



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Ryes Plads
Prinsessegade 60
7000 Fredericia
T +45 76 34 40 05

CVR nr. 25 49 21 45

fredericia@rsm.dk
www.rsm.dk

Den Selvejende Institution Fredericia Musicalteater **CVR nr. 42 03 18 87**

Revisionsprotokol af 15. marts 2022

for regnskabsåret 2021

Penneo dokumentnøgle: SZ2HL-NDDEH-1EB0-KC47B-5KPM1-G1F18

Indhold

1	Revision af årsregnskabet	1
1.1	Årsrapporten	1
1.2	Konklusion på den udførte revision	1
1.3	Risikovurdering	1
1.4	Revisionens omfang og udførelse	1
1.5	Drøftelser med teaterlederen og bestyrelse om risikoen for besvigelser	2
1.6	Revision af forretningsgange og interne kontroller	2
1.7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	3
2	Kommentarer til årsrapporten	3
2.1	Resultatopgørelsen med tilhørende noter	3
2.2	Balancen med tilhørende noter	4
2.3	Øvrige noter herunder pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	4
3	Øvrige forhold	4
3.1	Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet	4
3.2	Overholdelse af lovgivningen	5
3.3	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	5
4	Øvrige udførte opgaver	5
5	Formalia	5
5.1	Ledelsesansvar	5
5.2	Pligt til at føre bøger mv.	5
5.3	Revisors erklæringer	5

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2021

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den årsrapport bestyrelsen har aflagt for 15. januar – 31. december 2021 for Den Selvejende Institution Fredericia Musicalteater. Årsrapporten viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	t.kr.
Årets resultat	2.801
Aktiver i alt	8.368
Egenkapital	2.801

1.2 Konklusion på den udførte revision

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, fremhæve forhold eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at institutionen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vores kommentarer til regnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

1.3 Risikovurdering

Revisionen har i overensstemmelse med danske revisionsstandarder hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af institutionens registreringsystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst.

I henhold til bekendtgørelsen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik, og omfatter derfor udover den finansielle revision tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

1.4 Revisionens omfang og udførelse

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Kulturministeriet bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt bestemmelserne i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af omkostnings- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v. samt analyser af budgetafvigelse.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores aftalebrev af 4. januar 2022 samt Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Vi har tilrettelagt vores planlægning og udførelse af revisionen på basis af vores risikovurdering, herunder vurdering af risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved hjælp af stikprøver og analyser med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser samt bogholderiposter er korrekte.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører institutionen, og at de er forsvarligt målt. Vi har endvidere overbevist os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser m.v., der os bekendt påhviler institutionen, er medtaget og forsvarligt målt, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi foretaget en helhedsvurdering af årsregnskabet og herunder konstateret, at oplysningerne i noterne m.v. giver tilstrækkelig supplerende information til, at institutionens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Herudover har vi indhentet en ledelseserklæring fra teaterlederen. Ledelseserklæringen omfatter årsrapportens indhold, kapitalberedskab, pantsætninger, sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, ikke korrigerede forhold og andre områder hvor der er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fået udarbejdet øvrige specifikationer i henhold til Kulturstyrelsens regler. Materialet er ikke omfattet af vores revision, men vi kan oplyse at vores anvendelse heraf ikke har givet anledning til bemærkninger til materialet.

1.5 Drøftelser med teaterlederen og bestyrelse om risikoen for besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i institutionen og de interne kontroller med institutionens bestyrelse. Bestyrelsen har i denne forbindelse oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i institutionens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver. Vi skal oplyse, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.6 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Bestyrelsen har ansvaret for at påse, at bogføringen og formueforvaltningen kontrolleres på en efter institutionens forhold tilfredsstillende måde.

Teaterlederen varetager den daglige ledelse af institutionen og sørger for, at institutionens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, at der udformes, implementeres og opretholdes interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, og at formueforvaltning foregår på betryggende måde.

Gode forretningsgange og interne kontroller skal sikre, at institutionens økonomiregistrering og -rapportering er pålidelig og rettidig. Er forretningsgange og interne kontroller ikke tilstrækkelige, er der forøget risiko for, at der kan opstå tilsigtede og utilsigtede fejl eller mangler i institutionens rapportering.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Bestyrelsen har oplyst, at de har vurderet, at forretningsgange og interne kontroller er etableret og udføres i et efter institutionens forhold passende omfang. Det begrænsede antal ansatte i institutionen indebærer, at det ikke på alle områder er muligt at have en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Bestyrelsen er bekendt med, at dette indebærer en øget risiko for tilsigtede og utilsigtede fejl eller mangler og misbrug af aktiver.

Vi har drøftet institutionens begrænsede muligheder for funktionsadskillelse og institutionens kompensere kontroller med bestyrelsen. Vi har orienteret ledelsen om, at begrænsningerne i funktionsadskillelsen medfører en iboende risiko for besvigelser, som ikke nødvendigvis vil blive opdaget ved vores revision.

Vi har stikprøvevis gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog, samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

Vi har gennemgået institutionens fuldmagtforhold i pengeinstituttet, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

Som følge af institutionens begrænsede kontrolmiljø er vores revisionsstrategi primært baseret på en gennemgang af institutionens afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

Konklusion på forretningsgange og interne kontroller

Institutionens begrænsede, administrative personale vanskeliggør etableringen af interne kontroller ved funktionsadskillelse. Institutionens interne kontrol yder derfor ikke samme sikkerhed mod eventuelle fejl, som ville være tilfældet med en beskrivelse af forretningsgangen og fordeling af arbejde og ansvar på flere personer.

1.7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger

- Økonomisk væsentlighed
- Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at institutionen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

Konklusion på forvaltningsrevision

Bestyrelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning. Vi skal anbefale at bestyrelsen, som et fast punkt på bestyrelsesmøderne har gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Vi har fået forelagt det af bestyrelsen godkendte budget for 2022. Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Institutionen har løbende fokus på, at indkøb af varer og tjenesteydelser foregår så sparsommeligt som muligt. Det er oplyst, at det er institutionens politik, at der indhentes alternative tilbud ved væsentlige investeringer, indkøb samt reparation og vedligeholdelsesarbejder.

Ud fra vores revision af årsregnskabet, interview med institutionens leder og vores kendskab til institutionens forhold som helhed er det vores opfattelse, at institutionen udviser den fornødne sparsommelighed.

2 Kommentarer til årsrapporten

2.1 Resultatopgørelsen med tilhørende noter

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og en sammenligning med budget.

Bemærkninger til resultatopgørelsens enkelte poster:

Tilskudsindtægter

For institutionens tilskud har vi sammenholdt indtægtsbeløbene med bevillingskrivelserne.

For øvrige indtægter har vi stikprøvevis sammenholdt beløbene med foreliggende bilag.

Udgifter

Vi har gennemgået og analyseret udgifterne og sammenholdt de enkelte poster stikprøvevis med bilagsmaterialet.

Lønninger

Vi har kontrolleret, at væsentlige poster, herunder lønninger, er korrekt periodiseret og afstemt til indberettede lønoplysninger til SKAT.

Det er bestyrelsens ansvar, at der foreligger ansættelsesaftaler på alle ansatte.

2.2 Balancen med tilhørende noter

Bemærkninger til balancens enkelte poster:

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Vi har gennemgået og afstemt Periodeafgrænsningsposter.

Posten omfatter bl.a. forudbetalinger vedrørende forestillinger som først gennemføres i år 2022 eller senere.

Likvide midler

Indestående i pengeinstitutter er afstemt til årsopgørelser fra pengeinstitutter.

Kortfristet gæld

Vi har gennemgået, analyseret og afstemt de enkelte gældsposter i muligt omfang.

Periodiseret tilskud (passiver)

Der er i regnskabsåret modtaget tkr. 11.000 fra Fredericia Kommune og tkr. 8.700 fra Slots- og Kulturstyrelsen. Bestyrelsen har på baggrund af budgetter samt grundlag for tilskud, vurderet at en andel af førnævnte tilskud, svarende til tkr. 2.700, vedrører den fortsatte udvikling af teateret, der forventes udført i regnskabsårene 2022 og fremover.

Bestyrelsen har derfor besluttet at periodisere et beløb svarende til tkr. 2.700. Beløbet indgår som periodiseret tilskud under passiver og nedbringer dermed det samlede indregnede tilskud for regnskabsåret 2021 med et tilsvarende beløb.

Periodiseringen er baseret på bestyrelsens bedste skøn over de forventede omkostninger til udvikling af de tre forestillinger, der var budgetteret til udvikling i 2021, men som forventes igangsat i 2022. Henset hertil er der usikkerhed om de endelige omkostninger, hvorfor forholdet er omtalt i ledelsesberetning såvel som i note 1 i årsrapporten.

Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling.

2.3 Øvrige noter herunder pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Vi har påset, at eventualforpligtelser, samt pantsætninger og ejendomsforbehold, som vi har kendskab til, er korrekt oplyst i årsrapporten på grundlag af engagementsforespørgsler og oplysninger fra institutionen.

3 Øvrige forhold

3.1 Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet

Danske revisionsstandarder kræver, at vi informerer bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigerede, fordi bestyrelsen har vurderet at de er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Alle konstaterede forhold under revisionen er rettet i årsregnskabet. Der forekommer ingen ikke-korrigerede forhold.

3.2 Overholdelse af lovgivningen

I henhold til lovgivningen skal vi oplyse i vores påtegning, hvis vi er bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven og anden lovgivning, der er relevant for institutionens drift.

Vi har forespurgt bestyrelsen om kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der har væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under vores revision og behørigt indarbejdet i årsregnskabet. Bestyrelsen har oplyst, at den ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Under vor revision er vi ikke blevet bekendt med overtrædelser af ovennævnte lovgivning.

3.3 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Bestyrelsen har oplyst, at der efter dens vurdering ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

Vi er under vor revision ikke blevet bekendt med begivenheder efter balancedagen, af væsentlig betydning for årsregnskabet, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

4 Øvrige udførte opgaver

Vi har efter anmodning fra institutionens ledelse udført følgende opgaver:

- assistance ved udarbejdelse af årsrapporten for 2021, herunder afstemninger og opstilling

Vi har i forbindelse med vores accept af ovennævnte opgaver foretaget en vurdering af betydningen for vores uafhængighed. Det er vores opfattelse, at vores udførelse af ovennævnte opgaver er i overensstemmelse med de gældende regler for revisors uafhængighed.

5 Formalia

5.1 Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

5.2 Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at bestyrelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

5.3 Revisors erklæringer

I henhold til Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet skal vi erklære,

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Fredericia, den 15. marts 2022

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Carsten Pedersen
statsautoriseret revisor
mne27866

Kenny Dam Handberg
statsautoriseret revisor
mne43515

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 15. marts 2022

Administrerende direktør

Ole Justesen

Bestyrelse

Grete Grünberger Højgaard Frank
Formand

Bjørg Gamst

Finn Muhs

David Saccara-Gulløv

Kenny Bruun Olsen

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Grete Grünberger Højgaard Frank

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-549778416321

IP: 152.115.xxx.xxx

2022-03-23 08:53:16 UTC

NEM ID 

Ole Justesen

Adm. direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-783062866589

IP: 128.76.xxx.xxx

2022-03-23 09:18:44 UTC

NEM ID 

Ferry Hogeboom

Kunstnerisk direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-551302025774

IP: 128.76.xxx.xxx

2022-03-23 09:57:41 UTC

NEM ID 

Finn Muhs

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-341652051475

IP: 185.154.xxx.xxx

2022-03-23 14:32:13 UTC

NEM ID 

Kenny Bruun Dupont Olsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-446054644619

IP: 80.162.xxx.xxx

2022-03-23 19:20:04 UTC

NEM ID 

David Sacara-Gulløv

Næstformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-141874651886

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-25 09:24:38 UTC

NEM ID 

Björg Richterhausen Mølsted Gamst

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-611276658517

IP: 188.64.xxx.xxx

2022-03-25 12:07:33 UTC

NEM ID 

Carsten Eckhaus Pedersen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-393269564106

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-25 14:15:41 UTC

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Kenny Dam Handberg

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:25492145-RID:99915604

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-26 08:02:14 UTC

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>