

10)

Deloitte

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14
H. C. Andersens Boulevard 2
1780 København V
Telefon 33 76 33 33
Telefax 33 76 39 93
www.deloitte.dk

Gladsaxe Teaterselskab

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2003/04**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsrapporten	127
1.1 Årsrapporten	127
1.2 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	127
1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten	127
1.3.1 Manglende funktionsadskillelse	127
2. Kommentarer til årsrapporten	128
2.1 Resultatopgørelsen	128
2.2 Balancen	129
3. Økonomisk udvikling	130
4. Øvrige oplysninger	131
4.1 Ledelsens regnskaberklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	131
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	131
4.3 Driftsoverenskomstens § 9 og fremlejekontraktens § 1	131
4.4 Driftsoverenskomstens §§ 7-8	132
4.5 Aflysningsforsikring	132
4.6 Rådgivnings- og assistanceopgaver	132
5. Konklusion på den udførte revision	132
6. Erklæring	132

Revisionsprotokollat til årsrapport 2003/04

1. Revision af årsrapporten

1.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for perioden 1. juli 2003 – 30. juni 2004. Årsrapporten er aflagt i henhold til indgået driftsoverenskomst af 1. juli 2001 med Det Storkøbenhavnske Teaterfællesskab og udarbejdet i overensstemmelse med vejledningen fra "Teaterfællesskabet".

	<u>2003/04</u> t.kr.	<u>2002/03</u> t.kr.
Resultat	2.472	(439)
Aktiver	7.040	3.702
Egenkapital	2.791	320

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 teaterets sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder særligt en vurdering af, hvorvidt teaterets rapporteringssystemer understøtter den interne styring.

1.2 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores protokollat af 5. oktober 2004 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem teaterets ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at fremtidige bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

1.3 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:

1.3.1 Manglende funktionsadskillelse

Teaterets administrations- og økonomiafdeling består af 2 personer, hvilket betyder, at det er vanskeligt at etablere en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i teateret. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsrapporten. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

2. Kommentarer til årsrapporten

2.1 Resultatopgørelsen

Billetindtægter og billettilskud

Teateret er tilsluttet BILLETnet. Som følge af at 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 teateret. 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.

Gage til teaterchefen og andre transaktioner med nærtstående parter

Der er i regnskabsåret udbetalt 594.642 kr. i gage og pension samt tillæg for benyttelse af egen bil til teaterchefen. Gagen er inklusive pensionsbidrag på i alt 82.584 kr., som udbetales til teaterchefen til egen opsparing, samt tillæg for benyttelse af egen bil på i alt 7.084 kr. om måneden. Den udbetalte gage og pension samt tillæg for benyttelse af egen bil er i overensstemmelse med den mellem teaterselskabet og Flemming Enevold indgåede kontrakt.

Herudover er der i regnskabsåret udbetalt i alt 499.180 kr. i honorarer mv. til teaterchefen med følgende beløb:

	kr.
"Carbaret", instruktør	75.000
"Hvem er bange for Virginia Wolff?", skuespiller	124.180
"Maratondansen", instruktør (forskud)	50.000
"H.C. Andersens – My Fairy Tale", bestillingshonorar (forskud)	200.000
"H.C. Andersens – My Fairy Tale", instruktør (forskud)	50.000
	<u>499.180</u>

Honorarerne er udbetalt til Europeak ApS, hvori Flemming Enevold er anpartshaver.

Teaterchefen har i regnskabsåret købt teaterets bus for 6.330 kr., svarende til en opgjort nedskreven værdi pr. 31. marts 2004, hvor bussen blev overdraget. Salget er godkendt af bestyrelsen på bestyrelsesmødet den 31. marts 2004. Det er vores opfattelse, at der eksisterer en risiko for, at skattemyndighederne kan vurdere, at den reelle værdi af bussen overstiger den fastsatte købesum. I så tilfælde vil teaterchefen kunne blive beskattet af differencen som løn.

Derudover er der til Europeak ApS udbetalt i alt 120.000 kr. i honorarer til Linda Hindberg for arbejde som koreografassistent på "Carbaret", koreograf på "Maratondansen" (forskud) samt som instruktørassistent på "H.C. Andersens – My Fairy Tale" (forskud).

Der er i regnskabsåret udbetalt bestyrelseshonorar på 1.390 kr. til Vibeke Nielsen.

Som led i den udførte forvaltningsrevision og med henblik på at understøtte vurderingen af størrelsen af de af teaterchefens afholdte omkostninger til telefon, repræsentation, restaurationsbesøg, taxa mv. har vi tidligere anbefalet, at der f.eks. som tillæg til teaterchefens ansættelseskontakt årligt udarbejdes en specifikation over teaterchefens dispositionsrettigheder, for så vidt angår de anførte omkostningsarter.

Af referat af bestyrelsesmødet den 26. november 2003 fremgår det, at bestyrelsen vurderer, at teaterchefens forbrug er på det niveau, der kan forventes set i forhold til stillingens kompetence og teaterets størrelse. Derudover fremgår det, at bestyrelsen indskærper, at en række retningslinier for repræsentationsbilag mv., herunder deltagere, formål, destination mv., skal anføres på bilagene.

Vi har gennemgået de af bestyrelsen vedtagne retningslinier og stikprøvevis kontrolleret, at de overholdes. Vi har i denne forbindelse fundet anledning til at fremhæve følgende forhold:

- Der foreligger ikke skriftlig dokumentation for bestyrelsesformandens godkendelse af teaterchefens rejser.
- Der anføres ikke i alle tilfælde destination på taxaregninger.
- Vi anbefaler, at der udarbejdes retningslinier for udgifter til repræsentation, som afholdes i hjemmet, herunder hvilke omkostningsarter teateret dækker samt, hvorledes der skal foretages opdeling af omkostninger, når de ikke fuldt forbruges til det repræsentative formål.

Derudover anbefaler vi, at der i retningslinierne indarbejdes, at en anden person attesterer og godkender teaterchefens repræsentationsbilag mv.

2.2 Balancen

Igangværende arbejder, fremtidige opsætninger

Vi har under vores revision gennemgået de af teaterselskabet afholdte omkostninger i forbindelse med fremtidige opsætninger. De aktiverede omkostninger vedrører forestillinger i sæsonen 2004/05 og sæsonen 2005/06.

Likvide beholdninger

Bankbeholdninger er afstemt med pengeinstitutter pr. 30. juni 2004. Vores gennemgang af dokumentationen for ydelse af billettilskud gav ikke anledning til bemærkninger.

3. Økonomisk udvikling

Til brug for ledelsens bedømmelse af teaterselskabets indtjening har vi udarbejdet efterfølgende hovedoversigt:

	Regnskab 2002/03 t.kr.	Regnskab 2003/04 t.kr.	Budget 2003/04 t.kr.
Indtjening fra forestillinger:			
"Carbaret 2":			
Billetindtægter inkl. billettilskud		8.420	5.306
Direkte produktionsomkostninger		(4.831)	(4.188)
Indtjening		<u>3.589</u>	<u>1.118</u>
"Hvem er bange for Virginia Wolff":			
Billetindtægter inkl. billettilskud		5.772	4.670
Direkte produktionsomkostninger		(3.394)	(3.612)
Indtjening		<u>2.378</u>	<u>1.058</u>
"De Smukkeste Mennesker:			
Billetindtægter inkl. billettilskud		31	0
Direkte produktionsomkostninger		(845)	(600)
Indtjening		<u>(814)</u>	<u>(600)</u>
"Becket":			
Billetindtægter inkl. billettilskud	434		
Direkte produktionsomkostninger	(2.892)		
Indtjening	<u>(2.458)</u>		
"Carbaret":			
Billetindtægter inkl. billettilskud	13.010		
Direkte produktionsomkostninger	(9.173)		
Indtjening	<u>3.837</u>		
"Parlamentet" og "Parlamentet i Buddinge":			
Billetindtægter	89		
Direkte produktionsomkostninger	(959)		
Underskudsgaranti	300		
Indtjening	<u>(570)</u>		
Øvrige produktionsomkostninger	(448)	(884)	(312)
Indtjening fra forestillinger	<u>361</u>	<u>4.269</u>	<u>1.264</u>
Transport	361	4.269	1.264

	Regnskab 2002/03 t.kr.	Regnskab 2003/04 t.kr.	Budget 2003/04 t.kr.
Indtjening fra forestillinger (fortsat):			
Transport	361	4.269	1.264
Tilskud fra Det Storkøbenhavnske Teaterselskab	13.149	13.484	13.096
Det Storkøbenhavnske Teaterselskab, særtilskud	638	654	612
Sponsormidler og andre særlige tilskud	501	156	0
Øvrige indtægter	1.396	848	415
PR-virksomhed	(2.738)	(1.610)	(1.700)
Gager til billetkontor-, kontrol-, administrativt og teknisk personale	(6.126)	(6.972)	(6.747)
Administrationsomkostninger	(2.471)	(2.390)	(1.690)
Lokaleomkostninger	(5.175)	(5.509)	(5.153)
Renter	<u>26</u>	<u>85</u>	<u>0</u>
Nettoresultat	(439)	3.015	97
Tilbageført andel af ydede tilskud	<u>0</u>	<u>(543)</u>	<u>0</u>
Årets resultat	(439)	2.472	97

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsrapporten for 2003/04. Vores revision har ikke afdækket 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 i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at teaterselskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Driftsoverenskomstens § 9 og fremlejekontraktens § 1

Teaterselskabet har påbegyndt udarbejdelse af inventarlistere med henblik på, at listerne samt erklæring om vedligeholdelsesstand kan indsendes 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 2003/04 ikke tegnet aflysningsforsikring.

4.6 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 16. september 2003 har vi udført følgende opgaver for teaterselskabet:

- Assistance ved udarbejdelse af årsrapporten for 2003/04
- Anden skatte- og regnskabsmæssig rådgivning og assistance

5. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

6. Erklæring

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 6. oktober 2004

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Kjeld Christian Bøg
statsautoriseret revisor

Anders Kreiner
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 6. oktober 2004

Bestyrelse

Preben Damgaard
formand

Per Erik Veng
næstformand

Jørgen Matthiesen

Peter Nielsen

Vibeke Nielsen

Bente Pedersen

Frank Beck