



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Teater Rio Rose

CVR-nr. 13 05 03 09

Revisionsprotokollat af 9. november 2017

Penneo dokumentnøgle: 48177-765H8-2BSEY-PBLQ8-YJULQC-0XOBX



Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	25
2. Konklusion på revision af regnskabet for 2016/17	25
3. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af regnskabet.....	25
4. Redegørelse for den udførte revision	25
5. Øvrige oplysninger.....	28

Revisionsprotokollat af 9. november 2017 vedrørende perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af det af bestyrelsen aflagte regnskab for 2016/17 for Teater Rio Rose. Regnskabet udviser følgende:

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
Resultat.....	- 9.333	38.482
Aktiver.....	739.605	635.330
Egenkapital.....	129.855	139.188

2. Konklusion på revision af regnskabet for 2016/17

Vores revisionspåtegning på foreningens årsregnskab er ændret som følge af ny erklæringsbekendtgørelse og nye revisionsstandarder.

Revisionspåtegningens indhold, struktur og begreber er ændret væsentligt. Konklusionen på det udførte revisionsarbejde anføres i det indledende afsnit i påtegningen. Beskrivelsen af revisors ansvar for revisionen er blevet mere omfattende. I revisionspåtegninger uden forbehold fremgår det ikke længere, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold.

Det skal bemærkes, at der ikke med den nye formulering af revisionspåtegningen er sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen og for revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet.

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen (Ikke-reviderede budgettal).

3. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

Manglende funktionsadskillelse

Teatrets administrations- og økonomiafdeling består af få personer, der varetager teatrets bogholderi m.v. på ad hoc basis, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Teatrets daglige ledelse er bekendt med den manglende funktionsadskillelse og har tilkendegivet, at det er en forretningsrisiko foreningen har valgt at tage på grund af teatrets begrænsede størrelse.

4. Redegørelse for den udførte revision

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med dansk lovgivning, internationale revisionsstandarder og de principper, der er nævnt i vores tiltrædelsesprotokollat af 26. oktober 2012 om revisionens formål, omfang og udførelse. Vi skal i denne forbindelse især henvise til vores tiltrædelsesprotokollats omtale af ansvaret for årsregnskabet.

Som statsautoriserede revisorer er vi pålagt at følge internationale revisionsstandarder.

Revisionen er gennemført med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med teatrets ledelse og vores kendskab til teatrets aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for Teater Rio Rose været koncentreret om følgende regnskabsposter og områder:

- Tilskud
- Omkostninger
- Tilgodehavender
- Likvide beholdninger.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

Forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af teatrets årsregnskab for 1. juli 2016 til 30. juni 2017 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af teatret, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for teatrets årsregnskab for 1. juli 2016 til 30. juni 2017.

Ledelsens ansvar

Teatrets ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved teatrets forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for teatrets årsregnskab for 1. juli 2016 til 30. juni 2017.

Revisors ansvar

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. BEK nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om teatret har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater for teatret. Vort arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet om opfyldelse af resultatmålene er dokumenterede og dækkende for teatrets årsregnskab for 1. juli 2016 til 30. juni 2017.

Vi skal herefter som revisorer revidere teatrets:

- *) Sparsommelighed
- *) Produktivitet
- *) Effektivitet

Sparsommelighed

Under vor undersøgelse af teatrets sparsommelighed har vi konstateret, at:

- *) Der aflægges periodevise budgetter og at der løbende følges op på budgetafvigelser,
- *) Udgifter til repræsentation og mødeaktivitet holdes på et rimeligt niveau,
- *) Der indhentes tilbud før større opgaver igangsættes,
- *) Institutionen søger at sikre bedst muligt afkast på periodevis overskudslikviditet, uden risikotagning.

Det er derfor vores vurdering, at der finder en sparsommelig drift af teatret sted.

Produktivitet

Som udtryk for teatrets produktivitet henvises til de forestillinger i året, således som de er beskrevet i årsberetningen.

Sammenfattende er det således vor vurdering, at teatret har en høj produktivitet og at omkostningerne hertil udvikler sig tilfredsstillende.

Effektivitet

Teatrets effektivitet kommer efter vor opfattelse til udtryk ved at publikum og anmeldere til stadighed oplever at forestillingerne lever op til deres forventninger, hvilket den store interesse for teatrets produktioner, adskillige genopsætninger, udsolgte og anmelderroste forestillinger viser er tilfældet.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i perioden 1. juli 2016 til 30. juni 2017 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for teatrets årsregnskab for 1. juli 2016 til 30. juni 2017.

Om vores revision af årsregnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

Indtægter

Tilskud er afstemt til tilskudsbreve, mens billetindtægter stikprøvevis er afstemt til afregninger.

Revisionen af indtægter gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Omkostninger

Lønafstemning er gennemgået og afstemt til bogføringen. Øvrige omkostninger er stikprøvevis afstemt til underliggende dokumentation.

Revisionen af omkostninger gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation. Afskrivninger er beregnet i henhold til anvendt regnskabspraksis.

Revisionen af anlægsaktiver gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender er afstemt til underliggende dokumentation og efterfølgende afregninger.

Revisionen af tilgodehavender gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er afstemt til kontoudtog fra bank.

Revisionen af likvide beholdninger gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

5. Øvrige oplysninger

Ledelsens regnskaberklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet og besvigelser

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet en bekræftelse fra teatrets daglige ledelse af årsregnskabets fuldstændighed, og af at vi som revisorer har modtaget alle relevante oplysninger i relation til indregning og måling af aktiver og forpligtelser, om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vor revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de af ledelsen - såvel enkeltvis som sammenlagt - ikke vurderes at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede, årsregnskabet skal give af teatret.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

I ledelsens regnskaberklæring har teatrets daglige ledelse over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Teatrets øverste ledelse bekræfter ved underskrift af nærværende revisionsprotokollat, at denne heller ikke er bekendt med faktiske besvigelser der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har ydet foreningen assistance i forbindelse med opstilling af årsregnskabet.

København, den 9. november 2017

CHRISTENSEN KJÆRULFF
STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
CVR-nr. 15 91 56 41

Peter Steffen Clausen
Statsautoriseret revisor

Forelagt for teatrets bestyrelse og læst den 9. november 2017

Bestyrelsen

Keld Mønniche

Zakia Elvang

Holger Wiuff

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.”

Zakia Camilla Elvang

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-974358246880

IP: 188.177.16.50

2017-11-09 13:41:50Z

NEM ID 

Ann-Jette Caron

Daglig leder

Serienummer: PID:9208-2002-2-085750906273

IP: 93.165.143.232

2017-11-09 15:29:48Z

NEM ID 

Keld Højgaard Mønnike

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-487519951628

IP: 62.199.39.96

2017-11-13 12:51:21Z

NEM ID 

Holger Brandt Wiuff

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-917412576107

IP: 85.83.88.116

2017-11-13 17:19:20Z

NEM ID 

Tove Bornhøft

Daglig leder

Serienummer: PID:9208-2002-2-330488793691

IP: 87.61.158.80

2017-11-14 23:20:20Z

NEM ID 

Peter S. Clausen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: CHRISTENSEN KJÆRULFF STATS AUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

Serienummer: CVR:15915641-RID:1127991636165

IP: 212.98.75.202

2017-11-15 10:16:19Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 48177-765H8-2BSEY-PBLQ8-YULQC-0X0BX

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>