



**Revisionsfirmaet  
Per Jacobsen**

Statsautoriseret revisor

Herningvej 21 B

6950 Ringkøbing

Telefon 97 32 49 11

Fax 97 32 49 12

E-mail: [pj@pjrevision.dk](mailto:pj@pjrevision.dk)

## **Den selvejende institution Teatret OM**

**Revisionsprotokollat af 9. marts 2022**

**(side 110 – 116)**

**vedrørende årsregnskabet for 2021**

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Identifikation og konklusion</b>	<b>110</b>
Identifikation af det reviderede regnskab	110
Konklusion på den udførte revision	110
<b>Redegørelse for den udførte revision</b>	<b>110</b>
Risikovurdering og revisionsstrategi	110
Forretningsgange og interne kontroller	111
Drøftelser med ledelsen om besvigelser	111
Begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning	111
Beholdningseftersyn	111
<b>Kommentarer til årsregnskabet og den finansielle udførte revision</b>	<b>112</b>
Indledning	112
Anvendt regnskabspraksis	112
Resultatopgørelsen	112
Balancen	113
Pantsætninger og eventualposter	113
Revisionsprotokol	113
Ledelsens regnskabserklæring	114
Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	114
Konklusion vedrørende den finansielle udførte revision	114
<b>Kommentarer til den udførte forvaltningsrevision</b>	<b>114</b>
Indledning	114
Forvaltning af institutionens midler - sparsommelighed	114
Forvaltning af institutionens midler - produktivitet	115
Forvaltning af institutionens midler - effektivitet	115
Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring	115
Konklusion vedrørende den udførte forvaltningsrevision	115
<b>Assistance og rådgivning</b>	<b>115</b>
<b>Lovpligtige oplysninger</b>	<b>115</b>
<b>Afslutning</b>	<b>116</b>
<b>Bestyrelsens underskrifter</b>	<b>116</b>

## Identifikation og konklusion

### *Identifikation af det reviderede regnskab*

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for regnskabsåret 1. januar 2021 – 31. december 2021 for den selvejende institution Teatret OM. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets resultat .....	9.949 kr.
Aktiver .....	1.524.258 kr.
Egenkapital .....	110.358 kr.

### *Konklusion på den udførte revision*

Vores revision er udført i overensstemmelse med principperne beskrevet i redegørelsen om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i vores tiltrædelsesprotokollat af 25. april 2006.

Den finansielle revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

#### *Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen*

*De anførte budgettal side 9 samt side 12 – 17 er ikke omfattet af vores revision.*

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Denne revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2021 med påtegning indeholdende ovenfor angivne fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

## Redegørelse for den udførte revision

### *Risikovurdering og revisionsstrategi*

Revisionen er tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision, yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010. Revisionen skal sikre dels, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og dels, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og regnskabsområder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for regnskabsåret, herunder risici relateret til institutionens aktiver. Vi har endvidere vurderet risici relateret til regnskabsaflæggelsen.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder.

Vi har ikke identificeret regnskabsposter og regnskabsområder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Vores revision har bestået af substansbaserede revisionshandlinger, hvor vi tester posterne i balancen til ekstern og anden dokumentation.

## **Redegørelse for den udførte revision - fortsat**

### ***Forretningsgange og interne kontroller***

Vi har som led i vores revision gennemgået institutionens registreringssystemer og interne kontroller.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i institutionens administration er det ikke praktisk muligt at implementere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Forholdene indebærer en forøget risiko for, at såvel utilsigtede som tilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive u-opdagede, og institutionen kan herved lide tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle fejl, mangler eller uregelmæssigheder.

Konstaterer vi under vores revision fejl, mangler eller uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne fejl, mangler eller uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som kan indikere tilstedeværelsen af sådanne fejl, mangler eller uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at fejl, mangler eller uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi skal gøre opmærksom på, at ovenstående bemærkninger alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige vanskeligheder og den begrænsning af vores ansvar, der er en naturlig følge heraf, idet det er ledelsens afgørelse, hvorvidt det omtalte forhold skal ændres.

### ***Drøftelser med ledelsen om besvigelser***

Under vores revision 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.

I overensstemmelse med de internationale standarder om revision har ledelsen på vores forespørgsel bekræftet, at den ikke har kendskab til konstaterede besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### ***Begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning***

I overensstemmelse med de internationale standarder om revision har vi gennemgået begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning. Ledelsen har oplyst, at der efter dennes opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som kan påvirke årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke allerede er indarbejdet i årsregnskabet.

### ***Beholdningseftersyn***

Der er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. Vi har påset dels, at der foretages jævnlige kasseafstemninger, dels, at kassebeholdningen ikke overstiger hvad der må anses for forsvarligt af hensyn til den daglige drift og dels, at bankposter er dokumenteret ved grundbilag. Det er som følge heraf vores opfattelse, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke vil bringe yderligere revisionsmæssig overbevisning og dokumentation.

## Kommentarer til årsregnskabet og den finansielle udførte revision

### **Indledning**

Årsregnskabet er udarbejdet efter vedtægterne, egnsteateraftalen, Ringkøbing-Skjern Kommunes regnskabsinstruks og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

### **Anvendt regnskabspraksis**

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år. Der henvises til årsregnskabets afsnit vedrørende anvendt regnskabspraksis.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Tilskud**

Teatret OM har i regnskabsåret 2021 modtaget tilskud og refusioner på i alt 4.001.519 kr. hvoraf 256.180 kr. er løntilskud/lønrefusion som er modregnet i de hertil svarende lønudgifter. Resterende tilskud på 3.745.339 kr. består af tilskud ydet til specifikke formål med 191.788 kr., tilskud i henhold til gældende egnsteateraftale med 3.383.551 kr. samt tilskud fra andre kommuner og private fonde med henholdsvis 100.000 kr. og 70.000 kr. Tilskud i henhold til gældende egnsteateraftale er ydet med 1.473.551 kr. fra Slots- og Kulturstyrelsen og 1.910.000 kr. fra Ringkøbing-Skjern Kommune.

#### **Gager, lønninger og honorarer**

Vi har foretaget kontrol af de i årsregnskabet udgiftsførte og de til SKAT indberettede beløb.

Vi har her ud over påset:

- **at** der er udfærdiget ansættelseskontrakter for alle fastansatte og kontrakter for alle lejlighedsvist ansatte hvor kontraktbeløbet udgør mere end 5.000 kr.
- **at** aflønning af ansatte skuespillere sker i henhold til foreliggende kontrakter/kontraktillæg og i overensstemmelse med gældende regler
- **at** kontrakter med lejlighedsvist ansatte indeholder angivelse af fulde navn og adresse, CPR-nummer, CVR-nummer eller fødselsdato, formålet med ansættelsen, ansættelsesperiode, aftalt kontant vederlag samt eventuel betaling for transport, overnatning og forplejning

#### **Lokaleomkostninger**

De bogførte omkostninger til leje af administrationslokaler, prøvelokaler og scene er afstemt med foreliggende lejekontrakter.

Efter vores opfattelse indeholder lejekontrakten ikke usædvanlige økonomiske forpligtelser for teatret.

I henhold til gældende egnsteateraftale må den årlige husleje ikke overstige 15% af det samlede årlige driftstilskud. I 2021 har den årlige husleje udgjort 9,15% af det modtagne driftstilskud.

#### **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger udgør 273.743 kr. mod budgetteret 295.500 kr. og mod 304.502 kr. foregående år. Vi har analyseret og detailrevideret alle afvigelser på enkeltpostniveau. Nedgangen i forhold til regnskabsåret 2020 er primært en konsekvens af faldende omkostninger til telekommunikation og småanskaffelser som er faldet med henholdsvis 6.063 kr. og 32.574 kr. Nedgangen på 21.757 kr. i forhold til budgettet er en konsekvens af faldende omkostninger til telekommunikation, kontorartikler og småanskaffelser samt bogførings- og konsulentassistance med henholdsvis 15.363 kr., 8.137 kr. og 20.300 kr. og stigende omkostninger til kontingenter og abonnementer med 19.694 kr. samt andre afvigelser på -2.349 kr. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **Kommentarer til årsregnskabet og den finansielle udførte revision - fortsat**

### ***Balancen***

#### **Anlægsaktiver**

Anlægsaktiver er gennemgået og afstemt til teatrets anlægskartotek. Vi har i forbindelse hermed kontrolleret til- og afgang til ekstern dokumentation. Vi har endvidere foretaget stikprøvekontrol af tilstedeværelsen af anlægsaktiver i henhold til teatrets anlægskartotek.

#### **Omsætningsaktiver**

Tilgodehavender vedrørende forestillinger er kontrolleret til salgsfakturaer og det er påset, at der ikke er overforfaldne tilgodehavender hvortil der ikke foreligger en gyldig forklaring.

Andre tilgodehavender omfatter tilgodehavende tilskud fra Kulturstyrelsen, tilgodehavende løntilskud, tilgodehavende afregning af forbrugsafgifter samt tilgodehavende merværdiafgift.

Periodeafgrænsningsposter er kontrolleret til de af teatret udarbejdede opgørelser og stikprøvevist til omkostningsbilag.

Indestående i pengeinstitutter er afstemt til ekstern dokumentation og det er påset, at der foreligger kasseoptælling på årsafslutningsdagen.

#### **Gældsforpligtelser**

Leasingforpligtelse af afstemt til foreliggende leasingkontrakt og lån fra Skattestyrelsen er afstemt med skattekontoen.

Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser samt skyldige gager og lønninger er afstemt til eksterne bekræftelser, hvor det har været muligt, eller kontrolleret til de af teatret udarbejdede opgørelser.

Lønafhængige poster er afstemt til eksterne bekræftelser, hvor det har været muligt, eller kontrolleret til de af teatret udarbejdede opgørelser. Vi har ved stikprøver påset, at teatrets tilsvarende til det offentlige i form af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag indberettes og afregnes rettidigt samt at feriepenge til fratrådte medarbejdere er beregnet korrekt og at beløbene indberettes og afregnes rettidigt.

Det er påset at der foreligger sandsynliggørelse af merværdiafgift for året og at merværdiafgiften er indberettet rettidigt og med korrekte beløb.

Forudmodtagne tilskud er gennemgået og vi har påset, at tilskud vedrørende ikke gennemførte aktiviteter er periodiseret korrekt.

#### ***Pantsætninger og eventualposter***

Vi har påset, at pantsætninger, sikkerhedsstillelser, ejendomsforbehold og eventualposter, som vi har kendskab til, er korrekt oplyst i årsregnskabet på grundlag af oplysninger fra teatrets ledelse og eksterne bekræftelser.

#### ***Revisionsprotokol***

Vi har påset, at revisionsprotokollen vedrørende årsregnskabet for regnskabsåret 2020 (side 103 – 109) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 1. marts 2021.

## **Kommentarer til årsregnskabet og den finansielle udførte revision - fortsat**

### ***Ledelsens regnskabserklæring***

Selskabets ledelse har den 3. marts 2022 afgivet en skriftlig erklæring vedrørende årsregnskabet for regnskabsåret 2021.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter regnskabsårets afslutning samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

### ***Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet***

Der er ingen ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet.

### ***Konklusion vedrørende den finansielle udførte revision***

Den finansielle udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

Ringkøbing-Skjern Kommunes regnskabsinstruks er ikke anvendt for så vidt angår anlægsaktiver. Det er vores opfattelse, at den faktisk anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med god regnskabsskik og er i bedre overensstemmelse med teatrets størrelse end Ringkøbing-Skjern Kommunes regnskabsinstruks som er tilpasset væsentligt større enheder. Forskellen er efter vores opfattelse uden betydning for det retvisende billede.

## **Kommentarer til den udførte forvaltningsrevision**

### ***Indledning***

I overensstemmelse med standarderne for offentlig revision har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om den selvejende institution Teatret OM har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for den selvejende institution Teatret OM's virksomhed i regnskabsåret 1. januar 2021 – 31. december 2021.

### ***Forvaltningen af institutionens midler - sparsommelighed***

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om teatrets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til teatrets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

## **Kommentarer til den udførte forvaltningsrevision - fortsat**

### ***Forvaltningen af institutionens midler - produktivitet***

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelse af ressourcer og produktionens omfang. Der foreligger ikke egentlig rapportering om teatrets produktivitet og vi har ikke foretaget eksakte beregninger af produktivitet vedrørende teatrets aktiviteter da der som følge af teatrets størrelse ikke umiddelbart eksisterer en fornuftig måleenhed.

### ***Forvaltningen af institutionens midler - effektivitet***

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt teatret når sine mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer.

Teatrets formål fremgår af lovgivningen og af vedtægterne. Teatret har indrettet sine forretningsgange med henblik på at opfylde disse målsætninger. Målsætningerne er ikke defineret på en sådan måde, at der kan foretages egentlige målinger med henblik på at vurdere produktivitet og effektivitet. Vi har ikke under vort revisionsarbejde observeret aktiviteter uden for lovgivningens og vedtægternes målsætninger, og ud fra en bredere og overordnet vurdering er det vores opfattelse, at teatrets produktivitet og effektivitet ligger inden for rimelige grænser.

### ***Forvaltningen af institutionens midler - økonomistyring***

Vi har foretaget en gennemgang og vurdering af den af ledelsen tilrettelagte økonomistyring.

Der foreligger ikke formelle skriftlige retningslinjer for økonomistyringen, men der udarbejdes kortperiodiske likviditetsbudgetter i kladdeform således, at der til enhver tid er tilstrækkelige økonomiske ressourcer til at gennemføre de planlagte aktiviteter.

### ***Konklusion vedrørende den udførte forvaltningsrevision***

Den udførte forvaltningsrevision har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **Assistance og rådgivning**

Siden vi afgav vores revisionsprotokollat af 1. marts 2021, har vi efter anmodning fra teatrets ledelse udført følgende opgaver:

- assistance i forbindelse med udarbejdelse af budget for regnskabsåret 2022 og budgetoverslag for regnskabsårene 2023 og 2024
- assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet for 2021, herunder opstilling.

## **Lovpligtige oplysninger**

I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.



## Afslutning

I henhold til "Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder" skal vi oplyse,  
at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og  
at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Ringkøbing, den 9. marts 2021  
Revisionsfirmaet Per Jacobsen



Per Jacobsen  
Statsautoriseret revisor

## Bestyrelsens underskrifter

Revisionsprotokollat side 110 – 116 er fremlagt på bestyrelsesmødet, den 9. marts 2022.

Bestyrelse:



Mogens Pedersen  
Formand



Karina Lodberg  
Næstformand



Pia Vestergaard  
Udpeget af byrådet



Annemarie Waagepetersen  
Medarbejderrepræsentant



Rebecca Molders



Jane Gammelgaard



Lene Bak



Ingerlise Munkholt



Ole Graversen