

# Ishøj Teater

## Revisionsprotokollat af 18.02.24

vedrørende

## Årsrapport for 2023

---

Indledning	206
Konklusion på revision af årsregnskabet 2023	206
Revisionsstrategi	206 - 207
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	208 - 209
Udtalelse om ledelsesberetningen	209
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	209 - 210
Afslutning	210

---

## INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-414
Aktiver i alt	3.913
Egenkapital	2.551

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Ishøj Teater. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023

### Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2023 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

" Ishøj Teater har i overensstemmelse med egnsteateraftalen om regnskaber for foreninger, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen og noter, ikke været underlagt revision."

## REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 173 - 180.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Billetindtægter

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2023, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i virksomhedens rapportering, idet der er sammenfald mellem ledelse og bogholderifunktion. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

### Nettoomsætning

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2023 og de første faktureringer i 2024 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger og opgørelser over tilskud og puljeregnskab fra

Teaterfællesskabet (som står for tilskudsudbetaling) .

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen og tilskud er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET**

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med virksomhedens budget for 2023.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

### **Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet**

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2023 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

### **Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet**

Virksomhedens bogholderi varetager virksomhedens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnninger på virksomhedens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnninger på virksomhedens bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter.

### **Strammere procedure, netbank**

Virksomheden er tilsluttet Arbejdernes Landsbanks netbank med deraf følgende mulighed for at gennemføre elektroniske betalingsoverførsler. For at sikre en tilstrækkelig intern kontrol omkring disse betalingsoverførsler er det en helt nødvendig forudsætning, at én person ikke alene kan gennemføre overførslerne. Dette er, efter det oplyste, bragt på plads efter revisionens afslutning.

For at gennemføre betalinger i systemet skal disse indtastes og godkendes af to forskellige brugeridentifikationer. Det er derfor vigtigt, at de tildelte brugeridentifikationer og adgangskoder er strengt personlige og hemmelige. Herunder skal det sikres, at dette ikke fraviges i forbindelse med ferie eller sygdom.

Vi skal anbefale, at personlige adgangskoder ændres jævnligt – mindst én gang i kvartalet.

### **UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN**

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN**

#### **Formalia m.v.**

Vi har konstateret, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om forelæggelse og

underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

### Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra teaterledelsen og bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt teaterledelsen og bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

### AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Næstved, den 18. februar 2024

#### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Pedersen  
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 18. februar 2024

Nina Schiøtz  
Formand

Henrik Olsen

Lars Fjeldmose

Jens Gehl

Amalie Strømberg

Jakob Pelch

# 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.”

## Lars Pedersen

### Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: a5633087-aac4-4491-be94-e6fbd5d6b9db

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-03-25 11:09:45 UTC



## Jakob Aksel Pelch

### Bestyrelse

Serienummer: 6f34c154-d0f0-41c9-b1ed-0ac643d6096a

IP: 2.58.xxx.xxx

2024-03-25 12:19:43 UTC



## Lars Fjeldmose

### Bestyrelse

Serienummer: ab3a1e58-27fa-43b5-9125-a7e9dafa1b4

IP: 2.107.xxx.xxx

2024-03-25 12:28:03 UTC



## Henrik Olsen

### Bestyrelse

Serienummer: 0a07f133-9c8d-4eb6-8c78-ca2dd00a5ced

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-03-25 15:37:47 UTC



## Amalie Strømberg Loft

### Bestyrelse

Serienummer: 1949c5b0-4b89-4640-b8e3-326148d9132d

IP: 188.228.xxx.xxx

2024-03-25 20:15:21 UTC



## Nina Schiøtzt

### Bestyrelse

Serienummer: 0bc53188-1be2-4eb8-8c9d-029aa95f3ec2

IP: 83.89.xxx.xxx

2024-03-27 11:24:56 UTC



Penneo dokumentnøgle: BJ3PT-N8TGD-NF46B-YBNW4-MZE5N-HUM78

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 tidsstempelt 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/validator**



# 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.”

**Jens Gehl**

**Bestyrelse**

Serienummer: ab2e68cf-9325-4b0e-be0d-dae5a639600d

IP: 188.183.xxx.xxx

2024-03-28 16:45:11 UTC



Penneo dokumentnøgle: BJBPT-N8TGD-NF46B-YBNW4-MZESN-HUM78

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 tidsstempelt 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/validator**