

Foreningen af Danske Sceneinstruktører

Ved revisionen af foreningens gennemsigthedsrapport 2022 er vi stødt på følgende forhold, som skal rapporteres til ledelsen, der ikke fremgår eller er uddybet i vores erklæring:

Revisionen af gennemsigthedsrapporten

Indledning:

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret den af ledelsen aflagte gennemsigthedsrapport for Foreningen af Danske Sceneinstruktører for året 2022.

I forbindelse med stillingtagen til gennemsigthedsrapporten bør ledelsen anvende dette revisionsprotokollat.

Revisionens omfang og udførelse:

Med hensyn til de generelle forhold omkring revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til vort tiltrædelsesprotokollat af 1.4 1998.

Revisionen af gennemsigthedsrapporten er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering af nogle af de væsentligste forretningsgange, en stikprøvevis gennemgang af bogføringen og bilagsmaterialet, en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af foreningens balance pr. 31.12.2022.

Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning:

Revisionen af gennemsigthedsrapporten har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

I afsnit 2 er redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Godkender ledelsen gennemsigthedsrapporten i dens nuværende form, vil vi forsyne gennemsigthedsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikation, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold, eller andre oplysninger.

Særlige forhold vedrørende gennemsigthedsrapporten

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for gennemsigthedsrapporten, og vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver uddybende omtale i noterne eller i ledelsesberetningen.

Foreningen af Danske Sceneinstruktører

Kommentarer til den udførte revision af gennemsigtighedsrapporten

Risikovurdering og revisionsstrategi:

Revisionen er gennemført med udgangspunkt i den af os udarbejdede revisionsstrategi. Revisionsstrategien sikrer, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for gennemsigtighedsrapporten.

Disse regnskabsområder er likvide beholdninger og gældsforpligtelser.

På øvrige områder er risikoen for fejl i gennemsigtighedsrapporten vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor været mindre.

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 økonomistyring. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af virksomhedens årsregnskab.

Vi har i forbindelse med vores udførte gennemgang bemærket, at der ikke foreligger skriftlige forretningsgange omkring den interne kontrol.

Under hensyn til foreningens størrelse og forhold i øvrigt, er det imidlertid kun muligt i begrænset omfang, at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for virksomhedens forretningsgange.

Dette forhold kan medføre, at virksomheden ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel til- som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har som følge af ovenstående ikke baseret vor udførte revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige handlinger/substanskontroller.

Vi er ved revisionen ikke stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejdernes hæderlighed i tvivl. Men er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at misligheder kan finde sted med den foreliggende forretningsgang - uden at sådanne misligheder nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision.

Vi skal derfor foreslå, at foreningen prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Foreningen af Danske Sceneinstruktører

Anvendelse af informationsteknologi:

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået foreningens IT-anvendelse med fokus på følgende generelle IT-områder:

- Systemudvikling og driftsafvikling.
- Anskaffelse, udvikling, ændringer og vedligeholdelse af systemsoftware og brugerprogrammer.
- Adgangssikkerhed.
- Sikkerhedskopiering.

Gennemgangen viste, at foreningen:

- kun gør brug af standardprogrammer,
- har en fornuftig adgangskontrol omkring programmer og data,
- tager regelmæssige backup, samt tester disse.

Herudfra er det vor vurdering, at foreningen ikke kan betragtes som særligt afhængig af IT, og at foreningens IT-anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til væsentlig fejlinformation i gennemsigthedsrapporten samt den fortsatte drift.

Fejlinformationer i gennemsigthedsrapporten, der er rettet:

Ved regnskabsaflæggelsen kan der konstateres fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for gennemsigthedsrapportens billede af foreningens økonomiske stilling.

Væsentlige beløbsmæssige fejl og mangler i gennemsigthedsrapporten er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen.

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

Gennemsigthedsrapporten, generelt:

I lighed med tidligere år er der udarbejdet såvel interne specifikationer samt et eksternt årsregnskab.

Det eksterne årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen er af den opfattelse, at der foreligger et reelt behov for beskyttelse af foreningen. Det eksterne årsregnskab indeholder derfor ikke, som de interne specifikationer, specificerede oplysninger om foreningens nettoomsætning.

Foreningen af Danske Sceneinstruktører

Anvendt regnskabspraksis:

Gennemsigthedsrapporten er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabslovgivningen.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i sit eget særskilte afsnit i gennemsigthedsrapporten.

Likvide beholdninger:

Vi har i forbindelse med årsafslutningen afstemt selskabets likvide beholdninger til ekstern dokumentation fra selskabets bank. Alle bankkonti m.v. er afstemt til årsopgørelsen fra banken.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

Debitorer og andre tilgodehavender

Vi har gennemgået debitorlisten. Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Herefter anser vi værdiansættelsen af tilgodehavender som forsvarlig.

Ledelsen har over for os oplyst, at tilgodehavender, efter de foretagne nedskrivninger, ikke er behæftet med risiko for tab, ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os den i regnskabet foretagne værdiansættelse.

Likvide beholdninger

Vi har i forbindelse med årsafslutningen afstemt foreningens likvide beholdninger til ekstern dokumentation fra foreningens bank. Alle bankkonti m.v. er afstemt til årsopgørelsen fra banken.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

Gældsforpligtelser

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

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

Skattemæssige forhold

Den foretagne revision af gennemsigthedsrapporten er tilrettelagt med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om revision og er således ikke tilrettelagt med det sigte at opgøre den skattemæssige indkomst eller på at kontrollere, at alle poster er behandlet skattemæssigt korrekt.

Foreningen af Danske Sceneinstruktører

Vi har dog ikke under revisionen konstateret forhold, der efter vort skøn og fortolkninger af gældende skattelove, giver anledning til reguleringer af den skattepligtige indkomst, udover hvad der fremgår af de i gennemsigthedsrapporten angivne bilag til foreningens selvangivelse.

Øvrige oplysninger

Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller:

- At der foreligger en forretningsorden.
- At evt. revisionsprotokol er underskrevet af alle medlemmer af ledelsen.

Ovenstående handlinger har ikke givet anledning til bemærkninger.

Økonomisk kriminalitet:

Hvis vi under opgaven indser at personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, er vi i henhold til Revisorloven pligtige til at rapportere herom til den øvrige ledelse og under visse omstændigheder til lovgivende og kontrollerende myndigheder (bagmandspolitiet).

Opbevaring af regnskabsmateriale mv.:

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at anføre oplysning i vores revisionspåtegning, såfremt vi under vores arbejde bliver opmærksomme på, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Forsikringsforhold:

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at foreningens forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelig.

Vi skal anbefale, at foreningen tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringselskab, således at foreningens forsikringer gennemgås.

Ansættelseskontrakter:

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vor revision ikke omfatter ansættelseskontrakternes fuldstændighed.

Vi skal opfordre ledelsen til løbende at opdatere og ajourføre ansættelseskontrakterne.

Foreningen af Danske Sceneinstruktører

Erklæringer i forbindelse med revisionen

Regnskabserklæring:

I forbindelse med revisionen af gennemsigtighedsrapporten har vi indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse af regnskabet om fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Revisors erklæringer:

Vi erklærer:

- At vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,
- At vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Rødovre, den 8. marts 2023

JS Revision
Godkendt Revisionsaktieselskab
Else Sørensens Vej 32, 2610 Rødovre

Kasper Kjærsgaard
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 23/3 2023

Bestyrelse