

Christiania TV ApS

Sydområdet 4 E
1440 København K.

CVR-nr.: 32 92 83 58

Revisionsprotokollat for Christiania TV

2024

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	43
2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2024.....	43
2.1. Generalforsamlingen.....	43
3. Udtalelse om ledelsesberetningen.....	43
4. Revisionen af årsregnskabet 2024	43
5. Betydelige resultater af revisionen	43
6. Den finansielle revision	45
6.1. Stikprøvekontrol.....	45
6.2. Tilskud og kontrakter	45
6.3. Lønninger og honorarer	45
Gavekort.....	45
6.4. Ledelseserklæring	45
6.5. Resultat af den finansielle revision	46
7. Forvaltningsrevision.....	46
7.1. Kommentarer til forvaltningsrevisionen.....	46
7.2. Økonomistyring	46
7.3 Forretningsgange	46

1. Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for Christia-
nia TV for 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, ba-
lance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregn-
sabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	81.032
Aktiver	kr.	364.581
Egenkapital	kr.	340.581

2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2024

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om
revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at
udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede
af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af selskabets
aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

2.1. Generalforsamlingen

Revisionen bemærker at foreningens vedtægter bestemmer generalforsam-
ling/stormøde skal afholdes inden 1. marts. Dette er ikke sket. Revisionen har
ikke bemærkninger noget i revisionspåtegningen i den anledning, da det ikke er
væsentligt for aflæggelse af regnskab til overliggende myndighed.

3. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi
udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

4. Revisionen af årsregnskabet 2024

Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisi-
onshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og
oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at
udtrykke en konklusion om regnskabet. De valgte revisionshandlinger afhæn-
ger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det
forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for
deres ansvar for at aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi
overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Vi
har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at
målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

5. Betydelige resultater af revisionen

Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens
bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A og relevante

bekendtgørelser. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Funktionsadskillelse

Selskabets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på virksomhedens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

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 betydelig 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, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring.

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

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet. De mere væsentlige fejl, som er rettet i forbindelse med revisionen, fremgår af protokollatets afsnit om revision af væsentlige poster i årsregnskabet.

Ledelsen anser indvirkningen på årsregnskabet af ikke-korrigerede fejlinformationer enkeltvis såvel som samlet for uvæsentlig for årsregnskabet og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

6. Den finansielle revision

Vi har foretaget revision af omkostninger og indtægter i forbindelse med årsregnskabet for Christiania TV

Revisionen er sket som finansiell revision på baggrund af selskabets bogføring, foreliggende budget samt driftstilskudsbekendtgørelse.

6.1. Stikprøvekontrol

Vi har foretaget en stikprøvekontrol af den foretagne bogføring til de underliggende bilag.

Fremtidig anbefaling

Revisionen anbefaler at der fremover påtegnes på alle bilag af formand eller bestyrelsesmedlem i Christiania TV, og bekræfter at udstyret er indkøbt til Christiania TV.

Fremtidig anbefaling

Der bør på bilag til café udgifter, køb af burger m.v. anføres på bilaget, hvem der har deltaget og spist på foreningens regning, således at der kan dokumenteres klar sammenhæng mellem udgiften og foreningens virke. Det er væsentligt for foreningen og regnskabsaflæggelsen, at man dokumenterer at det er de aktive ved CATV som deltager.

6.2. Tilskud og kontrakter

Vi har gennemset bekendtgørelsen om økonomisk og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra kulturministeriet samt programtilladelse fra kulturstyrelsen.

6.3. Lønninger og honorarer

Løn er afstemt til e-indkomst. Der er udbetalt løn til en ansat via Socialt frikort som er ikke en del i e-indkomst i alt kr. 12.298.

Gavekort

Der bør i øvrigt føres liste over modtagere af gavekort, så man kan sikre sig, at det alene er de frivillige på TV-stationen som modtager.

6.4. Ledelseserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af udviklingsregnskabet har selskabets daglige ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse om udviklingsregnskabet fuldstændighed.

6.5. Resultat af den finansielle revision

I forbindelse med den finansielle revision er vi ikke blevet bekendt med forhold som afkræfter at regnskabet skulle være udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelsen BEK nr. 1701 af 21.12.2010 og BEK nr. 79 af 28.1.2019 om ikkekommercielt tv i MUX1.

7. Forvaltningsrevision

7.1. Kommentarer til forvaltningsrevisionen

Vi har, udover den finansielle revision, foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af projektet og har omfattet en vurdering af økonomisk styring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandet andet baseret på analyse af udgifts- og indtægtsposter samt analyse af budgetafvigelse.

Vi har foretaget de nedenfor anførte revisionshandlinger:

7.2. Økonomistyring

Da der ikke skal indsendes årlige afrapportering af den realiserede programvirksomhed, har det ikke være muligt at efterprøve dette.

7.3 Forretningsgange

I forbindelse med den finansielle revision har vi konstateret at der foreligger dokumentation for de foretagne udgifter.

I kraft af selskabets størrelse er der ikke beskrevet forretningsgang, men ledelsen varetager alle funktioner. Det er dog vores indtryk at ledelsens kontraktindgåelse og dokumentation af omkostninger understøtter en hensigtsmæssig forvaltning af midlerne.

7.4. Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revisions stikprøvevis vurderet, om selskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til tv-stationer måtte 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. Vi har analyseret sammenligningstal over for 5 år for udgiftsposter og det ses at være stabil.

7.5. Resultat af forvaltningsrevision

Vi er ikke ved gennemførelse af ovenstående forvaltningsrevision blevet bekendt med forhold, der afkræfter at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført sparsommeligt, produktivt og effektivt.

7.5. Resultat af forvaltningsrevision

Vi er ikke ved gennemførelse af ovenstående forvaltningsrevision blevet bekendt med forhold, der afkræfter at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført økonomisk, produktiv og effektivt.

Næstved, d. 27. juni 2025

Statsautoriseret revisionsvirksomhed Revsbæk Revision

Søren Revsbæk

Statsautoriseret revisor

MNE.nr: 12 470

Nærværende revisionsprotokol, side 42 - 47, er læst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 28. juni 2025

Tom Kees *Bent Jørgensen*
Martin Jørgensen



Hilde Skov