Spillestedet Thy S/I

c/o Plantagehuset, Plantagevej 18, 7700 Thisted
CVR-nr. 37 44 98 30

Udskrift af revisionsprotokol

Side 41 - 46

Vedrørende årsregnskabet 2024

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

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

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

Protokollat til årsregnskabet 2024

Som institutionens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2024, der udviser et resultat på 161.257, samlede aktiver på 541.866 og en egenkapital pr. 31. december 2024 på 496.796. kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Foruddefineret risiko
4. Den udførte finansielle revision, art og omfang
5. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
6. Opnåede nøgletal/mål
7. Oplysninger til årsregnskabet
8. Formalia
9. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet
10. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2024.

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.

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 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.

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

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. Foruddefineret risiko

Vi har, i henhold til de internationale revisionsstandarder, identificeret en betydelig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af posteringer, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for institutionens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Forespurgt ledelsen samt nøglepersoner i Spillestedet Thy S/I til, hvorvidt de er bekendte med eller har haft mistanke om upassende og usædvanlig aktivitet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen
- Foretaget vurdering af, hvorvidt ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn
- Foretaget retrospektiv gennemgang af regnskabsmæssige skøn udøvet af ledelsen.

Institutionens ledelse har fremlagt relevant underliggende dokumentation på vores anmodning, som understøtter indregning og måling af indtægter, omkostninger, aktiver og forpligtelser i årsregnskabet, og vi har ikke identificeret posteringer, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for institutionens normale drift i forbindelse med vores revision.

Det er endvidere vores vurdering, at institutionens ledelse har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

4. 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. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra kulturstyrelsen. Denne revision omfatter, ud over sædvanlig finansiel 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 regnskabselementer 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:

Omsætning

Vi har foretaget revision af nettoomsætningen for 2024. 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.

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

Gager

Vi har foretaget revision af gager for 2024. 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 2024 er afstemt til SKAT.

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.

5. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

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 "Gennemførsel af køb" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcesstyring" under forvaltningsrevision.

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførsel af køb	X	X		X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X		
Gennemførsel 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

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

	2020	2021	2022	2023	2024
Aktivitets- og ressourcestyring	X	x		x	
Mål- og resultatstyring	X	x			x
Styring af offentlige indkøb	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 2020-2023 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2020-2023 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2023.

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

5.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål
Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af gennemførelse af køb. Den udførte forvaltningsrevision omhandler gennemførsel af salg i form af en vurdering af, om der løbende tilrettelægges en hensigtsmæssig salgsprocedure.

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 indtægter fra salg af koncertbilletter og afstem til bogføringen. Billetter sælges primært via billetbureau.

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

Øvrige indtægter fra koncerter omfatter barsalg og koncertmenuer. Vi har kontrolleret at der foreligger en avance. Dette er foretaget ved at sammenholde de samlede indtægter mod de samlede udgifter

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

<u>Juridisk-kritisk revision</u>
Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at institutionens salg 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.

<u>Forvaltningsrevision</u>
Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Spillestedet Thy har en hensigtsmæssig mål og resultatstyring.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring herunder de løbende budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig styring af foreningens økonomi og likviditet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

6. 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 2024	Budget 2024
Nøgletal for personale		
Personale, fastansatte årsværk	1,15	1
Personale, løstansatte årsværk	0,1	0,5
Personale, frivillige årsværk	2,9	3
	4,15	**4,5**
Nøgletal for koncertvirksomheder		
Antal små koncerter (K1)	44	40
Antal mellemstore koncerter (K2)	26	35
Antal store koncerter (K3)	21	10
	91	**85**
Antal betalende publikum		
Antal betalende publikum, små koncerter	1.097	1.100
Antal betalende publikum, mellemstore koncerter	1.722	2.900
Antal betalende publikum, store koncerter	3.304	2.700
	6.123	**6.700**

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

7. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet dels et eksternt årsregnskab.

8. Formalia

Pligt til at føre bøger mv.

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

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

9. 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.

10. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

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 29. april 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Thomas Baagøe
Statsautoriseret revisor

Thisted, den 29. april 2025

Ove Hegnhøj Formand	Johannes Nysted Næstformand	Svend Åge Larsen
Lars Himmelstrup	Torben Rasmussen	Helle Bisgaard
Torben Overgaard Nielsen	Klaus Junget	Asta Jolander Kirstein
Jan Handberg		

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

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."

Johannes Lehn Nysted
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 28878b5e-6b8e-428c-8415-ab65227c1ae4
IP: 152.115.xxx.xxx
2025-05-01 11:31:09 UTC

Jan Handberg
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 1a9347d9-f2e3-4b18-b330-3f5005b7c8ba
IP: 104.28.xxx.xxx
2025-05-01 14:11:39 UTC

Ove Randorff Hegnhøj
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 9a242a09-2945-4ef5-8316-9dd905390c08
IP: 152.115.xxx.xxx
2025-05-01 15:09:10 UTC

Helle Bisgaard
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 45ec0b28-e5fd-4711-ba6a-252abc2e5f5c
IP: 188.228.xxx.xxx
2025-05-01 15:33:06 UTC

Asta Jolander Kirstein
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 2f9025d8-5bbe-4022-a384-165d3ec55f4c
IP: 188.228.xxx.xxx
2025-05-01 16:06:33 UTC

Klaus Buhl Junget
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: f8408896-6d04-4a73-99a8-b80896279f7e
IP: 87.52.xxx.xxx
2025-05-01 16:55:10 UTC

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptofrafiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt
Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

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: 85.83.xxx.xxx
2025-05-01 18:55:53 UTC
Mit ID

Torben Rasmussen
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: 21898d42-0a53-4755-b583-d89b58adb258
IP: 188.228.xxx.xxx
2025-05-02 04:18:46 UTC
Mit ID

Torben Kirk Overgaard Nielsen
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: b58158ba-50a6-4b89-8708-97597757b5a1
IP: 80.198.xxx.xxx
2025-05-02 09:32:55 UTC
Mit ID

Svend Åge Larsen
Bestyrelsesmedlem
Serienummer: f929f8a2-bf32-4c3c-8d30-828c295f0117
IP: 188.228.xxx.xxx
2025-05-04 07:02:38 UTC
Mit ID

Thomas Nyrup Baagøe
BDO STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670
Statsautoriseret revisor
Serienummer: 4c595091-d8cd-42df-8c0c-5adb7ac8735a
IP: 77.243.xxx.xxx
2025-05-05 08:44:16 UTC
Mit ID

Penneo dokumentnøgle: 0GH3O-3OVZD-8GNYI-YS0HB-TT3OQ-8OZNZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptofrafiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt
Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.