

A solid red horizontal bar.

DEN SELVEJENDE INSTITUTION CARTE BLANCHE
Revisionsprotokollat
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 104 - 108

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019	104
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	104
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	104
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	104
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	104
2.2.1	Generelt	104
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	104
2.2.3	Fuldmagtsforhold	105
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	105
3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION	105
4	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	106
4.1	RESULTATOPGØRELSEN	106
4.2	BALANCEN	106
4.2.1	Balancens enkelte poster	106
4.2.2	Aktiver	106
4.2.3	Passiver	107
4.3	FORSIKRINGSFORHOLD	107
4.5	BESTYRELSESPROTOKOL	107
4.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	107
5	EU-PERSONDATAFORORDNING	107
6	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V.	107
7	ØVRIGE OPLYSNINGER	108
7.1	HABILITET MV.	108

Til Den selvejende institution Carte Blanche

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Den selvejende institution Carte Blanche for 2019.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores protokollat af 24. marts 2015 om revisionsaftale.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, andre rapporteringsforpligtelser og med følgende fremhævelse af forhold:

"Den selvejende institution Carte Blanche har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturminderiet indarbejdet budgettal for regnskabsåret i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision."

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres 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 ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller hen-set til virksomhedens størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde. Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af teaterets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på

teaterets forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

2.2.3 Fuldmagtsforhold

Vi har konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over teaterets midler. De nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

2.2.4 Ophør af teatret

Vi har fået oplyst og deltaget i møder omkring at teatret forventes at ophøre ultimo 2020. Ifølge det oplyste samt som det fremgår af de af ledelsen udarbejdede budgetter vil der være tilstrækkelig kapital til at realisere aktiver og betale forpligtelser samt drive teatret frem til det planlagte tidspunkt.

Med baggrund i ovenstående vurderer vi ligeledes i samarbejde med ledelsen, at der er den nødvendige likviditet til driften frem til ophør ultimo 2020.

2.2.5 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

3 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION

Den lovpligtige revision omfatter både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision, jf. standarder for offentlig revision (SOR 6 og 7).

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder. I 2019 har vi haft fokus på områderne salg (juridisk-kritisk revision) og aktivitets- og ressourcestyring (forvaltningsrevision).

Vi har foretaget en overordnet vurdering af teaterets forretningsgange og procedurer for salg af forestillinger. Formålet hermed er at vurdere, hvorvidt teateret under hensyn til deres formål foretager en forsvarlig økonomisk prissætning.

Teateret har ingen beskrivelse af deres beregning af nødvendigt antal salg af billetter til forestillinger.

Vi har foretaget gennemgangen via interview og har fået følgende oplyst:

- Sammenholdelse af priser i branchen
- Skøn over lønomkostninger og øvrige omkostninger
- Skøn over hvad forestillingen kan sælges for
- Der udarbejdes ikke efterfølgende efterkalkulationer / evaluering af prissætningen

Det er vores indtryk, at teateret dog er bevidste om at prissætte salg af forestillinger under hensyntagen til forventede omkostninger. Teateret skal jf. egnsaftalen primært producere eksperimenterende scenekunst og af den grund er det ikke målet med forestillingerne at de skal være omkostningsneutrale.

Det er dog vores vurdering, at teateret med fordel kunne foretage evaluering / efterkalkulation på om prissætningen har været retvisende til brug for fremtidige prissætninger.

Ved revisionen af teaterets økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har konstateret, at der foretages økonomiopfølgning på baggrund af bogføringen med løbende rapportering til bestyrelsen.

Det er vores opfattelse, at teateret har tilrettelagt en god økonomistyring.

Vi har herudover i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om teaterets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til teaterets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer, f.eks.:

- Varer og tjenesteydelser erhverves økonomisk forsvarligt under hensyn til pris og kvalitet
- Repræsentationsomkostninger holdes på et rimeligt niveau
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser og aftaler indgået af bestyrelsen

Ud fra revisionen af årsregnskabet, samtaler med ledelsen samt vort kendskab til teaterets forhold som helhed er det vor opfattelse, at teateret udviser den fornødne sparsommelighed.

4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

4.1 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer institutionen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Vi har kontrolleret, at huslejeomkostninger ikke overstiger 15% af det samlede offentlige tilskud jf. egnsteateraftalens bestemmelser herom.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalte lønninger herunder kontrol til kunstnerisk leder og administrativ leder. Der udbetales ikke honorar til bestyrelsen. Lønninger udbetales af ekstern bogholder.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er i overensstemmelse med lønaftaler m.v.

4.2 BALANCEN

4.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler institutionen, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

4.2.2 Aktiver

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2019 og er afstemt med pengeinstituttet.

Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har herudover konstateret beholdningernes tilstedeværelse den 4. december 2019, hvor de likvide bankbeholdninger blev afstemt.

Vi har gennemgået de materielle anlægsaktiver og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig. Det er vurderet af teateret, at aktiverne kan realiseres til de bogførte værdier eller begrænsede tab i forbindelse med ophør af teatret ultimo 2020.

4.2.3 Passiver

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Endvidere har vi stikprøvevis kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsafløftning.

4.3 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

4.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALFORPLIGTIGELSER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

4.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 3. december 2019 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

4.6 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Eventuelt konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5 EU-PERSONDATAFORORDNING

Fra den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal herefter anvendes ved behandlingen af personoplysninger. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi anbefaler, at teateret til stadighed sikre, at der sker efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

Vi vil herudover gøre opmærksom på at teateret som dataansvarlige skal føre tilsyn med, at der hvor der er indgået databehandlaftaler skal føres tilsyn med at databehandleren overholder databehandlaftalen.

6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V.

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 19. marts 2019 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet assistance med opstilling af årsregnskabet
- Ydet assistance med udarbejdelse af budget 2020, herunder drøftelser vedrørende ophør af teateret ultimo 2020.

7 ØVRIGE OPLYSNINGER

7.1 HABILITET MV.

Under henvisning til § 19, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabs korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Aarhus, den 10. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

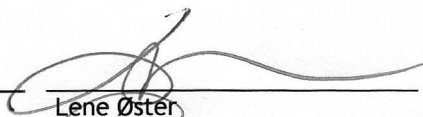


Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Viborg, den 10. marts 2020



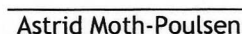
Niels Dueholm



Lene Øster



Anders Kristensen



Astrid Moth-Poulsen



Peter Wulff



Anne-Mette Villumsen



Christina Blagstrup Dahl

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.”

Astrid Moth-Poulsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-029624622228

IP: 86.52.xxx.xxx

2020-03-26 08:57:10Z

NEM ID 

Søren Peter Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:55948911

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-03-26 09:35:53Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: B5ZQE-Q2U75-GE5GU-TM8Q3-DYBPE-EUTJL

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>