

Deloitte

MODTAGET

03 NOV. 2006

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14
Weidekampsgade 6
Postboks 1800
0900 København C
Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

03.11.2006

Københavns Teater
Steen Pade
Nørre Voldgade 2, 5.
1358 København K

Gladsaxe Teater

Efter aftale med bestyrelsen sender vi årsrapport og revisionsberetning for Gladsaxe Teater for 2005/06.

I fortsættelse af aflæggelsen af revisionsberetningen for Gladsaxe Teater for 2005/06 skal vi for god ordens skyld fremhæve et forhold omkring revisors uafhængighed.

Anledningen er, at vi har erfaret, at det på et møde mellem Københavns Teater og repræsentanter for Gladsaxe Teaters bestyrelse er blevet drøftet, om vi er uvildige som revisorer for teatret.

Hele revisors funktion bygger på, at revisor er **uafhængig** af den virksomhed eller organisation, som vi reviderer og erklærer os om i årsrapporten.

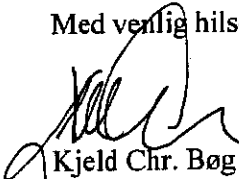
Der er opstillet en række lovregler i revisorlovens § 11, som skal sikre, at der ikke kan vækkes tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed.

Herudover skal vi som led i god revisionsskik overholde de etiske retningslinjer for statsautoriserede revisorer, som angiver en ramme, hvorefter revisor skal sikre sig, at der er opstillet sikkerhedsforanstaltninger, hvis der er trusler mod uafhængigheden.

Vi vurderer i hvert enkelt revisionstilfælde, om teamet er uafhængigt, og vi kan oplyse, at det ikke har været nødvendigt at opstille særlige sikkerhedsforanstaltninger for at bevare vores uafhængighed.

Hvis der måtte herske tvivl om dette forhold, er vi gerne til rådighed for en uddybning, idet der ikke bør herske tvivl om, at vi fuldt ud lever op til vores rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant, når vi erklærer os.

Med venlig hilsen



Kjeld Chr. Bøg
statsautoriseret revisor



Anders Kreiner
statsautoriseret revisor

Gladsaxe Teaterselskab

Revisionsprotokollat til årsrapport 2005/06

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	143
1.1 Årsrapporten	143
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	143
1.2.1 Likvidation af teaterselskabet	143
1.2.2 Skyldige nedlukningsomkostninger mv.	144
1.2.3 Fuldmagtsforhold	146
1.2.4 Manglende funktionsadskillelse	147
2. Kommentarer til årsrapporten	147
2.1 Resultatopgørelsen	147
2.2 Balancen	148
2.3 Øvrige forhold	149
2.3.1 Verserende tvister og retssager	149
3. Transaktioner med nærtstående parter	149
3.1 Gage til teaterchefen	149
3.2 Andre transaktioner med nærtstående parter	150
3.3 Kontrol af transaktioner med nærtstående parter	152
3.4 Mellemsgninger med Europeak ApS og Flemming Enevold	153
4. Øvrige oplysninger	153
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	153
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	153
4.3 Driftsoverenskomstens § 9 og fremlejekontraktens § 1	153
4.4 Driftsoverenskomstens §§ 7-8	154
4.5 Aflysningsforsikring	154
4.6 Rådgivnings- og assistanceopgaver	154
5. Konklusion på den udførte revision	154
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	154
7. Erklæring	155

Revisionsprotokollat til årsrapport 2005/06

1. Revision af årsrapporten

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2005/06. Årsrapporten er aflagt i henhold til indgået driftsoverenskomst med Københavns Teater (tidligere Det Storkøbenhavnske Teaterfællesskab) og udarbejdet i overensstemmelse med vejledningen fra Københavns Teater. Årsrapporten udviser følgende:

	<u>2005/06</u> t.kr.	<u>2004/05</u> t.kr.
Resultat	(9.756)	(5.786)
Aktiver	779	6.028
Egenkapital	(8.250)	(2.994)

Vi har fulgt bestemmelsen om god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov nr. 3 af 7. januar 1997 om revision af statens regnskaber.

Dette indebærer, at vi sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten foretager forvaltningsrevision. Forvaltningsrevision omfatter en vurdering af teatrets sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder særligt en vurdering af, hvorvidt teatrets rapporteringssystemer understøtter den interne styring.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsrapporten:

1.2.1 Likvidation af teaterselskabet

På bestyrelsesmøderne den 22. februar 2006 og 27. februar 2006 blev det i overensstemmelse med vedtægternes bestemmelser om opløsning besluttet at lukke teatret efter afviklingen af sæsonen 2005/06.

I forbindelse med beslutningen om lukning af teaterselskabet har teatret indgået en aftale med Københavns Teater, hvoraf det fremgår, at Københavns Teater med henblik på at sikre en solvent likvidation af teaterselskabet forpligter sig til at yde støtte til indfrielse af Gladsaxe Teaters økonomiske forpligtelser for et beløb, der maksimalt kan udgøre 11.535 t.kr. Derudover er det aftalt, at et tidligere ydet lån på 4.500 t.kr. fra Københavns Teater til Gladsaxe Teater kan overføres til Gladsaxe Teaters egenkapital.

I teaterselskabets balance pr. 30. juni 2006 har teatrets ledelse afsat de opgjorte forpligtelser mv. i forbindelse med nedlukningen af teatret, hvorefter teatrets egenkapital pr. 30. juni 2006 er negativ med 8.250 t.kr. Den overskydende andel af den maksimale støtte til indfrielsen af teatrets forpligtelser kan herefter opgøres således:

	<u>t.kr.</u>
Maksimal støtte til indfrielse af forpligtelser	11.535
Negativ egenkapital 30.06.2006	<u>(8.250)</u>
Overskydende andel af den maksimale støtte	<u>3.285</u>

På baggrund heraf har teatrets ledelse vurderet, at forudsætningerne for at lukke teatret ved en solvent likvidation er opfyldt. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering.

Teaterselskabet har i regnskabsåret 2005/06 modtaget i alt 5.000 t.kr. af de maksimale 11.535 t.kr. i acantostøtte relateret til nedlukningen. Beløbet er i årsrapporten indregnet i periodiserede tilskud under passiverne.

1.2.2 Skyldige nedlukningsomkostninger mv.

Vi henviser til note 11 i årsrapporten, hvor nedlukningsomkostningerne på i alt 3.267 t.kr. er specificeret.

En række af de afsatte nedlukningsforpligtelser er i årsrapporten for 2005/06 indregnet på baggrund af ledelsens skønsmæssige vurderinger. Der kan således opstå afvigelser mellem de afsatte og de senere realiserede forpligtelser. Vi har gennemgået grundlaget for de afsatte forpligtelser og har ikke fundet anledning til at anlægge andre vurderinger end de af ledelsen anlagte.

På baggrund af vores gennemgang skal vi fremhæve følgende særlige forhold vedrørende de opgjorte nedlukningsforpligtelser.

Huslejeforpligtelser, inkl. indtægter ved udlejning

Ifølge huslejeaftalen med Københavns Teater kan lejeaftalen opsiges af lejer med 15 måneders varsel til ophør den 30. juni. Gladsaxe Teater har opsagt lejeaftalen til ophør den 30. juni 2007. I forbindelse med stiftelsen af Gladsaxe Ny Teater er der indgået en foreløbig lejeaftale mellem Københavns Teater og Gladsaxe Ny Teater, og Københavns Teater har over for Gladsaxe Teater bekræftet, at teatret med virkning fra 1. september 2006 er frigjort fra lejeforpligtelserne i henhold til opsigelsesvarslet i huslejeaftalen.

På baggrund heraf har ledelsen i balancen pr. 30. juni 2006 indregnet huslejeforpligtelser for perioden 1. juli – 31. august 2006, hvori de udlejeindtægter, som Gladsaxe Teater har realiseret ved udlejning af teatersalen mv. til 3. part i samme periode, er modregnet.

De indregnede nettohuslejeforpligtelser kan specificeres således:

	<u>t.kr.</u>
Husleje for perioden 01.07. – 31.08.2006	557
Realiserede udlejeindtægter for perioden 01.07. – 31.08.2006	<u>(142)</u>
	<u>415</u>

Ifølge det oplyste overtages lejemålet af Gladsaxe Ny Teater i den stand, som det foreligger, hvorfor ledelsen ikke har afsat omkostninger vedrørende retablering mv. af lejemålet i balancen pr. 30. juni 2006.

Gage mv. til teaterchef Flemming Enevold i opsigelsesperioden

Af ansættelsesaftalen med teaterchef Flemming Enevold fremgår det, at ansættelsesforholdet udløber den 30. juni 2007 uden opsigelse. Derudover fremgår det, at teaterchefen i visse tilfælde kan opsiges inden den 30. juni 2007 med 6 måneders varsel. På baggrund af en konkret vurdering har bestyrelsen vurderet, at det ikke har været muligt at opsigte teaterchefen med kortere frist end den 30. juni 2007.

Som led i afviklingen af teatrets aktiviteter har ledelsen indgået en frivillig aftrædelsesordning med Flemming Enevold, der fritstiller ham (med begrænsede forpligtelser) pr. 1. juli 2006. I henhold til aftalen modtager Flemming Enevold gage, lønaccessorier samt feriepenge for perioden indtil 30. april 2007, således at teatrets forpligtelse til betaling af gage mv. til teaterchefen i opsigelsesperioden er reduceret med 2 måneder, svarende til ca. 155 t.kr.

På baggrund af den indgåede fratrædelsesaftale har ledelsen i balancen pr. 30. juni 2006 afsat i alt 667 t.kr. vedrørende teatrets forpligtelse til betaling af gage mv. til teaterchefen i opsigelsesperioden.

Vi henviser endvidere til specifikationen af gager til teaterchefen i afsnit 3.1 nedenfor, herunder til omtalen af modregning af for meget udbetalt løn til teaterchefen i den skyldige opsigelsesløn samt efterbetaling vedrørende tilbageførelse af lønregulering.

Salg af driftsmidler og inventar i forbindelse med lukningen

Teatret har i forlængelse af beslutningen om lukning af teatret solgt alle driftsmidler og inventar. Salget har indbragt følgende indtægter:

		<u>t.kr.</u>
Teatertapperierne, salg af driftsmidler og inventar	1.651	
Teatertapperierne, overdragelse af leasingforpligtelser	<u>(1.651)</u>	0
Europeak ApS, salg af "Cyrano"-udstyr		119
Hensættelse vedrørende salg af udstyr til Teatertapperierne		<u>(261)</u>
		<u>(142)</u>

Salget af driftsmidler og inventar til Teatertapperierne har ligeledes omfattet det af Gladsaxe Teater leasede udstyr. Som betaling for driftsmidler og inventar er det aftalt, at køber overtager leasingforpligtelserne for det leasede udstyr, der på tidspunktet for indgåelse af aftalen om salget blev opgjort til i alt 1.651 t.kr. I perioden indtil leasingforpligtelserne er blevet henholdsvis overtaget og indfriet af Teatertapperierne, har Gladsaxe Teater betalt i alt 261 t.kr. i løbende leasingydelser. Ifølge det oplyste er det ledelsens opfattelse, at disse betalinger helt eller delvist skal refunderes af Teatertapperierne. På tidspunktet for afslutningen af revisionen var forhandlingerne herom ikke afsluttet. Af forsigtigheds-mæssige årsager har ledelsen udgiftsført beløbet, 261 t.kr., i årsrapporten for 2005/06.

Som led i den udførte forvaltningsrevision har vi konstateret, at teatret - med henblik på at sikre en maksimering af den opnåede salgspris - har gennemført et offentligt salg af inventaret. Vi har fået forelagt lister over de indkomne bud og konstateret, at driftsmidlerne og inventaret er blevet solgt til højstbydende.

I forbindelse med salget af driftsmidler og inventar besluttede bestyrelsen at tilbyde Europeak ApS forkøbsret til udstyr mv. fra "Cyrano", idet bestyrelsen ifølge det oplyste vurderede, at den maksimale salgspris for udstyret - bl.a. som følge af at udstyret fra "Cyrano" er belagt med rettighedsbegrænsninger - kunne opnås hos Europeak ApS. Som grundlag for fastsættelsen af salgsprisen indhentede bestyrelsen en vurdering af markedsprisen på udstyret fra Det Kongelige Teaters tekniske chef.

1.2.3 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi indhentet engagementsoversigt fra teatrets bankforbindelse. Vi har i den forbindelse konstateret, at der fortsat er givet fælles fuldmagt til de tidligere medarbejdere Camilla Strandgaard Hansen og Eni Brandtberg. Ledelsen har oplyst, at fuldmagtsforholdene efterfølgende er tilrettet.

1.2.4 Manglende funktionsadskillelse

I lighed med tidligere år har teatrets økonomiafdeling bestået af 2 personer, hvilket betyder, at det er vanskeligt at etablere en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i teatret. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsrapporten.

Disse forhold øger risikoen for fejl. Ledelsen har over for os oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser foranlediget af den manglende funktionsadskillelse. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser foranlediget af den manglende funktionsadskillelse.

2. Kommentarer til årsrapporten

2.1 Resultatopgørelsen

Billetindtægter og billettilskud

Teatret er tilsluttet BILLETnet. Da systemet drives centralt, har vi ikke haft mulighed for at foretage en egentlig systemrevision og kan således ikke udtale os om, hvorvidt samtlige billetindtægter er afregnet med teatret. Vores analyse af årets billetindtægter giver os dog ingen grund til at betvivle rigtigheden af de indtægtsførte billetindtægter.

Vi har ved vores revision påset, at de samlede billetindtægter er afstemt til BILLETnet.

Produktionsomkostninger "*Mit Eventyr*"

For gager og honorarer mv. har vi stikprøvevist sammenholdt de bogførte udbetalinger med foreliggende ansættelseskontrakter og anviste lønningsbilag mv., og for skuespillere og instruktører mv. har vi stikprøvevist kontrolleret, at udbetalingerne er i overensstemmelse med foreliggende kontrakter. Vi henviser i forbindelse hermed tillige til den i afsnit 3 anførte beskrivelse af revisionen af transaktioner med nærtstående parter.

Øvrige produktionsomkostninger

Vi henviser til bemærkningerne i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2004/05, hvoraf det fremgår, at projektrengskaberne fra "*Democracy – destination Iraq*" og "*Democracy – destination Washington*" ikke var udarbejdet og indsendt til tilskudsgiverne inden for de aftalte tidsfrister, idet projekterne ikke var afsluttede.

Ved revisionen af årsrapporten for 2005/06 har vi konstateret, at der i forlængelse af afslutningen af projekterne er indsendt projektrengskaber til tilskudsgiver. Vi har stikprøvevist gennemgået grundlaget og dokumentationen for de i projektrengskaberne anførte omkostninger og har i den forbindelse konstateret, at der er afholdt omkostninger for ca. 10 t.kr., der ikke foreligger dokumentation for.

Ifølge det oplyste er der fra tilskudsgiver ikke stillet spørgsmål til de indsendte projektrejskaber, og tilskudsgiver har ikke stillet krav om tilbagebetaling af støtten.

Kassedifferencer og afstemningsdifferencer

I forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2005/06 har vi konstateret, at en række afstemningsprocedurer og -kontroller periodisk har været sat ud af funktion, ligesom bogholderiet på væsentlige områder i perioder har været ikke-opdateret.

I regnskabsåret 2005/06 er udgiftsført kassedifferencer på i alt 29 t.kr., hvoraf 26 t.kr. kan henføres til differencer i kassen på billetkontoret. Vi har fået oplyst, at differencerne kan henføres til manglende styring og opfølgning i perioder med nye medarbejdere og implementering af nye systemer.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2005/06 er der foretaget en udvidet gennemgang af alle registrerede tilgodehavender og gældsposter. I den forbindelse er der konstateret en række afstemningsdifferencer mv., ligesom der er identificeret en række poster, hvor det er ikke har kunnet bekræftes, at afregning vil blive foretaget. Teatrets administrative ledelse har på baggrund heraf udlignet posterne over resultatopgørelsen, hvilket har medført en samlet nettoudgift på 18 t.kr. i årsrapporten for 2005/06. Beløbet kan specificeres således:

	<u>t.kr.</u>
Afstemningsdifferencer, debitorer og andre tilgodehavender mv., jf. note 8	57
Afstemningsdifferencer, kreditorer og gældsposter mv., jf. note 2	<u>(39)</u>
	<u>18</u>

Gager og lønninger

Som led i vores revision undersøges grundlaget for udbetalte gager og lønninger stikprøvevist. I den forbindelse har vi konstateret, at teatret ikke opbevarer kopi af skattekort for de fratrådte medarbejdere, hvorfor det ikke har været muligt at kontrollere grundlaget for de anvendte fradrag og trækprocenter.

Derudover har vi konstateret, at der ikke foreligger opdaterede lønoversigter eller anden dokumentation for de udbetalte lønninger til Pierre Westerdahl og Eni Brandtberg. Vi har tidligere anbefalet, at ændringer til de oprindelige ansættelseskontrakter dokumenteres i form af tillæg hertil.

2.2 Balancen

Likvide beholdninger

Bankbeholdninger er afstemt med pengeinstitutter pr. 30. juni 2006.

Vi har den 9. marts 2006 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, herunder foretaget gennemgang af dokumentation for ydelse af billettilskud. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

2.3 Øvrige forhold

2.3.1 Verserende tvister og retssager

Den af Mikkel Rønnow anlagte sag om betaling af godtgørelse på ca. 350 t.kr. i forbindelse med en sag om påstået uberettiget afskedigelse er afsluttet ved forlig, hvorefter Gladsaxe Teater har betalt 163 t.kr. til Mikkel Rønnow til fuld og endelig afvikling af sagen.

Teatret har fra Scott Design ApS modtaget krav om betaling af 50 t.kr. for assistance i forbindelse med design af logo til "*Mit Eventyr*". Teatrets ledelse har ikke anerkendt kravet og anser det for usandsynligt, at kravet skal betales, men har af forsigtighedsmæssige årsager indregnet beløbet i årsrapporten for 2005/06.

Derudover har teatret modtaget krav fra teatercafeen ved Per Krarup om tilbagebetaling af påstået for meget betalt forpagtningsafgift på 54 t.kr. fra tidligere år. Teatrets ledelse har ifølge det oplyste ikke anerkendt kravet og anser det for usandsynligt, at kravet skal betales, men har af forsigtighedsmæssige årsager indregnet beløbet i årsrapporten for 2005/06.

3. Transaktioner med nærtstående parter

3.1 Gage til teaterchefen

Der er i regnskabsåret udbetalt i alt 824.408 kr. i gage og pension samt tillæg for benyttelse af egen bil til teaterchefen. Gagen er inkl. pensionsbidrag, som udbetales til teaterchefen til egen opsparing, samt tillæg for benyttelse af egen bil på 85.000 kr.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2005/06 har vi konstateret, at der i perioden siden 1. april 2005 er udbetalt gage til teaterchefen på baggrund af forkerte løntabeller. Den skete fejl kan ifølge det oplyste henføres til, at teatrets administrative medarbejdere fejlagtigt fik oplyst fra Amsrådsforeningen, at de hidtidige løntabeller fortsat skulle anvendes efter 1. april 2005. Vi har fået oplyst, at fejlen blev opdaget i forbindelse med modtagelse af de nye løntabeller pr. 1. januar 2006, men at fejlen ikke blev rettet som følge af, at der angiveligt var tvivl om, hvorvidt teaterchefens lønning på 50.000 kr. p.a., som blev implementeret i oktober 2000, fortsat skulle gælde efter, at bemanningen af teatrets souschef-stilling var blevet ændret i 2004/05.

Bestyrelsen har efterfølgende drøftet teaterchefens lønforhold og har i forlængelse heraf besluttet, at lønnedgangen på 50.000 kr. p.a. skal tilbageføres til teaterchefen med virkning fra 1. januar 2005. På baggrund heraf er der i årsrapporten afsat i alt 131 t.kr., hvori er modregnet for meget udbetalt gage relateret til udbetaling af løn på baggrund af forkerte lønlistes på i alt 81 t.kr., således at der i de skyldige nedlukningsomkostninger er indregnet en nettoforpligtelse på 50 t.kr. vedrørende regulering af teaterchefens lønforhold.

3.2 Andre transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner i forbindelse med "Mit Eventyr"

Transaktioner med nærtstående parter i forbindelse med "Mit Eventyr" kan specificeres således:

Transaktioner med Europeak ApS vedrørende bestilling mv. af forestilling

	Afholdt i tidligere år t.kr.	Afholdt i 2005/06 t.kr.	I alt t.kr.
Bestillingshonorar	387	413	800
Royalties	304	831	1.135
Oversættelse til dansk	200	0	200
Juridisk assistance	100	0	100
Synopsis	40	0	40
International research	18	0	18
Tilskud turné (HCA-Fonden)	0	700	700
Omkostninger i alt vedrørende Europeak A/S	1.049	1.944	2.993
Omforandring af udstyr, leje af personale mv., turné	0	(699)	(699)
Salg af LED-skærme, kostumer mv.	0	(400)	(400)
"Ansvarligt" låneindskud	0	(1.200)	(1.200)
Royalties, programsalg mv. fra turné	0	(44)	(44)
Indtægter i alt fra Europeak ApS	0	(2.343)	(2.343)
Transaktioner med Europeak ApS, netto	1.049	(399)	650

Af ovenstående oversigt fremgår det, at Gladsaxe Teater i perioden fra kontraktens underskrivelse i juni 2003 har betalt i alt netto 650 t.kr., for så vidt angår bestilling mv. af "Mit Eventyr".

I forbindelse med opførelsen af *"Mit Eventyr"* indgik teatret en aftale om et "ansvarligt" låneindskud fra Europeak ApS på i alt 1.200 t.kr. Af lånebetingelserne i aftalen med Europeak ApS fremgår det bl.a., at lånet kun skal tilbagebetales, såfremt indtægterne fra forestillingen nåede et givet niveau. På baggrund af det realiserede billetsalg mv. er parterne enige om, at lånet ikke tilbagebetales, hvorfor ledelsen i årsrapporten for 2005/06 har indtægtsført beløbet.

Ud over ovenstående transaktioner har Gladsaxe Teater i forbindelse med turneen på *"Mit Eventyr"* på vegne af Europeak ApS forestået betalinger af lønninger mv. for i alt 814 t.kr. Til sikkerhed herfor har Gladsaxe Teater modtaget transport i Europeak ApS' turnéindtægter fra Aarhus Teater for i alt 984 t.kr. Restbeløbet, 170 t.kr., er afregnet med Europeak ApS via mellemregningskontoen.

Transaktioner med Europeak ApS vedrørende honorarer for Flemming Enevold og Linda Hindberg

	Afholdt i tidligere år t.kr.	Afholdt i 2005/06 t.kr.	I alt t.kr.
Flemming Enevold, instruktør	50	110	160
Flemming Enevold, skuespiller	0	94	94
Linda Hindberg, instruktørassistent	20	71	91
Honorarer for Flemming Enevold og Linda Hindberg i alt	70	275	345

For så vidt angår transaktionerne i tidligere år med Europeak ApS, Flemming Enevold og Linda Hindberg vedrørende *"Mit Eventyr"* henvises til revisionsprotokollaterne for 2003/04 og 2004/05, hvori disse er specificeret.

Øvrige transaktioner

Der henvises til den i afsnit 1.2.2 anførte omtale af salget af udstyr mv. fra *"Cyrano"* til Europeak ApS for i alt 119 t.kr. med tillæg af moms. Derudover har teatret i forbindelse med lukningen overdraget effekter mv. til Europeak ApS for i alt 6 t.kr., baseret på vurderinger af effekternes markedspris.

Vi henviser til advokat Judy Jakobsens redegørelse om transaktionerne mellem Europeak ApS og Gladsaxe Teater, hvoraf det fremgår, at Linda Hindberg er blevet anmeldt som direktør for Kulturevent ApS. Kulturevent ApS er stiftet af bl.a. Ritter Holding ApS og havde indtil februar 2006 hjemsted på samme adresse som bl.a. O. Ritterimport ApS, som Gladsaxe Teater i en årrække har lejet et lagerlokale hos. Vi er ikke tidligere blevet oplyst om, at de ovenstående selskaber og disses ejere er nærtstående parter til Flemming Enevold. Flemming Enevold har oplyst, at der efter hans opfattelse ikke er tale om nærtstående parter, at der ikke har været transaktioner mellem Kulturevent ApS og Gladsaxe Teater, og at lejeaftalen med O. Ritterimport ApS blev forhandlet på vegne af Gladsaxe Teater af andre personer end Flemming Enevold.

Teatret har i 2005/06 i lighed med tidligere år betalt 39.000 kr. i leje til O. Ritterimport ApS. Derudover har vi ikke identificeret transaktioner med de nævnte selskaber i regnskabsåret 2005/06.

3.3 Kontrol af transaktioner med nærtstående parter

Som følge af omfanget af transaktioner mellem Gladsaxe Teater og Europeak ApS i forbindelse med "*Mit Eventyr*" anbefalede vi i revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2004/05, at der blev implementeret procedurer, der sikrede, at det løbende blev kontrolleret, at alle transaktioner, der involverer de indgåede aftaler mellem Gladsaxe Teater og Europeak ApS, foretages i overensstemmelse med det mellem parterne aftalte. På bestyrelsesmødet den 29. september 2005 vedtog bestyrelsen en række procedurer vedrørende implementering af en controller-funktion i forbindelse med "*Mit Eventyr*". Controller-funktionen skulle sikre, at alle transaktioner mellem Gladsaxe Teater og Europeak ApS blev kontrolleret inden afregning.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2005/06 har vi imidlertid konstateret, at de vedtagne procedurer bl.a. som følge af personaleudskiftninger kun i begrænset omfang er blevet implementeret.

Den manglende effektivitet i controller-funktionen bevirker, at risikoen øges for, at Gladsaxe Teater har afholdt omkostninger, som burde have været afholdt af Europeak ApS. I forbindelse med vores revision har vi som følge heraf haft særligt fokus på at identificere sådanne omkostninger, ligesom vi som led i revisionen har forespurgt det administrative personale, om de har kendskab til omkostninger, som efter deres opfattelse burde være afholdt af Europeak ApS. Vi kan oplyse, at vi foranlediget af vores revision ikke har identificeret sådanne omkostninger.

I forlængelse heraf og med henblik på at verificere om alle identificerede transaktioner mellem Gladsaxe Teater og Europeak ApS er gennemført på de "arm's length vilkår", som bestyrelsen har godkendt, har vi i forbindelse med vores revision derudover udvidet vores gennemgang af grundlaget for transaktionerne mellem Gladsaxe Teater og Europeak ApS.

I forbindelse hermed har vi konstateret, at den i "*Samarbejdsaftale vedrørende Danmarksturné - "Mit Eventyr"*" anførte refusion af gage til teknikere er afregnet med 50.000 kr. - og ikke 250.000 kr. som anført i samarbejdsaftalen. Bestyrelsen har efterfølgende drøftet forholdet og tilkendegivet, at bestyrelsen finder det rimeligt, at der kun skal betales for de leverede ydelser. På et efterfølgende møde har parterne forhandlet en faktisk pris for de leverede ydelser på 50.000 kr.

Teatret har i regnskabsåret solgt LED-skærme, kostumer mv. fra "*Mit Eventyr*" til Europeak ApS for i alt 400 t.kr. Som led i den udførte forvaltningsrevision har vi forespurgt til grundlaget for værdiansættelsen af det solgte udstyr og har i den anledning fået oplyst, at udstyret i forbindelse med salget blev vurderet af Brother, Brother & Sons ApS ved Peter Plesner, men at der alene blev modtaget en mundtlig vurdering. På given foranledning har Peter Plesner i brev af 6. september 2006 bekræftet den oplyste vurdering af LED-skærme, kostumer mv. fra "*Mit Eventyr*".

Derudover henviser vi til de under punkt 3.1 anførte kommentarer vedrørende gage til teaterchefen.

3.4 Mellemregninger med Europeak ApS og Flemming Enevold

Mellemregningerne med Europeak ApS og Flemming Enevold kan specificeres således:

	<u>t.kr.</u>
Mellemregning med Europeak ApS, indregnet i andre tilgodehavender	220
Salg af "Cyrano"-udstyr (inkl. moms), indregnet i skyldige nedlukningsomkostninger	<u>149</u>
Tilgodehavende hos Europeak ApS i alt	<u>369</u>
Betaling af gage mv. i opsigelsesperioden, indregnet i skyldige nedlukningsomkostninger	667
Regulering af gager, indregnet i skyldige nedlukningsomkostninger	<u>50</u>
Gæld til Flemming Enevold i alt	<u>717</u>

Ved revisionens afslutning var mellemregningen med Europeak ApS afregnet.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2005/06. Vores revision har ikke afdækket ikke-korrigerede fejl, der er væsentlige for årsrapporten såvel sammenlagt som enkeltvis.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at teatret på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Med henblik på at sikre at regnskabsmateriale mv. efter likvidationen af teatret fortsat bliver opbevaret i overensstemmelse med bogføringslovens regler herom, har teatret ifølge det oplyste påtænkt at indgå et 5-årigt lejemål med et lagerhotel. I årsrapporten for 2005/06 har ledelsen indregnet omkostningerne på 70 t.kr. i forbindelse hermed.

4.3 Driftsoverenskomstens § 9 og fremlejekontraktens § 1

Teaterselskabet har solgt alle driftsmidler og inventar, hvorfor der ikke udarbejdes inventarlistes til brug for indsendelse sammen med årsrapporten.

4.4 Driftsoverenskomstens §§ 7-8

Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter mv., som efter vores opfattelse ikke er omfattet af driftsoverenskomstens §§ 7-8.

4.5 Aflysningsforsikring

Teaterselskabet har for regnskabsåret 2005/06 ikke tegnet aflysningsforsikring.

4.6 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 29. september 2005 har vi udført følgende opgaver for teaterselskabet:

- Assistance ved udarbejdelse af årsrapporten 2005/06
- Anden rådgivning og assistance

5. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende supplerende oplysninger:

"Supplerende oplysninger

Vi henviser til ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at teaterselskabets aktiviteter er ophørt pr. 30. juni 2006. Ledelsen har på den baggrund valgt at aflægge årsrapporten for 2005/06 til realisationsværdier. Ved aflæggelsen af årsrapporten har ledelsen forudsat, at teatret har opnået den nødvendige finansiering til, at nedlukningen kan foretages som en solvent likvidation. Vi henviser til omtalen i ledelsesberetningen. Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering heraf."

Vi henviser til vores omtale i afsnit 1.2.1.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til revisionsprotokollat af 5. oktober 2004, hvor revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet.

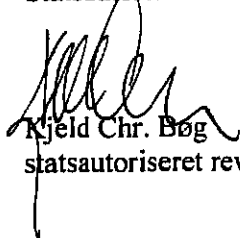
7. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbestemmelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 3. november 2006

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



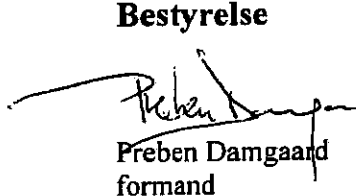
Kjeld Chr. Bøg
statsautoriseret revisor



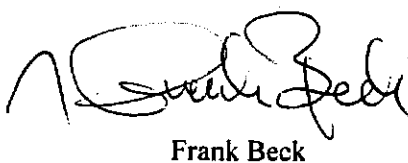
Anders Kreiner
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 3. november 2006

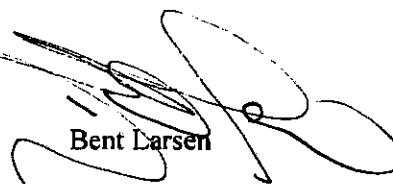
Bestyrelse



Preben Damgaard
formand




Frank Beck



Bent Larsen



Anne Birgitte Lundholt



Peter Nielsen



Bente Pedersen