

DATS

Dansk Amatør Teater og Scenekunst

CVR-nummer 33298013

**Revisionsprotokollat vedrørende
årsregnskab for 2020**

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskabet	199
1.1	Indledning	199
1.2	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	199
1.3	Forhold af ledelsesmæssig interesse	199
1.4	Revisionens omfang og udførelse	199
2	Økonomistyring	200
3	Uanmeldt kasseeftersyn	201
4	Juridisk- kritisk revision og forvaltningsrevision	201
5	Forvaltningsrevision	202
6	Den udførte revision	204
6.1	Revision af forretningsgange og interne kontroller	205
6.2	Ikke-korrigeret fejlinformation	205
6.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	205
7	Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2020	205
7.1	Anvendt regnskabspraksis	205
7.2	Resultatopgørelsen	205
7.3	Balancen	206
8	Lovpligtige oplysninger med videre	206
9	Økonomisk kriminalitet	206
10	Øvrige forhold	206
11	Erklæringer i forbindelse med revisionen	206
11.1	Ledelsens regnskaberklæring	206
11.2	Revisors erklæringer	207

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som valgt revisor for DATS har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 1. januar 2020 – 31. december 2020.

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2020 med en revisionspåtegning uden forbehold men med fremhævelser af forhold vedrørende revisionen. Fremhævelsen henviser til at de i resultatopgørelsen medtagne budgettal ikke er revideret. Herudover er anført at revisionen ikke har omfattet ledelsesberetningen.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

På grund af foreningens størrelse er det ikke muligt at lave en effektiv funktionsadskillelse, hvilket svækker en effektiv intern kontrol. Der er indført at alle udbetalinger over kr. 10.000 skal godkendes af generalsekretæren, som også skal lave stikprøvekontroller. Vi er ikke gennem vor revision stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejderens hæderlighed i tvivl. Bemærkningen er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at en manglende funktionsadskillelse giver risiko for uopdagede fejl og besvigelser, der ikke nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

Medlemsregistrering og kontingentbetaling

I forbindelse med revisionen kunne det konstateres at en del kontingenter for samlet ca. TDKK 20 var faktureret og ikke indbetalt som følger af mangelfulde registreringer i medlemsdatabasen. I forbindelse med revisionen er det konstateret, at beløbet er uerholdeligt og derfor tilbageført.

Vi anbefaler at medlemsdatabasen ajourføres, samt at der indføres en procedure for opfølgning på manglende betalinger.

1.4 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til vor tiltrædelsesprotokol.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning samt bekendtgørelse nr.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

1701 af 21. december 2010. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation, og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2020 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2020 med ledelsen, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod følgende væsentlige og risikofyldte områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet:

- Indtægter

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor haft et mindre omfang.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Økonomistyring

Resultatet for 2020 udgør et overskud på TDKK 216 og egenkapitalen pr. 31/12 2020 udgør TDKK 404.

Budget for 2020 viser et overskud på ca. TDKK 121.

Der har været positivt resultat de seneste år og egenkapitalen er positiv og vi anbefaler fortsat:

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

- at udarbejde et likviditetsbudget til styring af resultat og likviditet, og om nødvendigt i god tid sørge for nødvendig likviditet til rådighed.

3 Uanmeldt kasseeftersyn

Vi har den 7. december 2020 gennemført uanmeldt kasseeftersyn. Bogholderiet var ajour og likvide midler afstemt.

4 Juridisk- kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Emner og områder, der foretages i rotation over en 5 årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger:

- Økonomisk væsentlighed
- Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

4.1 Juridisk – kritisk revision

4.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

4.1.2 Planlægning juridisk-kritisk revision

Vi har udvalgt at revidere følgende i 2020:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Derudover har vi valgt at udskyde emnerne:

- ”gennemførelse af indkøb”, da der ikke har været nogle større investeringer i årets løb.
- ”gennemførelse af salg”, da der stort set ikke har været salg i årets løb.

4.1.3 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Revision af løn er opdelt i følgende:

- Lønudbetalinger
- Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet og har følgende bemærkninger:

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

Lønninger angives i 2020 af en person via lønsystem og godkendes af generalsekretæren, så der er funktionsadskillelse ved lønudbetalinger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandet andet omfattet:

- Stikprøvevis gennemgang og afstemning af udbetalte lønninger.
- Stikprøvevis gennemgang af udbetalt skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.5 Konklusion på den juridiske-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- At foreningen i sit virke ikke er uafhængig, og
- At foreningens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og foreningens formål.

5 Forvaltningsrevision

5.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlig forvaltningsmangler.

5.2 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har udvalgt følgende områder:

- Aktivitet- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da der ikke har været nogle større indkøb eller byggeprojekter.

5.3 Aktivitets- og resursestyring

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om foreningens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af resurserne, og om det er muligt at følge op på dette.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om foreningen løbende følger op på drifts- og likviditets budgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetens udviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Foreningen arbejder med en budgetmodel, der går et år ud i fremtiden. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Der foretages løbende sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser, ligesom der sker tilpasning af budgettet i løbet af året.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Vi anbefaler fortsat en tæt opfølgning som anført under pkt. 2.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for foreningen.

Produktivitet kan vurderes på følgende områder:

- Nøgletal
- Analyser over tid eller

Vi har vurderet forenings produktivitet ved at sammenholde de afholdte aktiviteter vedr. samarbejde med andre arrangører og kursusvirksomhed 2020 med de forventede aktiviteter i h. t. budgettet. Vi har herunder gennemgået kursus og uddannelses aktiviteten i 2020 og sammenholdt denne med aktiviteten i 2019 og 2018.

- I 2020 er der afholdt 18 kurser med i alt 43 dage, 241 deltagere, 206 timer og 2.816 deltager-timer.
- I 2019 er der afholdt 11 kurser med i alt 22 dage, 107 deltagere, 118 timer og 1.121 deltager-timer.
- I 2018 er der afholdt 9 kurser med i alt 17 dage, 113 deltagere, 118 timer og 1.350 deltager-timer.

Øvrige målepunkter for produktivitet:

- Udbetalt kr. 135.000 fra Dats støttepulje.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

- Udbetalt kr. 73.000 i Corona-krise-støtt
- Konsulentbesøg ved 19 medlemsscener.
- Rådgivning af mere end 200 medlemsscener.
- Udbetalt kr. 42.300 i støtte til opførelsesafgifter.
- Støtte og opbakning til nationale arrangementer. I år begrænset som følge af Corona nedlukning.
- Arrangeret/deltaget i internationale arrangementer. I år begrænset som følger af Corona nedlukning.
- Udsendt 18 nyhedsmail til 1.550 medlemmer.

Det finansielle beredskab

Foreningen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2020 forbedret det likvide beredskab med t.kr. 805, hvilket skyldes udskudte arrangementer og udskudte skattebetalinger indført som Corona-hjælp. Likvide beholdninger udgør t.kr. 1.320 pr. 31. december 2020. Foreningen har pt. Ikke en trækingsret.

5.4 Mål og resultatstyring

Vurdering af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har målrettet sin ressourcer til at opnå de ønskede resultater.

Foreningen har som følger af nedlukning af Danmark som følge af Corana haft svært ved at leve op til egne målsætninger. De definerede værdier, opgaver og aktiviteter er fulgt som det har kunnet lade sig gøre under de givne omstændigheder, og det er vor vurdering at foreningen fungerer effektivt. Foreningens aktivitetsplan viser dels at DATS har en effektiv organisationsform der sikrer at langt de fleste ting, der besluttet, gennemføres dels ligger op til stor smidighed i planlægningen og mulighed for justeringer og ændringer i årets løb.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5 Konklusion på forvaltningsrevision

I revisionsprotokol 2018 i pkt. 2 er anført anbefalinger til ledelsen omkring resultat- og likviditetstyring.

Vi anbefaler fortsat en tæt økonomiopfølgning.

6 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

6.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af foreningens årsregnskab.

6.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for selskabets øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

6.3 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.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

7 Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2020

I lighed med tidligere år er der udarbejdet et årsregnskab.

7.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2020 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 og årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

7.2 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster, herudover har vi sammenlignet posterne med tidligere år og budgetterne for regnskabsåret, samt foretaget stikprøvevis kontrol at posternes rigtighed.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

Årets resultat udgør 216.388 DKK, mod et resultat på 101.063 DKK året før.

7.3 Balancen

Aktivernes tilstedeværelse og værdiansættelse samt fuldstændigheden af gæld og forpligtelser er revideret uden bemærkninger.

I den forbindelse er der indhentet engagementsforespørgsel hos Dats pengeinstitut til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2020.

8 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

9 Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SØIK (statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, også kaldet bagmandspolitiet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

10 Øvrige forhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at revisionen ikke omfatter Dats forsikringsforhold.

Vi opfordrer dog ledelsen til at gennemgå disse forhold løbende, således at der sikres overensstemmelse mellem foreningens udvikling og disse forhold.

11 Erklæringer i forbindelse med revisionen

11.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabet fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab for 2020

11.2 Revisors erklæringer

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder samt bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 skal vi oplyse, at:

- Vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- vi anser regnskabet aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen samt i overensstemmelse med god regnskabsskik, og
- tilskud fordelt af Slots- og Kulturstyrelsen er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at
- tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med de i gældende regler anført som betingelser i de gældende tilskudsregler.

Århus, 17. maj 2021

Dansk Revision Århus

godkendt revisionsaktieselskab

Per Laursen

Partner, registreret revisor

Forevist bestyrelsen den / 2021

Pia Bredow
formand

Ege Juul Nielsen
næstformand

Michael Amtoft

Thomas Anderen

René Forshammer

Jens Damsager Hansen

Christina Mattson