



Tlf: 70 20 02 13  
middelfart@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Langelandsvej 6  
DK-5500 Middelfart  
CVR-nr. 20 22 26 70

**FREDERICIA-MIDDELFART TEATERFORENING**

**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 37-40**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016/17**

FREDERICIA-MIDDELFART TEATERFORENING, CVR-NR. 81 91 41 17

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2016/17

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2016/17, der udviser et resultat på 12 tkr. samlede aktiver på 1.963 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 523 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Oplysninger til årsregnskabet.
5. Foreningsretlige formalia.
6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet.
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2016/17.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

#### *Funktionsadskillelse*

Under hensyn til foreningens størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at foreningen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person, samt at bogholderen med fuldmagt er dispositionsberettiget til foreningens bankkonti. Vi anser denne sammensætning for en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

### 3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrev af 14. august 2014.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

### *Omsætning og billetsalg for den kommende sæson*

Vi har foretaget en revision af nettoomsætningen for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017. Vi har for perioden afstemt omsætningen til en ekstern oversigt fra foreningens billetsystem Billetten, samt efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi.

I forbindelse med revisionen af omsætningen, har vi også kontrolleret korrekt periodisering af omsætningen, hvilket er afstemt til billetsystemets salgsoversigt over forestillinger for den kommende sæson.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Omkostninger*

Vi har foretaget en revision af omkostningerne i perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017. Vi har stikprøvevis efterset, at der sker korrekt bogføring, korrekt periodisering samt momsbehandling.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Gager*

Vi har foretaget en revision af gager for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017. Vi har i forbindelse med revision konstateret, at der er blevet udbetalt honorar til formanden, næstformanden og kassereren.

Der er udbetalt:

Formand: 40.500 kr.

Næstformand: 6.900 kr.

Kasserer og billetadministrator: 88.905 kr.

Det udbetalte beløb er 20 tkr. mindre end det i budgettet godkendte beløb.

Vi har kontrolleret, at der er sket korrekt indberetning til Skat.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Anden gæld*

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Hensættelser*

Foreningen har i tidligere regnskabsår - 2014/2015 afsat tkr. 75 til fremstød for operette. Dette beløb er overført til hensættelser skoleforestillinger. Primo 2016/2017 var der hensættelser til skoleforestillinger tkr. 230 primært med henblik på "Sigurd fortæller Danmarkshistorie". Hertil er i regnskabsåret 2016/2017 anvendt tkr. 150. Året's hensættelse ifølge resultatopgørelsen udgør tkr. 100. Herudover er rest tidligere år's skyldige tilskud 2011/2012 og 2012/2013 Fredericia Kommune tkr. 200 overført hertil fra anden gæld, idet det ikke er bestyrelsen's opfattelse at beløbet skal tilbagebetales, men anvendes af foreningen. Det er samtidig bestyrelsen's indstilling at det primære indsatsområde for hensættelserne skal være skoleforestillinger. Vi skal kraftigt anmode bestyrelsen om at anvende mest muligt af den samlede hensættelse tkr. 455 i regnskabsåret 2017/2018.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Resultat af revisionen*

Vores revision af årsregnskabet har ud over foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Besvigelser*

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt kassereren om risikoen for besvigelser.

Kassereren har over for os oplyst, at der efter hendes vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser. Formanden har kontokig til banken og anvender denne funktion. Øvrige medlemmer af bestyrelsen har mulighed for at få tilsvarende adgang, men pt. har ingen ønsket at anvende denne funktion. Kassereren har endvidere oplyst, at hun ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### *Ledelsens regnskabsberklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har foreningens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabsberklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

## **4. Selskabsretlige formalia**

### *Ledelsesansvar*

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

### *Pligt til at føre bøger mv.*

Vi har påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

## **5. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet**

### *Assistance og rådgivning*

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Rådgivning i forbindelse med etablering af hensigtsmæssige interne kontroller

**6. Revisors uafhængighedserklæring mv.**

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

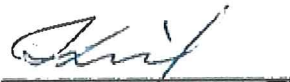
Middelfart, den 24. august 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

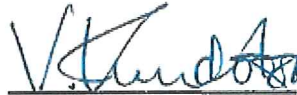


Claus Urhøj  
Statsautoriseret revisor

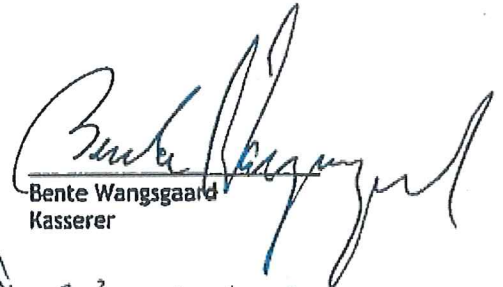
Fredericia, den 24. august 2017



Hanne Lumby  
Formand



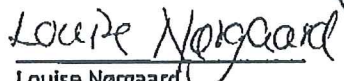
Vanessa Knudstorp  
Næstformand



Bente Wangsgaard  
Kasserer



Rita Christensen  
Medlem



Louise Nørgaard  
Medlem



Karin Møberg  
Medlem



Iris Plauborg  
Medlem



Peter Storm  
Medlem

FREDERICIA-MIDDELFART TEATERFORENING, CVR-NR. 81 91 41 17

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Middelfart

#### LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2016/17

Denne regnskaberklæring er afgivet i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for Fredericia-Middelfart Teaterforening for det regnskab, som sluttede 30. juni 2017. Revisionen udføres med det formål at kunne forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning om, hvorvidt dette giver et retvisende billede af Fredericia-Middelfart Teaterforenings aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 og af resultatet af dets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores ansvar at aflægge årsregnskabet således, at det giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi bekræfter efter vores bedste overbevisning følgende forhold:

- at samtlige transaktioner, herunder alle indtægter og omkostninger, for regnskabsåret er medtaget i årsregnskabet og er periodiseret korrekt,
- at vi har ansvaret for regnskabs- og interne kontrolsystemer, der skal forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- at vi har givet adgang til alle oplysninger og dokumenter vedrørende formodede og konstaterede besvigelser, herunder oplyst vores vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde fejlinformation som følge af besvigelser,
- at der ikke ud over det oplyste i årsregnskabet og ledelsesberetningen er forekommet tilfælde af besvigelser eller formodning herom, som kan have påvirket årsregnskabet eller foreningen,
- at foreningen er en going concern, og forudsætningerne og planerne for foreningens fortsatte drift er rimelige og mulige at gennemføre,
- at aktiverne tilhører foreningen, er til stede på årsafslutningsdagen, og at vurderingen af disse er foretaget forsvarligt og i overensstemmelse med god, redelig og tidssvarende forretningsgik samt fremgår på rigtig måde af årsregnskabet,
- at vi ikke har konkrete planer eller hensigter, som kan ændre de regnskabsmæssige værdier eller klassifikationen af aktiver og forpligtelser i årsregnskabet,
- at ingen af de foreningens tilhørende aktiver er pantsatte eller er behæftet med ejendomsforbehold, ud over det i årsregnskabet anførte,
- at de foretagne hensættelser til imødegåelse af tab på aktiverne er tilstrækkelige til at dække den risiko, der på årsafslutningsdagen påhviler disse, samt at der herudover kun er tale om normal forretningsmæssig risiko,
- at der er taget hensyn til betydelige eller usædvanlige risici vedrørende uopfyldte købs- og salgskontrakter,
- at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
- at alle væsentlige gældsforpligtelser, der påhviler foreningen, er medtaget i og fremgår på rigtig måde af årsregnskabet,
- at foreningen ikke har påtaget sig kautions-, garanti- eller lignende forpligtelser, herunder afgivet hensigtserklæringer, som ikke fremgår af årsregnskabet,

FREDERICIA-MIDDELFART TEATERFORENING, CVR-NR. 81 91 41 17

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2016/17

- at årsregnskabet indeholder de lovkrævede oplysninger om transaktioner med nærtstående parter,
- at foreningen ikke har påtaget sig pensionsforpligtelser eller lignende, ud over hvad der fremgår af årsregnskabet,
- at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til foreningens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække foreningens eventuelle skadessituationer,
- at der ikke, ud over det i årsregnskabet og ledelsesberetningen anførte, er rejst retssager, skattesager eller andre krav, som må tillægges betydning for bedømmelsen af foreningens finansielle stilling,
- at revisor har fået oplyst alle kendte tilfælde af manglende overholdelse af love og øvrig regulering, hvis indvirkninger bør overvejes ved udarbejdelsen af årsregnskabet,
- at der ikke, ud over det i årsregnskabet og ledelsesberetningen anførte, i perioden fra regnskabsårets udløb og indtil dato er indtrådt ekstraordinære forhold eller opstået tab eller tabsrisici, som væsentligt påvirker foreningens indtjening eller finansielle stilling,
- at årsregnskabet indeholder de nødvendige oplysninger til bedømmelse af foreningens resultat og den finansielle stilling,
- at de forudsætninger, der er anvendt ved udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, er rimelige,
- at alle modtagne meddelelser angående ejerbeviserne i foreningen er indført i de hertil indrettede bøger, registre, fortegnelser og protokoller,
- at de i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet foretagne om- og efterposteringer er godkendt af os og indgår i foreningens bogholderi,
- at revisor har fået adgang til alle dokumenter og har fået alle oplysninger, som er nødvendige for bedømmelse af årsregnskabet.

Fredericia, den

Hanne Lumby  
Formand

Venessa Knudstorp  
Næstformand

Bente Wangsgaard  
Kasserer

