



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 34 - 40
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023

Penneo dokumentnøgle: 0N16L-WNE52-WTPJQ-GAC8B-3ZJIP-OT586

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

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2023

Som institutionens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2023, der udviser et resultat på -54.944 kr., samlede aktiver på 453.933 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2023 på 335.540 kr.

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 2023.

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 revisionshandlinger.

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 21. 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. 32 af 14. januar 2023 af lov om musik samt kulturministerens musikhandlingsplan for 2023-2026. 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 regnskabelementer 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

Vi har pr. 31.10.2023 foretaget en afstemning af foreningens bankindestående hvor vi har afstemt bogføringen med ekstern dokumentation fra foreningens konti i Sparekassen Thy. Kontrollen gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi har pr. statusdagen afstemt foreningens indestående i pengeinstitut med ekstern dokumentation. Foreningens kontante kassebeholdning er afstemt med oplysninger fra foreningens daglige leder pr. statusdagen.

Vi har konstateret, at daglig leder har fuldmagt til alene at kunne udføre betalinger på institutionens vegne. Vi henviser til revisionsprotokol side 34, 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 2023. 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 / kunstnerhonorar

Vi har modtaget opgørelse fra 2023 fra Danløn og SKAT, e-indkomst som er sammenholdt med bogførte lønudgifter til daglig leder, formand samt til kunstnere mv. som får honorar udbetalt som B-indkomst.

Der er til SKAT /e-indkomst indberettet honorar som B-indkomst på 800.152 kr. mens der i bogføringen er udgiftsført 779.103 kr., forholdet er ikke undersøgt yderligere.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Varekreditorer

Leverandørgæld indeholder skyldige omkostninger, som vedrører indeværende år men først er betalt i 2024.

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 årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Risiko for ledelsens tilsidesættelser af kontroller

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller udgør i henhold til revisionsstandarderne altid en betydelig risiko. Risikoen ligger hovedsageligt på mulige påvirkninger fra manglende neutralitet i skøn og på ledelsens tilsidesættelse af interne kontroller. Vi har ved vores undersøgelser foretaget følgende revisionshandlinger:

- Testet posteringer omkring balancedagen
- Testet væsentlige manuelle posteringer
- Vi har vurderet de foretagne skøn fra ledelsen.

Vi har ikke under vores revision konstateret indikationer på manglende neutralitet fra ledelsen eller identificeret usædvanlige transaktioner i regnskabsåret.

Vi skal dog bemærke, at vi ikke har identificeret kontroller på rapporteringsniveau, der kunne afdække risikoen. Vi skal anbefale at kontroller dokumenteres internt.

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 2023 er udvalgt plantemaerne ”Gennemførelse af køb” under juridisk-kritisk revision og ”Aktivitets- og ressourcestyring” under forvaltningsrevision.

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb.....	x	x	x		X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.....	x	x	x	X	
Gennemførelse af salg	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
Forvaltningsrevision					
Aktivitets- og ressourcestyring	x	x	x		x
Mål- og resultatstyring.....	x	x	x		
Styring af offentlige indkøb.....	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 2019-2022 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2019-2022 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2022.

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 gennemførelse af køb. Den udførte forvaltningsrevision omhandler gennemførelse af køb i form af en vurdering af, om der løbende tilrettelægges en hensigtsmæssig indkøbsprocedure.

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 stikprøvevis gennemgang af udgifter til køb af musikere samt betalte provisioner for at kontrollere om udgiften relaterer til en afholdt koncert.

Vi har påset, at de udvalgte udgifter relaterer en modtaget koncertliste for afholdte koncerter i perioden.

Institutionen har ikke en nedskrevet indkøbspolitik og vi har derfor i stedet via interviews foretaget en gennemgang af institutionens procedurer ved ordre afgivelse af musikere.

Spillestedet Thy foretager løbende budgetopfølgning 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 indkøbs dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for foreningen. 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 2023	Budget 2023
Nøgletal for personale		
Personale, fastansatte årsværk	1	1
Personale, løstansatte årsværk	0,5	0
Personale, frivillige årsværk	3	3
	4,5	4
Nøgletal for koncertvirksomheder		
Antal små koncerter (K1)	51	40
Antal mellemstore koncerter (K2)	41	35
Antal store koncerter (K3)	12	10
	104	85
Antal betalende publikum		
Antal betalende publikum, små koncerter	1.102	760
Antal betalende publikum, mellemstore koncerter	2.330	2.900
Antal betalende publikum, store koncerter	1.809	2.700
	5.241	6.360

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

"2023 må betegnes som genrejsningens år efter pandemien og 2023 bragte Spillestedet Thy tilbage på kursen med "normal" drift igen.

Sammen er vi stærkest! Under denne parole har Spillestedet Thy fortsat overtaget flere centrale administrative opgaver i forbindelse med arrangørforeningernes afviklinger, og deraf også den følgende omsætning fra barsalg. Dette forventes styrket over de følgende år for koncerter afholdt i Plantagehuset samt Musikteateret. Plantagehuset var i 2023 stadig det primære spillested for koncerterne i Thisted By, og scene og teknik bliver løbende vedligeholdt og opgraderet. Det er desuden scenen med færrest udgifter tilknyttet de enkelte arrangementer. Dog er aktivitetsniveauet på de eksterne venues rundt omkring i Thy ved at genfinde fordums styrke med et stigende antal publikummer til koncerterne" Vi oplever en støt, men stille opgang i entréindtægterne samt antal koncertafviklinger.

Vi omsatte i 2023 for 510.500 kr. altså en stigning på 97.000 / 23,5% ift. resultatet for 2022, hvor der blev solgt billetter for 413.000 kr. Vi nærmer os derfor igen salgstal fra pre-covid perioden, hvor salgstallene i 2019 til sammenligning var 569.000 kr.

Tallene skal ydermere ses i lyset af at vi har haft ganske få store koncerter med dyre billetter”

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 vision 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 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 regnskabets 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 26. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Thomas Baagøe
Statsautoriseret revisor

Thisted, den 26. juni 2024

Over Hegnshøj
Formand

Johannes Nysted
Næstformand

Torben Rasmussen

Svend Åge Larsen

Lars Himmelstrup

Helle Bisgaard

Klaus Junget

Asta Jolander Kistein

Jan Handberg

Chris Poulsen

Torben Overgaard Nielsen

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 Christian Dragsbæk Poulsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 217.63.xxx.xxx

2024-07-01 11:50:41 UTC



Klaus Buhl Junget

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f8408896-6d04-4a73-99a8-b80896279f7e

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-07-01 11:52:52 UTC



Johannes Lehn Nysted

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 28878b5e-6b8e-428c-8415-ab65227c1ae4

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-07-01 12:30:52 UTC



Jan Handberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1a9347d9-f2e3-4b18-b330-3f5005b7c8ba

IP: 37.97.xxx.xxx

2024-07-01 12:37:43 UTC



Helle Bisgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 45ec0b28-e5fd-4711-ba6a-252abc2e5f5c

IP: 217.74.xxx.xxx

2024-07-01 13:01:11 UTC



Ove Randorff Hegnhøj

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 2.108.xxx.xxx

2024-07-01 14:15:30 UTC



Penneo dokumentnøgle: ON16L-WNES2-WTPJQ-GAC8B-3ZJIP-OT586

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 tidsstempet 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.”

Lars Ingerslev Himmelstrup

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 77.213.xxx.xxx

2024-07-01 18:01:37 UTC



Torben Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 87.62.xxx.xxx

2024-07-02 07:18:47 UTC



Torben Kirk Overgaard Nielsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.198.xxx.xxx

2024-07-02 14:13:31 UTC



Asta Jolander Kirstein

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2f9025d8-5bbe-4022-a384-165d3ec55f4c

IP: 62.198.xxx.xxx

2024-07-11 10:15:02 UTC



Svend Åge Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f929f8a2-bf32-4c3c-8d30-828c295f0117

IP: 188.228.xxx.xxx

2024-07-14 07:43:41 UTC



Thomas Nyrup Baagøe

BDO STATS AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 4c595091-d8cd-42df-8c0c-5adb7ac8735a

IP: 80.107.xxx.xxx

2024-07-14 13:54:17 UTC



Penneo dokumentnøgle: ONT16L-WNE52-WTPJQ-GAC8B-3ZJIP-OT586

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**