



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 27 - 33**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022**

Penneo dokumentnøgle: EJPX-U6JF-TYY01-336L0-K7E2G-AEOAH

**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2022**

Som institutionens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2022, der udviser et resultat på -123.187, samlede aktiver på 560.002 og en egenkapital pr. 31. december 2022 på 390.484.

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 finansielle revision, art og omfang
4. Juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision
5. Opnåede nøgletal/mål
6. Oplysninger til årsregnskabet
7. Formalia
8. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet
9. Revisors uafhængighedserklæring mv.

**1. Konklusion på den udførte revision**

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2022.

**2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet**

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

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 og med følgende fremhævelse af forbehold:

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

*Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på, at institutionen har indarbejdet budgettal for regnskabsåret i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision.*

**Forretningsgange og interne kontroller**

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.

Vi skal dog bemærke, at der er etableret opfølgende kontroller ved, at næstformanden godkender de enkelte betalinger.

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 revisionsbehandlinger.

#### *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 15 tkr.

#### *Anskaffelser i året*

Der er for året anskaffet følgende: Køb af lydudstyr 13 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 finansielle revision, art og omfang**

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 27. marts 2023.

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, produktivitet og effektivitet. 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 finansielle revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Beholdningseftersyn*

Ved det uanmeldte beholdningseftersyn foretaget den 12. december 2022 konstaterede vi, at den kontante kassebeholdning var i overensstemmelse med bogføringen korrigeret for ikke bogførte bilag, samt at der var overensstemmelse mellem bogføringen af indestående i pengeinstitutter og kontoudtog fra pengeinstituttet.

Vi har konstateret, at bogholderen har fuldmagt til alene at kunne udføre betalinger på institutionens vegne. Vi henviser til revisionsprotokol side 27, hvor forholdet er nærmere beskrevet.

Vi skal dog bemærke, at der er etableret opfølgende kontroller ved, at næstformanden godkender de enkelte betalinger.

### *Omsætning*

Vi har foretaget revision af nettoomsætningen for 2022. Vi har i perioden stikprøvevist kontrolleret tilskudsbevillinger og koncertindtægter.

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

Koncertindtægter er kontrolleret til afregninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Gager*

Vi har foretaget revision af gager for 2022. Vi har kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem ansættelsesaftaler/overenskomster, herunder at der sker korrekt behandling af pensionsaftaler i overensstemmelse med indgåede aftaler. Vi har ligeledes efterset, at der sker korrekt bogføring samt korrekte indberetninger til myndigheder.

Den totale lønudbetaling for 2022 er afstemt til Danløn/SKAT.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Varekreditorer*

Leverandørgæld indeholder skyldige omkostninger, som vedrører indeværende år men først er betalt i 2023.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Resultat af revisionen*

Vores revision af årsregnskabet har ud over det 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.

### *Ledelsens regnskabserklæring*

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

## **4. Juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision**

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

For 2022 er udvalgt plantemaerne ”Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner” under juridisk-kritisk revision og ”Styring af offentlige indkøb” under forvaltningsrevision.

Vi har nedenfor anført rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har oplyst de tidligere års udvalgte plantemaer.

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb.....	x	x	x	x	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.....	x	x	x	x	X
Gennemførelse af salg.....	x	x	x	x	
Myndigheders gebyropkrævning.....	IR	IR	IR	IR	IR
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.....	IR	IR	IR	IR	IR
Rettighedsbestemte overførsler.....	IR	IR	IR	IR	IR
<b>Forvaltningsrevision</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring.....	x	x	x	x	
Mål- og resultatstyring.....	x	x	x	x	
Styring af offentlige indkøb.....	x	x	x	x	X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.....	IR	IR	IR	IR	IR
Styring af offentlige tilskudsordninger.....	IR	IR	IR	IR	IR

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2018-2021 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2018-2021 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2021.

Vedrørende emner under de valgte plantemaer henvises til vores rapporteringer for tidligere år.

#### 4.1. UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

##### Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, om der løbende tilrettelægges en hensigtsmæssig indkøbsprocedure, samt at der sker løbende budget- og ledelsesmæssige kontroller.

Emnerne er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

##### Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt foretaget gennemgang af styring af offentlige indkøb.

Vi har påset, at de løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for den pågældende ansættelse i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler.

Institutionen har ikke en nedskrevet indkøbspolitik og vi har derfor i stedet via interviews foretaget en gennemgang af institutionens procedurer ved indkøb af væsentlige varer og tjenesteydelser.

Institutionen skal for større indkøb indhente alternative tilbud. Vi har ved vores revision konstateret at der er meget opmærksomhed 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.

Spillestedet Thy foretager løbende budgetopfyldning og ledelsesmæssige kontroller. Institutionens økonomi og budgetopfølgning rapporteres og behandles på bestyrelsesmøderne ligesom der løbende er dialog mellem den administrative funktion og ledelsen.

## Konklusion

### Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at institutionens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for den pågældende ansættelse i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

### Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Spillestedet Thy har en hensigtsmæssig styring af indkøb.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring herunder de løbende budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig styring af indkøb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

## 5. 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 2022	Budget 2022
<b>Nøgletal for personale</b>		
Personale, fastansatte årsværk .....	1	1
Personale, løstansatte årsværk .....	0	0
Personale, frivillige årsværk.....	3	3
	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Nøgletal for koncertvirksomheder</b>		
Antal små koncerter (K1).....	45	40
Antal mellemstore koncerter (K2) .....	37	30
Antal store koncerter (K3) .....	8	10
	<b>90</b>	<b>80</b>
<b>Antal betalende publikum</b>		
Antal betalende publikum, små koncerter .....	791	750
Antal betalende publikum, mellemstore koncerter.....	2.106	2.700
Antal betalende publikum, store koncerter.....	1.281	2.600
	<b>4.178</b>	<b>6.050</b>

Som anført i ledelsesberetningen anser ledelsen, at de opstillede mål er opnået:

"Vi har haft flere arrangementer afholdt end året før. Med 77 produktionsdage og 92 koncerter anser vi det som godkendt at vi, trods de givne forhold og forårets restriktioner, har formået at levere høj kvalitets rytmiske koncerter igennem 2022. Der har været en fin udvikling over de første fem år som Regionalt Spillested, og der er voksende interesse for vores arrangementer, også de smallere. Det er vi naturligvis glade for og stolte af, og i særdeleshed fordi billetsalget stort set er vendt på hovedet og nu i langt overvejende grad sker via forsalg."

## 6. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et årsregnskab.

## 7. Formalia

*Pligt til at føre bøger mv.*

Vi har under vores revision påset, at bestyrelsen har underskrevet revisionsprotokollen.

## 8. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

*Assistance og rådgivning*

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet
- Assistance ved opgørelse af den skattepligtige indkomst

*Oplysninger til skatteregnskabet*

Vores revision af institutionens årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde bestemmelser om revision mv. og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

## 9. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabet's korrekthed,
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser og
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Nykøbing Mors, den 21. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Thomas Baagøe  
Statsautoriseret revisor

Thisted, den 21. marts 2023

\_\_\_\_\_  
Simon Toftdahl Olesen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Ove Hegnhøj  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Chris Poulsen

\_\_\_\_\_  
Svend Åge Larsen

\_\_\_\_\_  
Lars Himmelstrup

\_\_\_\_\_  
Torben Rasmussen

\_\_\_\_\_  
Vagn Thorning

\_\_\_\_\_  
Torben Overgaard Nielsen



# 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.”

## Lars Ingerslev Himmelstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: fe376cd8-773b-4e30-ba8e-2f1ddd59e143

IP: 85.83.xxx.xxx

2023-03-21 15:21:27 UTC



## Jens Christian Dragsbæk Poulsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0e612c02-c952-4a63-a6b6-c2f5ddc5c255

IP: 188.228.xxx.xxx

2023-03-21 16:16:48 UTC



## Simon Toftdahl Olesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: bddaae53-fc45-440f-b9f4-b78cc38cd7ec

IP: 80.198.xxx.xxx

2023-03-21 16:29:00 UTC



## Torben Kirk Overgaard Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b58158ba-50a6-4b89-8708-97597757b5a1

IP: 80.198.xxx.xxx

2023-03-22 15:46:51 UTC



## Ove Randorff Hegnhøj

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9a242a09-2945-4ef5-8316-9dd905390c08

IP: 2.108.xxx.xxx

2023-03-22 16:19:06 UTC



## Torben Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 21898d42-0a53-4755-b583-d89b58adb258

IP: 37.97.xxx.xxx

2023-03-25 08:16:53 UTC



## Svend Åge Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-761031139124

IP: 188.228.xxx.xxx

2023-03-25 15:06:25 UTC



## Vagn Harpøth Thorning

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-113936906130

IP: 195.215.xxx.xxx

2023-03-31 06:44:04 UTC



Penneo dokumentnøgle: EJPkX-U6J5F-TYY01-336L0-K7E2G-AEOAH

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 i 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.”

**Thomas Baagø**

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1254159396194

IP: 77.243.xxx.xxx

2023-03-31 08:00:46 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>