



Tlf: 96 70 18 00
nykoebingm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fårtofts Plads 9
DK-7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 20 22 26 70

SPILLESTEDET THY S/I

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 1 - 5

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

SPILLESTEDET THY S/I, CVR-NR. 37 44 98 30

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2017

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2017, der udviser et resultat på 18 tkr. efter skat, samlede aktiver på 435 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 18 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. Opnåede nøgletal/mål
5. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet.
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

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

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til institutionens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Antallet af ansatte er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at dette forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at bogholderiet omfatter en enkelt person, der ud over at varetage bogføringen, afstemninger, indberetninger, poståbning mv., er dispositionsberettiget til institutionens bankkonti og forestår betalingsoverførsler via banken. Vi skal i den forbindelse anbefale, at der indføres procedurer for poståbning og kontrol af afstemninger, samt at fuldmagtsforholdene til institutionens bankkonti ændres, så bogholderen alene kan foretage betalinger i forening med en anden.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at institutionen prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vi har, som følge af manglende funktionsadskillelse, ikke på alle områder kunnet basere vores revision på institutionens forretningsgange og de interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandling.

Moms

Vi har overfor ledelsen anført at der er tvivl om hvorvidt der er momsmæssigt fradrag på omkostninger vedr. bespisning af kunstner (backstage omkostninger).

Der er i regnskabet hjemtaget momsfradrag i størrelsesorden 10 tkr.

Korrigerede og ikke korrigerede fejl

Vi skal over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, og som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl, som ikke er blevet korrigeret.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er i forhold til aftalebrevet af 1. marts 2018.

Da institutionen i året har fået tilskud fra Kulturministeriet, har vi yderligere foretaget vores revision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik herunder i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra kulturstyrelsen. Denne revision omfatter, ud over sædvanlig finansiell revision, vurdering af om institutionen har udvist sparsommelighed. Vi henviser i øvrigt til ovennævnte aftalebrev.

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 regnskabslementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

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

Beholdningseftersyn

Ved det uanmeldte beholdningseftersyn foretaget den 25. oktober 2017 konstaterede vi, at den kontante kassebeholdning var i overensstemmelse med bogføringen samt at der var overensstemmelse mellem bogføringen af indestående i pengeinstitutter og kontoudtog fra pengeinstituttet.

Vi konstaterede, at bogholderen har fuldmagt til alene at kunne udføre betalinger på institutionens vegne. Vi henviser til revisionsprotokol side 1 vedrørende vores revision i årets løb, hvor forholdet er nærmere beskrevet.

Vi anbefaler derfor, at der indføres interne procedurer i form af ledelsens kontrol af planlagte betalinger, forinden disse foretages.

Omsætning

Vi har foretaget revision af omsætningen for 2017. Vi har taget stikprøver af tilskudsbevillinger og koncertindtægter.

Tilskudsbevillingerne er gennemgået, herunder at institutionen er berettiget til tilskuddet, og har overholdt de forpligtigelser, der er ved tilskuddet.

Koncertindtægter er kontrolleret til afregninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gager

Vi har foretaget en revision af gager for juni måned 2017. Denne er afstemt til indgået ansættelseskontrakt.

Den totale lønudbetaling for 2017 er afstemt til Bluegarden/SKAT.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Leverandørgæld

Leverandørgæld indeholder forudbetalt koncertindtægter for koncerter, som først afholdes i 2018. Disse er kontrolleret til afregninger fra Ticketmaster.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere 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.

Forvaltningsrevision

Institutionens daglige ledelse foretager løbende strategisk planlægning med henblik på den fremtidige arrangementer.

Sparsommelighed

Institutionen skal for større indkøb indhente alternative tilbud. Vi har ved vores revision konstateret at de er meget opmærksomme på dette forhold. Der har ikke været større udgifter i årets løb, hvorfor der ikke er indhentet tilbud. Af hensyn til dokumentationen anbefaler vi, at disse indhentede tilbud dokumenteres skriftligt evt. ved egne notater.

Institutionens likvide indeståender i pengeinstitut er placeret og forrentes tilfredsstillende.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ledelsens regnskabserklæring

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

4. Opnåede nøgletal/mål

Der er i forbindelse med bevilling af tilskud opstillet følgende nøgletal herunder omkring personale, antal koncerter og antal betalende publikum.

Disse er opgjort således:

	Regnskab 2017	Budget 2017
Nøgletal for personale		
Personale, fastansatte årsværk.....	1	2
Personale, løstansatte årsværk.....	0	1
Personale, frivillige årsværk.....	3	3
	4	6
Nøgletal for koncertvirksomheden		
Antal koncerter		
Antal små koncerter (K1).....	45	20
Antal mellemstore koncerter (K2).....	30	45
Antal store koncerter (K3).....	16	10
	91	75
Antal betalende publikum		
Antal betalende publikum, små koncerter.....	891	600
Antal betalende publikum, mellemstore koncerter.....	1.847	4.500
Antal betalende publikum, store koncerter.....	2.849	2.500
	5.587	7.600

Som anført i ledelsesberetningen anser ledelsen at de opstillte mål opnået:

"Ledelsen stiller sig tilfreds med det økonomiske resultat samt opnåede mål og visioner"

Som det fremgår ovenfor har der været udfordringer med at nå det budgetterede antal koncerter (K2), ligesom antal betalende publikum i denne kategori ikke er opnået.

Der er istedet afholdt betydelig flere små og store koncerter i forhold til budgettet.

Ledelsen har redegjort herfor i ledelsesberetningen.

5. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et årsregnskab.

6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Der er i årets løb udført følgende opgaver:

- Revision og regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.

7. 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.

Nykøbing Mors, den 3. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Thomas Baagøe
Statsautoriseret revisor

Thisted, den 3. april 2018



Ove Hegnhøj
Formand



Chris Poulsen
Næstformand



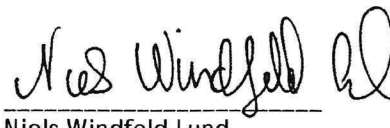
Anton Skovmose
Næstformand



Svend Age Larsen



Lars Himmelstrup



Niels Windfeld Lund



Torben Rasmussen



Gustav Sieg Sørensen