

# Den selvejende institution Ishøj Teater

## Revisionsprotokollat af 16.03.20

vedrørende

### **Ajourføring af afsnit om revisionens formål samt pligter for ledelse og revisor m.v.**

Indledning	174
Revisionens formål	174
Ledelsens ansvar	174 - 175
Revisors ansvar	175 - 176
Revisionens planlægning og udførelse	176 - 177
Rapportering om revision m.v.	177 - 179
Afslutning	179 - 180

## INDLEDNING

Vi har valgt at ajourføre revisionsprotokollatets afsnit om formålet med vores revision, ansvarsfordelingen vedrørende årsrapporten, revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt rapportering herom. Ajourføringen er et resultat af, at det er flere år siden, vi sidst ajourførte disse afsnit.

## REVISIONENS FORMÅL

Vores revision vil blive udført med henblik på, at vi kan afgive en revisionspåtegning med en konklusion på den udførte revision. I konklusionen udtrykker vi vores vurdering af, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance samt noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

I tilknytning til vores revision skal vi gennemlæse ledelsesberetningen og på det grundlag afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet og indeholder de krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## LEDELSENS ANSVAR

Det er en forudsætning for vores revision, at ledelsen forstår og anerkender sit ansvar, som det er beskrevet i dette afsnit.

Ledelsen har ansvaret for, at årsrapporten udarbejdes i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsens ansvar omfatter, at der vælges en passende regnskabspraksis, så årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Endvidere er det ledelsens ansvar at sikre, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omhandler.

Revision af årsregnskabet fritager ikke direktionen eller bestyrelsen fra dette ansvar. Revisors rapportering om intern kontrol eller andre forhold af ledelsesmæssig interesse fritager ikke direktionen eller bestyrelsen for ansvaret for intern kontrol som omtalt herunder.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har pligt til at informere revisor om forhold, som ledelsen er bekendt med, og som er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet for virksomheden, herunder i fornødent omfang at gøre revisor bekendt med tilføjelser til bestyrelsens forhandlingsprotokol.

Ledelsen har endvidere pligt til at give ubegrænset adgang til enhver form for oplysning, dokumentation og anden information, som revisor måtte anmode om i forbindelse med revisionen. Ledelsen skal give revisor ubegrænset adgang dels til at foretage de undersøgelser, revisor finder nødvendige, og dels til de personer i virksomheden, som revisor finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Som et led i revisionen af årsregnskabet samt gennemlæsning af ledelsesberetningen vil vi indhente en erklæring fra virksomhedens ledelse. Erklæringen indeholder dels en bekræftelse fra ledelsen af, at den har opfyldt sit ansvar for udarbejdelsen af årsrapporten og for fuldstændigheden af de informationer, som ledelsen har givet til revisor, dels en underbygning af andet revisionsbevis, der er relevant for årsrapporten eller specifikke udsagn i regnskabet, hvor vi anser det for nødvendigt, eller det er krævet i henhold til revisionsstandarder.

Erklæringen fra ledelsen skal også indeholde en udtalelse om, at effekten af eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsrapporten, som vi har fundet under vores revision, efter ledelsens opfattelse er uvæsentlige for årsregnskabet både enkeltvist og samlet.

## REVISORS ANSVAR

Det er vores ansvar at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab og gennemlæse den af ledelsen aflagte ledelsesberetning med henblik på, at vi kan afgive en revisionspåtegning med en konklusion på den udførte revision samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen.

Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant ved afgivelse af revisionspåtegninger på årsregnskaber og ved revisors afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

Revisor skal udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. God revisorskik indebærer desuden, at revisor skal udvise integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

Revisor skal under planlægningen og udførelsen af revisionen udvise professionel skepsis, idet der kan forekomme omstændigheder, der indikerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Ved udførelse af revisionen skal revisor særligt udvise professionel skepsis ved gen-

nemgang af ledelsens regnskabsmæssige skøn vedrørende dagsværdier og nedskrivning af aktiver, hensættelser og fremtidige pengestrømme, der har betydning for virksomhedens evne til at fortsætte driften.

Vores revision planlægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, for at vi kan opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Begrebet væsentlighed anvendes ved planlægningen og udførelsen af revisionen samt ved vurderingen af indvirkningen på vores revisionskonklusion. Fejlinformationer, herunder udeladelser, betragtes generelt som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvist eller sammenlagt påvirker en regnskabsbrugers økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskabet. Vores revisionskonklusion omhandler årsregnskabet som en helhed, og vi er derfor ikke ansvarlige for at opdage fejlinformationer, der ikke er væsentlige for regnskabet som helhed.

Revisionen udføres således, at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet og de dele af registreringssystemerne, inden for hvilke risikoen for væsentlige fejl er størst.

Revisionen gennemføres ved stikprøver for at konstatere, om registrerings- og kontrolsystemerne fungerer som forudsat, henholdsvis at kontrollere, om der er overensstemmelse mellem dokumentation og bogføring. Eftersom revisionen baseres på stikprøver, og der altid er begrænsninger i ethvert regnskabssystem og interne kontroller, vil der uundgåeligt være en risiko for, at selv væsentlige fejl kan forblive uopdagede.

Tilsigtede fejl søges sædvanligvis holdt skjult eller tilsløret, og der er derfor en forøget risiko for, at de forbliver uopdagede. Under revisionen vil vi være opmærksomme på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder, der kan medføre risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Uanset, at vi ved revisionen tager hensyn til risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser og fejl, er vi ikke ansvarlige for at hindre sådanne.

## REVISIONENS PLANLÆGNING OG UDFØRELSE

### Revisionens planlægning

I planlægningen skal vi opnå en forståelse af virksomheden og dens omgivelser, herunder intern kontrol. Forståelsen skal være tilstrækkelig til at identificere og vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund af den opnåede forståelse fastlægger vi en overordnet revisionsstrategi for opgaven og udarbejder en revisionsplan. Den overordnede revisionsstrategi fastlægger revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsplanen omfatter arten, den tidsmæssige placering og omfanget af de arbejdshandlinger, vi planlægger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau (det vil sige risikoen for, at vi udtrykker en upassende konklusion, når årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation).

Ved risikovurderingen overvejer vi de interne kontroller, der er relevante for virksomhedens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede.

### Revisionens udførelse

Revisionen omfatter handlinger for at opnå bevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. Hvis det vurderes effektivt, testes udvalgte dele af virksomhedens interne kontroller.

Vi kontrollerer stikprøvevist ejendomsret, tilstedeværelse og værdiansættelse af aktiverne. Vi kontrollerer ligeledes stikprøvevist, at forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er indregnet i årsregnskabet, herunder oplysninger om pantsætninger, andre sikkerhedsstillelser samt eventualforpligtelser og eventualaktiver. Arten og omfanget af stikprøver fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation.

Vores revision omfatter endvidere en stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige og en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Vi vil ved afslutningen af vores revision indhente en særskilt regnskabserklæring fra ledelsen, hvor vi vil bede ledelsen bekræfte en række oplysninger over for os i forbindelse med regnskabsafslutningen.

## RAPPORTERING OM REVISION M.V.

### Revisionspåtegning m.v.

Vores revisionspåtegning på årsregnskabet afgives på grundlag af en opnået høj grad af sikkerhed for årsregnskabets rigtighed erhvervet gennem revisionen. Vi har herved påtaget os ansvaret for, at revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision, og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt for gennem revisionen at have kontrolleret, at årsregnskabet opfylder lovgivningen.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores revisionspåtegning på grundlag af resultaterne af vores revision af årsregnskabet.

Det er endvidere vores ansvar at afgive en udtalelse om ledelsesberetningen. Udtalelsen afgives i tilknytning til revisionspåtegningen. Vi vil ikke foretage nye, særskilte arbejdshandlinger for at kunne afgive vores udtalelse om ledelsesberetningen. Vores udtalelse baseres således på en gennemlæsning, hvor vi:

- Sammenholder oplysninger med årsregnskabet
- Sammenholder oplysninger med vores viden hidrørende fra revisionen i øvrigt
- Tager stilling til, hvorvidt der efter vores viden om regelgrundlaget er fejl eller mangler.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores udtalelse på grundlag af resultaterne af vores gennemlæsning af ledelsesberetningen.

I revisionspåtegningen skal vi give oplysninger om eventuel manglende opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører virksomheden, skal vi give oplysninger herom i påtegningen.

### **Anden ekstern rapportering**

Bliver vi som led i vores revision opmærksomme på, at et eller flere medlemmer af virksomhedens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv, og vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, skal vi underrette hvert enkelt medlem af ledelsen. Underretningen vil blive indført i revisionsprotokollen. Ledelsen skal herefter inden 14 dage tage de fornødne skridt til at standse igangværende kriminalitet og til at rette op på de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget. I modsat fald skal vi underrette myndighederne herom.

Får vi som led i vores revision mistanke om, at en transaktion har tilknytning til hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme, skal vi underrette myndighederne herom.

### Rapportering til bestyrelsen

Der vil i forbindelse med vores revision blive udarbejdet revisionsprotokollater i årets løb, såfremt det udførte arbejde kan danne grundlag for revisionsmæssige delkonklusioner, eller når der i øvrigt findes forhold af ledelsesmæssig interesse som et resultat af de udførte revisions handlinger. Det vil herunder blive meddelt, såfremt der ved arbejdet er forefundet væsentlige mangler i virksomhedens interne kontrol, bogholderi og regnskabsvæsen. For god ordens skyld skal vi understrege, at revisionsarbejdet udført i årets løb udføres som led i revisionen af årsregnskabet, og at revisionen først kan betragtes som afsluttet ved afgivelse af revisionspåtegning på årsregnskabet.

Ved afslutningen af revisionen for de enkelte regnskabsår vil der blive udarbejdet et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvor der redegøres for det udførte revisionsarbejde og konklusionen herpå. I dette protokollat skal vi i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsregnskabet, som direktionen har vurderet uvæsentlige for årsregnskabet både enkeltvist og samlet.

Bestyrelsen skal underskrive revisionsprotokollatet som bekræftelse på at have gennemlæst dette. Ved underskriften bekræftes, at bestyrelsen er bekendt med indholdet.

### AFSLUTNING

Vi henviser til det til enhver tid gældende aftalebrev for forhold vedrørende offentliggørelse af materiale udarbejdet af os, rapporteringsfrister og -aftaler, honorar m.v.

Vi vil i senere revisionsprotokollater henvise til nærværende revisionsprotokollat om ledelsens og revisors ansvar og opgaver m.v. Vi vil derfor tillade os at forudsætte, at dette protokollat udleveres til nye medlemmer af direktionen og bestyrelsen.

Revisionsprotokollatet vil blive ajourført, når der sker ændringer i grundlaget for vores revision som følge af lovgivning eller revisionsstandarder, eller såfremt vi af andre grunde finder det passende.

Næstved, den 16. marts 2020

#### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Pedersen

Statsaut. revisor



Tiltrådt af bestyrelsen på vegne af Den selvejende institution Ishøj Teater, d. 16.03.20

Nina Schiøtz  
Formand

Henrik Olsen

Sussi Andersen

Lars Fjeldmose

Jens Gehl

Christine Albrechtslund

Amalie Strømberg

Tiltrådt af direktionen på vegne af Den selvejende institution Ishøj Teater, d. 16.03.20

Allan Grynnerup

# 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.”

## Lars Pedersen

### Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:1284375267925

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-03-23 12:59:02Z

NEM ID 

## Allan Grynnerup

### Direktion

Serienummer: PID:9208-2002-2-293423214879

IP: 94.231.xxx.xxx

2020-03-25 12:03:34Z

NEM ID 

## Nina Schiøttz

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-894624115124

IP: 83.94.xxx.xxx

2020-03-25 17:21:28Z

NEM ID 

## Henrik Olsen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-346118520310

IP: 217.63.xxx.xxx

2020-03-25 18:11:37Z

NEM ID 

## Lars Fjeldmose

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-532964018803

IP: 2.107.xxx.xxx

2020-03-25 20:53:23Z

NEM ID 

## Sussi Andersen

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-466737793320

IP: 176.23.xxx.xxx

2020-03-26 09:45:15Z

NEM ID 

## Amalie Strømberg Loft

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-529808886388

IP: 87.49.xxx.xxx

2020-03-26 20:02:34Z

NEM ID 

## Jens Gehl

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-566901476567

IP: 87.59.xxx.xxx

2020-03-27 14:08:05Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: TQYWH7NJN-JPYXP-2J7KM-GJXZA-PM7GW

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](mailto: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 registereret, og informationerne er listet herunder.

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

## Christine Albrechtslund

### Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-224887173990

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-03-27 20:32:42Z

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>