

Københavns Teater

Uvildig undersøgelse af Østre Gasværk Teaters forvaltning i perioden 1. juli 2007 – 20. november 2009



Københavns Teater
Nørre Voldgade 2, 5
1358 København K

Erklæring om faktiske resultater

Til Københavns Teater

Vi har udført de arbejdshandlinger, som blev aftalt med Dem i henhold til aftalebrev af 2. december 2009 og specificeret i kommissorium af 2. december 2009 om at foretage en uvildig undersøgelse af Østre Gasværk Teaters forvaltning i perioden 1. juli 2007 - 20. november 2009.

Arbejdshandlingerne er gengivet nedenfor. Kommissoriet er i sin helhed citeret i afsnit 1 til redegørelsen.

Vort arbejde er udført i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om aftalte arbejdshandlinger. Arbejdshandlingerne er udført for at give Københavns Teater klarhed over hvorvidt:

- Jon Stephensen i andre tilfælde end forestillingen "Elsk mig i nat" med underleverandører til teatrets forestillinger eller andre samarbejdspartnere har opnået personlige indtægter eller på anden måde - direkte eller indirekte – har opnået personlige økonomiske fordele.

- Jon Stephensen overfor Østre Gasværk Teaters bestyrelse og Københavns Teater har givet fyldestgørende oplysninger om personlige økonomiske forhold, som disse organer i medfør af hans stilling som teaterdirektør ved Østre Gasværk Teater har krav på oplysning om.
- Teatret udover aftalt løn har haft eventuelle økonomiske transaktioner med Jon Stephensen og/eller dennes nærtbeslægtede eller med selskaber m.v., hvori Jon Stephensen eller dennes nærtbeslægtede måtte have interesser i form af ejerskab eller optræder som direktør eller som bestyrelsesmedlem. I givet fald ønskes transaktionerne dokumenteret og analyseret med henblik på at etablere et vurderingsgrundlag for, om de pågældende transaktioner må anses at være foregået på gældende markedsvilkår.

De udførte arbejdshandlinger

1. Undersøgelsen retter sig mod teatrets bogførte udgifter og indgåede aftaler i forbindelse med de forestillinger, der har været spillet på teatret i perioden. Undersøgelsen omfatter teatrets egne produktioner såvel som gæstespil og koproduktioner.

2. Undersøgelsen skal gennemgå direktørens personlige arbejdscomputer og dennes personlige netværksdrev og ved søgning i notater, breve, e-mails eller andre dokumenter skabe yderligere grundlag for opfyldelsen af undersøgelsens formål.
3. Som led i undersøgelsen skal der som udgangspunkt foretages en gennemgang af det kontraktmæssige grundlag for alle udbetalinger over 10.000 kr. til rettigheder/royalties, øvrige produktionsomkostninger og lønudbetalinger til ikke fastansat personale på teatret.
4. Afgrænsning og metodevalg for de ovenfor beskrevne arbejds handlinger er beskrevet i henholdsvis afsnit 1 og afsnit 4, hvortil der henvises.

Fundne forhold

5. Fundne forhold er beskrevet i afsnit 5 "Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner".

Da ovennævnte arbejdshandlinger hverken udgør en revision eller et review i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, udtrykker vi ikke nogen grad af revisionsmæssig sikkerhed. Såfremt vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført yderligere gennemgang af Østre Gasværk Teaters forvaltning i perioden 1. juli 2007 til 20. november 2009, kunne andre forhold være fundet og rapporteret til Dem.

Vor erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings første afsnit, og må ikke bruges til noget andet formål. Erklæringen vedrører kun de forhold, der er nævnt ovenfor, og

kan ikke udstrækkes til som helhed at omhandle Østre Gasværk Teaters forvaltning i perioden 1. juli 2007 til 20. november 2009.

Kommissoriet for undersøgelsen er fastlagt af Københavns Teater, og Jon Stephensen har ikke haft lejlighed til at kommentere kommissoriet eller anmode om at få supplerende emner undersøgt.

Af hensyn til Østre Gasværk Teaters ansatte og samarbejdspartnere m.fl. er der efter anmodning fra Københavns Teater foretaget en anonymisering af involverede personer og virksomheder, ligesom internt dokumentationsmateriale ikke offentliggøres. Anonymiseringen omfatter ikke Jon Stephensen samt The One and Only Company ApS. Anonymiseringen er foretaget af PricewaterhouseCoopers.

Københavns Teater oplyser, at Jon Stephensen den 15. februar 2010 har fået tilsendt et anonymiseret udkast til undersøgelsen med henblik på at fremsætte bemærkninger til eventuelle faktuelle fejl og misforståelser. Der er den 18. februar 2010 modtaget meddelelse fra Jon Stephensens advokat om, at der ikke er bemærkninger til det anonymiserede udkast til undersøgelsen.

København, den 19. februar 2010

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Søren Primdahl
statsautoriseret revisor



Rikke Lund-Kühl
statsautoriseret revisor

Indholdsfortegnelse

Side

1	Kommissorium og afgrænsning af opgaven	1
2	Hovedkonklusioner	5
3	Uddrag af regelsæt og aftaler gældende for direktør Jon Stephensen	7
4	Metodevalg og bevissikring	9
5	Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner	13

Afsnit 1

Kommissorium og afgrænsning af opgaven

Kommissorium

Københavns teater har den 2. december 2009 meddelt PricewaterhouseCoopers følgende kommissorium for den ønskede undersøgelse:

”Baggrund

Siden Jon Stephensen d. 1. juli 2007 blev ansat som teaterdirektør har han flere gange i overensstemmelse med sin ansættelseskontrakt fået indskærpet af sin bestyrelse, at han ikke må have bibeskæftigelser, uden at bestyrelsen har godkendt dem først. Han har også den 6. november 2007 som en del af sin resultataftale underskrevet Københavns Teaters ”Retningslinjer for samspil mellem offentlig og privat finansiering”. Heri fremgår det bl.a. klart, at hensigten med retningslinjerne er at sikre, at der ikke kan opstå sammenblanding af interesser. Det nævnes endvidere, at retningslinjerne udmønter Københavns Teaters beslutning af 6. februar 2007, om at teatrenes ledelser ikke kan foretage kapitalindskud i eget teater.

Da Københavns Teater i oktober 2009 hørte rygter om, at Jon Stephensen alligevel modtog royalties for billetsalget på forestillingen ”Elsk mig i nat”, spurgte Københavns Teaters direktør Jon Stephensen, om dette havde noget på sig. Jon Stephensen afviste at have modtaget royalties. Herefter foretog Københavns Teater sig ikke yderligere, da rygterne på baggrund af Jon Stephensens ord måtte siges at være usande.

I begyndelsen af november 2009 kom Københavns Teater i besiddelse af en fortrolig kontrakt om royalties for billetsalget på ”Elsk mig i nat”. Den var indgået mellem Jon Stephensen og samarbejdspartne-

ren på ”Elsk mig i nat”, produktionsselskabet The One and Only Company. Kontrakten blev fundet ved, at Københavns Teater i forbindelse med den almindelige gennemgang af teatrets årsregnskab rekvirerede yderligere oplysninger hos The One and Only Company, som efterfølgende oplyste, at der var udbetalt 168.421 kr. i royalties til Jon Stephensen som privatperson. Man forventede desuden at udbetale mellem 90 og 100.000 kroner i forbindelse med genopsætningen af ”Elsk mig i nat” i Tivoli i november 2009.

Eksistensen af royaltykontrakten, udbetalingen af det store beløb til teaterdirektør Jon Stephensen, tillidsbruddet mellem teaterdirektør og bestyrelse, samt tillidsbruddet mellem teaterdirektør og overordnet ledelse, gjorde, at Københavns Teaters bestyrelse i enighed med Østre Gasværk Teaters bestyrelse valgte, at samarbejdet med teaterdirektør Jon Stephensen ikke kunne fortsætte. Derfor blev teaterdirektøren afskediget d. 20. november 2009.

I forbindelse med afskedigelsen besluttede Københavns Teater at iværksætte en undersøgelse af teatrets forvaltning. Det er kommissoriet for denne undersøgelse, der fastlægges i det følgende:

Opdragsgiver og tidsramme

Undersøgelsen betales af og gennemføres på opdrag af Københavns Teater. Undersøgelsen skal være afsluttet senest 30. januar 2010.

Operatør

Med ansvar over for Københavns Teater forestås undersøgelsen af et uvildigt revisionsfirma i samarbejde med Københavns Teaters og Østre Gasværk Teaters revisor.

Kommissorium

Periodeafgrænsning

Undersøgelsen omfatter perioden fra Jon Stephensen tiltrådte som teaterdirektør for Østre Gasværk Teater den 1. juli 2007 frem til hans fritstilling den 20. november 2009.

Genstand

Undersøgelsen retter sig mod teatrets bogførte udgifter og indgåede aftaler i forbindelse med de forestillinger, der har været spillet på teatret i perioden. Undersøgelsen omfatter teatrets egne produktioner såvel som gæstespil og koproduktioner.

Undersøgelsen skal i øvrigt gennemgå direktørens personlige arbejdscomputer og dennes personlige netværksdrev og ved søgning i noter, breve, e-mails eller andre dokumenter skabe yderligere grundlag for opfyldelsen af undersøgelsens formål.

Som led i undersøgelsen skal der som udgangspunkt foretages en gennemgang af det kontraktmæssige grundlag for alle udbetalinger over 10.000 kr. til rettigheder/royalties, øvrige produktionsomkostninger og lønudbetalinger til ikke fastansat personale på teatret. Såfremt det under gennemgangen findes relevant at udvide eller indskrænke mængden af udbetalingstransaktioner kan dette finde sted efter særskilt aftale med Københavns Teater.

Formål

Undersøgelsen har generelt til formål at skabe klarhed om, hvorvidt de økonomiske transaktioner i forbindelse med afholdelse af udgifter til teatrets forestillinger er sket i overensstemmelse med det gældende regelgrundlag og under behørig hensyntagen til teatrets interesser og tarv. Mere konkret skal undersøgelsen klarlægge, hvorvidt:

- Jon Stephensen i andre tilfælde end forestillingen "Elsk mig i nat" med underleverandører til teatrets forestillinger eller andre samarbejdspartnere har opnået personlige indtægter eller på anden måde - direkte eller indirekte – har opnået personlige økonomiske fordele.
- Jon Stephensen overfor Østre Gasværk Teaters bestyrelse og Københavns Teater har givet fyldestgørende oplysninger om personlige økonomiske forhold, som disse organer som følge af hans stilling som teaterdirektør ved Østre Gasværk Teater har krav på oplysning om.
- Teatret udover aftalt løn har haft eventuelle økonomiske transaktioner med Jon Stephensen og/eller dennes nærtbeslægtede eller med selskaber m.v., hvori Jon Stephensen eller dennes nærtbeslægtede måtte have interesser i form af ejerskab eller optræder som direktør eller som bestyrelsesmedlem. I givet fald ønskes transaktionerne dokumenteret og analyseret med henblik på at etablere et vurderingsgrundlag for, om de pågældende transaktioner må anses at være foregået på gældende markedsvilkår."

Afgrænsning af undersøgelsen

På grundlag af det meddelte kommissorium og øvrige overvejelser er opgaven afgrænset således:

- Opgaven omfatter i alt 11 produktioner opsat i perioden 1. juli 2007 til 20. november 2009, heriblandt egne produktioner, gæstespil og koproduktioner.
- I undersøgelsen indgår alle omkostninger, der er bogført direkte på de enkelte produktioner, dvs. rettigheder/royalties, øvrige produktionsomkostninger og lønudbetalinger til ikke fastansat personale på teatret, jf. kommissoriet.
- I undersøgelsen indgår således ikke andre bogførte omkostninger, teatrets indtægter eller balanceposter.
- Det er forud for undersøgelsen oplyst af ledelsen for Københavns Teater, at der ikke ønskes foretaget egentlige revisionsmæssige handlinger vedrørende teatrets omkostningskonti og afholdte repræsentationsudgifter m.v., idet disse poster i forvejen er revideret af teatrets statsautoriserede revisionsfirma. PwC har afholdt et møde med teatrets revision med henblik på at planlægge og afgrænse opgaven, men der er i øvrigt ikke foretaget kvalitetsreview eller anden form for gennemgang af revisors arbejdsdokumentation.
- Der er foretaget gennemgang af alle omkostninger med bogførte beløb over 10.000 kr. Udvalget er foretaget på grundlag af foreliggende elektroniske udgaver af teatrets kontospecifikationer for regnskabsårene 2007/08 og 2008/09 samt perioden 1. juli til 20. november 2009.
- Det er under gennemførelsen af undersøgelsen ikke fundet relevant at udvide eller indskrænke de undersøgte omkostningsgrupper eller beløbsgrænsen for udvalg af poster.
- I henhold til e-mail af 22. december 2009 fra Københavns Teater har det ikke været muligt for Københavns Teater at indhente eller udlevere en oversigt over Jon Stephensens nærtbeslægtede.
- Den manglende oversigt indebærer, at det ikke som oprindeligt planlagt har været muligt at gennemføre den i kommissoriet ønskede identifikation af eventuelle økonomiske transaktioner med Jon Stephensen og/eller dennes nærtbeslægtede eller med selskaber m.v., jf. sidste punkt i kommissoriet.
- PwC har på grundlag af gennemgåede bilag og korrespondance m.v., herunder e-mails, samt offentlige tilgængelige oplysninger noteret navne på væsentlige samarbejdspartnere og personer med relationer til Jon Stephensen, jf. afsnit 5 Øvrige forhold. Ud fra oplystningen, som ikke er udtømmende, har PwC foretaget søgninger i registreringer fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen m.fl. med henblik på at afgrænse eventuel aktiv eller passiv deltagelse eller beskæftigelse for Jon Stephensen i nogen anden virksomhed end Østre Gasværk Teater.
- PwC har ikke gennemgået bestyrelsesmødereferater for Østre Gasværk Teater for den fastlagte undersøgelsesperiode.

Afsnit 2

Hovedkonklusioner

Hovedkonklusioner

På baggrund af det fastlagte kommissorium og den foretagne gennemgang er der efterfølgende sammenfattet de væsentligste iagttagelser og konklusioner. De enkelte forhold er yderligere beskrevet og dokumenteret i afsnit 5.

Forestillingen "Elsk mig i nat"

- Der er fra gennemgangen identificeret e-mail korrespondance samt udkast til personlig royaltyaftale mellem The One and Only Company ApS som erhverver og Jon Stephensen personligt som leverandør vedrørende forestillingen "Elsk mig i nat". Aftalen ses ikke at foreligge i endelig udgave forsynet med parternes underskrifter.
- Ifølge oplysninger, som Københavns Teater har modtaget fra The One and Only Company ApS, har Jon Stephensen for forestillingen "Elsk mig i nat" som privatperson modtaget DKK 168.421 i royalties fra selskabet. Det foreligger ikke oplyst, hvorledes transaktionen skattemæssigt er administreret.
- Ifølge oplysninger fra bestyrelsesformanden for Østre Gasværk Teater havde Jon Stephensen ikke indhentet bestyrelsens forudgående godkendelse for at modtage det personlige vederlag.
- Københavns Teater er blevet forelagt en royaltyaftale (vedlagt partshøring om påtænkt bortvisning), hvori royaltybetalingen udgør 1% af den samlede billetindtægt. Aftalen ses underskrevet af parterne den 17. august 2009.

Andre forestillinger

- Jon Stephensen har for forestillingen "Hvem er bange for Virginia Wolf" indgået en konsulentaftale på DKK 100.000. Aftalen ses godkendt af bestyrelsen for Østre Gasværk Teater den 9. januar 2008.
- Der er til forestillingen "Nøddeknækkeren" udbetalt honorar til instruktør og scenograf, uden at der ses indgået kontrakter. Udbetalingen er i henhold til mundtlig oplysning fra Østre Gasværk Teaters regnskabschef sket efter instruks fra Jon Stephensen.
- Der foreligger i sagen et ikke dateret udkast til en interessentskabskontrakt vedrørende forestillingen "Come Together", hvoraf fremgår, at Jon Stephensen skulle deltage som en af interessenterne.

Øvrige forhold

- Jon Stephensen har i 2008 udstedt faktura på DKK 48.000 excl. moms fra sit private firma til Østre Gasværk Teater for honorar vedrørende xxx Kultur 2008.

Afsnit 3

Uddrag af regelsæt og aftaler gældende for direktør Jon Stephensen

Uddrag af regelsæt og aftaler gældende for direktør Jon Stephensen

Nedenfor er gengivet relevante uddrag af det regelsæt og aftalegrundlag, som efter det oplyste har været gældende for Jon Stephensens stilling som teaterchef for Østre Gasværk Teater:

- Bekendtgørelse om Hovedstadens Teater (BEK nr. 367 af 26/4 2006), hvori det fremgår af § 16:

”Teaterlederen er teaterets kunstneriske leder og har over for teaterets bestyrelse og inden for rammerne af den resultataftale, som teatret indgår med Hovedstadens Teater, ansvaret for teatrets daglige drift og administration. Der må ikke uden kulturministerens godkendelse gøres indskrænkninger i teaterledelsens ret til frit og uafhængigt at træffe bestemmelse om repertoire, engagement og øvrige kunstneriske spørgsmål, jf. teaterlovens § 31, stk. 2.”

- Teaterdirektørkontrakt, indgået mellem Østre Gasværk Teater og Jon Stephensen, dateret den 30. september 2006. Af kontraktens punkt 2.2 vedrørende ansvarsområde fremgår blandt andet:

”Teaterdirektøren leder Teaterets kunstneriske og administrative personale. Teaterdirektøren er ansvarlig for produktion og afvikling af forestillinger samt prøver. Ansvar er såvel kunstnerisk som økonomisk. Teaterdirektøren er endvidere eneansvarlig for overholdelse af det godkendte budget. I ansvaret for forestillingernes produktion og indstudering indgår også pligt til at påse, at det budget, som er lagt for den enkelte produktion samt senere opførelser ikke overskrides uden Teaterets bestyrelses forud indhentede godkendelse.”

Kontrakten ses ikke at indeholde oplysninger om begrænsninger i Teaterdirektørens økonomiske råderum. Der ses således ikke fastlagt en beløbsgrænse på kontrakter eller aftaler, som teaterdirektøren kan indgå alene.

Af kontraktens punkt 4.1 vedrørende hverv under ansættelsen som teaterdirektør fremgår blandt andet:

”Teaterdirektøren er, så længe han beklæder stillingen i Teateret, uberettiget til uden skriftlig samtykke fra bestyrelsen i hvert enkelt tilfælde at være aktiv eller passiv deltager i nogen anden virksomhed eller have anden lønnet eller ulønnet beskæftigelse, der i større grad lægger beslag på Teaterdirektørens arbejdskraft eller på anden vis væsentligt påvirker Teaterdirektørens muligheder for at opfylde sine forpligtelser overfor Teateret.”

Forhold omkring løn- og bonusudbetaling er ikke medtaget i ovenstående uddrag.

Afsnit 4

Metodevalg og bevissikring

Metodevalg for gennemgang af det kontraktmæssige grundlag for alle udbetalinger til produktionsomkostninger over 10.000 kr.

<i>Adgang til oplysninger</i>	Oplysningsgrundlaget for undersøgelsen er primært den foreliggende bogføring med tilhørende bilag for Østre Gasværk Teater, kontrakter og ansættelsesaftaler indgået for de enkelte produktioner, foreliggende korrespondance i fysisk eller elektronisk form, årsrapporter for regnskabsårene 2007/08 og 2008/09, specifikationer til produktionsomkostningerne, revisionsprotokoller for de pågældende to år samt adgang til ekstern revisors arbejdsdokumentation for området vedrørende produktionsomkostninger.
<i>Afgrænsning og afstemning af produktionsomkostninger</i>	Udvalg af transaktioner til gennemgang er baseret på specifikationshæfter til årsrapporterne, hvoraf fremgår medgåede omkostninger til de enkelte produktioner. Vi har afstemt den modtagne bogføring til noterne i årsrapporten og de foreliggende specifikationshæfter, hvorved der er sikret fuldstændighed af det bogføringsgrundlag, som bilagsgennemgangen er baseret på. For perioden 1. juli 2009 til 20. november 2009 er der anvendt bogføringsmateriale modtaget fra teateret, som er ajourført frem til den 20. november 2009.
<i>Rettigheder/royalties</i>	Østre Gasværk Teater opbevarer for hver produktion et ringbind med indgåede kontrakter. Vi har sammenholdt de bogførte udgifter til rettigheder/royalties med de forelagte indgåede kontrakter.
<i>Lønudbetalinger til ikke fastansatte</i>	Østre Gasværk Teater opbevarer desuden for hver forestilling et ringbind med ansættelseskontrakter for samtlige ansatte til den enkelte produktion. Vi har gennemgået kontrakterne for de tilknyttede personer og påset, at den bogførte løn til ikke fastansatte personer svarer til det i kontrakten anførte. For at sikre sammenhæng af registreringerne til teatrets årlige indberetninger til SKAT har vi sammen med Østre Gasværk Teaters eksterne revisor påset, at de af os gennemgåede lønregistreringer er omfattet af den årlige reviderede lønafstemning for kalenderårene 2007 og 2008.
<i>Øvrige produktionsomkostninger</i>	Vi har gennemgået konti for øvrige produktionsomkostninger og elektronisk identificeret samtlige bogførte udgifter med en værdi over DKK 10.000. Vi har gennemgået den underliggende dokumentation for samtlige disse posteringer.
<i>Yderligere bemærkninger</i>	Vi har ikke udført revision eller gennemgang. Vi påtager os derfor intet ansvar for og erklærer os ikke om nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de i rapporten anførte oplysninger, undtagen hvor andet er angivet.

Metodevalg for bevissikring og søgning i elektronisk data

Genstand

Som fastlagt i kommissoriet, har følgende genstande supplerende været bevissikret og analyseret:

- En stationær pc, Samsung HD321KJ, serial nr. SOMQJDPP617370, anvendt af Jon Stephensen og udleveret fra Østre Gasværk Teater til PwC den 4. december 2009.
- En bærbar pc, Hitachi, bar code no IJ8080CB1YWTA, udleveret af edb-reparatøren Mico til PwC den 9. december 2009.

Sikring af elektronisk bevismateriale

Ovenstående computere blev udleveret til PwC i slukket tilstand, og bevissikringen blev udført uden opstart af system/operativsystem. Bevissikringen blev udført i perioden 7. - 10. december 2009. Data blev sikret med specialprogrammet EnCase og efterfølgende verificeret.

Forberedelse af dataanalyse

De sikrede data er blevet verificeret og fuldttekst indekseret som forberedelse til den videre behandling. Al information er konverteret til tekstformat og OCR behandlet med henblik på efterfølgende indekssøgning i datamængden.

Anvendelse af e-mails og filer

Det er mundtligt oplyst til PwC, at Østre Gasværk Teater eller Københavns Teater ikke har en officiel politik om brugen af e-mails, herunder privat anvendelse af e-mails. I søgning i e-mails for Jon Stephensen har PwC ikke gjort sig bekendt med e-mails af privat karakter, jf. reglerne herom i straffelovens § 263. De i rapporten fremlagte e-mails er efter PwC's vurdering erhvervsrelateret til Jon Stephensens arbejde på Østre Gasværk Teater. Tilsvarende gør sig gældende for filer på pc, som er af privat karakter.

Det fremgår af PwC's forretningsbetingelser, at i relation til persondataloven er Københavns Teater data-ansvarlig og PwC databehandler. På baggrund heraf har vi gjort opmærksom på, at det påhviler Østre Gasværk Teater bl.a. at informere Jon Stephensen om indsamling af oplysninger jf. persondatalovens §§ 28-29. Der henvises i øvrigt til persondatalovens regler og Datatilsynets vejledninger herom.

Metodevalg for bevissikring og søgning i elektronisk data

Analyse

Som foreskrevet i kommissoriet skal søgning i elektronisk data primært gennemføres for perioden 1. juli 2007 til 20. november 2009. Da en udvidelse af perioden kan ske uden yderligere omkostninger, er det valgt at udvide analysen for alle data på computerne uden afgrænsning af tidsperiode. Søgninger omfatter hele datamængden på computerne, dvs. såvel indholdet af e-mails som vedhæftede filer til e-mails. Til dataanalysen er anvendt programmet Forensic Tool Kit (FTK) version 3.0.

Den bærbare pc indeholder ikke relevante data. Den har ifølge personalet på Østre Gasværk Teater samt IT-leverandøren Mico været til reparation i længere tid og er tidligere brugt yderst begrænset af Jon Stephensen. Den stationære pc anvendt af Jon Stephensen indeholder e-mails for hele perioden. Der ses ingen indikationer for, at der umiddelbart forud for Jon Stephensens fratrædelse er foretaget forsøg på at slette større datamængder.

Ud fra oplysninger stillet til rådighed fra Københavns Teater samt oplysninger frembragt under gennemgang af fysiske bilag er der med en række søgekriterier gennemført søgninger i hele datamaterialet. Eksempler på søgekriterier er: JLS, Faktura, Royalty, Konsulent, Aftale, Sponsor. Indholdet af responsive dokumenter er gennemgået manuelt.

Afsnit 5

Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner

Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner

I det efterfølgende er gengivet hovedresultaterne fra Pricewaterhouse-Coopers' gennemgang af det afgrænsede undersøgelsesmateriale.

Afsnittet er disponeret efter hver produktion, der har været opført på Østre Gasværk Teater i perioden 1. juli 2007 til 20. november 2009.

Gruppen af ikke gennemgåede bilag omfatter bilag med en beløbsgrænse under DKK 10.000.

Produktioner i 2007/2008

Festen

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, som indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

89% af de samlede produktionsomkostninger til "Festen" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Havfruen

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, der indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

90% af de samlede produktionsomkostninger til "Havfruen" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Hvem er bange for Virginia Wolf

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, der indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

82% af de samlede produktionsomkostninger til "Hvem er bange for Virginia Wolf" er gennemgået.

Jon Stephensen har vedrørende denne forestilling indgået en konsulentaftale med bestyrelsen som scenograf. Aftalen er underskrevet den 9. januar 2008 af bestyrelsesformanden og næstformanden for Østre Gasværk Teater. Udbetalt honorar udgør DKK 100.000 med tillæg af feriepenge. Da aftalen er tiltrådt af de nævnte personer, må den anses at opfylde oplysningskravene i Jon Stephensens ansættelseskontrakt. Der er ingen yderligere bemærkninger til de gennemgåede bilag

Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner

Produktioner i 2008/2009

Anden vender tilbage

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, der indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

100% af de samlede produktionsomkostninger til "Anden vender tilbage" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Core

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, der indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

85% af de samlede produktionsomkostninger til "Core" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Guitaristernes jul

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, der indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

90% af de samlede produktionsomkostninger til "Guitaristernes jul" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Nøddeknækkeren

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, der indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

94% af de samlede produktionsomkostninger til "Nøddeknækkeren" er gennemgået.

Der ses ikke at foreligge skriftlige kontrakter med instruktør og scenograf på forestillingen. Teaterets regnskabschef er forespurgt om udbetalingsgrundlaget og har oplyst, at de udbetalte honorarer til disse to personer er udbetalt efter instruks fra Jon Stephensen. Der er foretaget indberetning til Skat af de udbetalte honorarer.

Ingen af de øvrige gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner

Elsk mig i nat

Gennemgang af filer og e-mails

I det gennemgåede materiale foreligger en e-mail til Jon Stephensen, dateret 6. august 2008, kl. 11.32. E-mailen er vedhæftet en konsulent-aftale indgået mellem Jon Læssøe Stephensen og The One and Only Company ApS.

Af aftalen fremgår, at Jon Stephensen for uropførelsen af "Elsk mig i nat" skal modtage en royalty på 1% af den samlede billetindtægt og 2% af den samlede salgsindtægt for forestillingen ved en eventuel Danmarksturné.

Af e-mailen fremgår bl.a. følgende:

"...Omkring royalty og indtægtsandelen til dig for uropførelse og turné har jeg vedlagt et meget kort og enkelt aftaledokument, som vil blive printet på TOOC papir og som jeg også vil medbringe på fredag.

Jeg synes det er en rigtig og rimelig løsning og glæder mig til den fortsatte dialog omkring alle facetter i vores forestilling.

...

(1% i royalty giver ca. 3 kr. pr. billet – så lad os se at få solgt nogle billetter :-))"

Københavns Teater har på sin hjemmeside offentliggjort de omtalte aftaler.

I e-mail af 6. august 2008, kl. 11.57, bekræfter Jon Stephensen, at han har modtaget kontrakterne og anfører: "*...lad os skrive under på det hele på fredag kl 13...*".

Jon Stephensen har den 25. juni 2009 modtaget en e-mail fra The One and Only Company ApS. I mailen anmodes om et kontonummer til brug for udbetaling af royalty. Jon Stephensen har den 30. juni 2009 besvaret mailen.

Gennemgang af omkostningsbilag

93% af de samlede produktionsomkostninger til "Elsk mig i nat" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner

Produktioner i 2009/2010

Macbeth

Gennemgang af filer og e-mails

Der er ikke identificeret dokumenter, der indikerer uregelmæssigheder.

Gennemgang af omkostningsbilag

87% af de samlede produktionsomkostninger til "Macbeth" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Come Together

Gennemgang af filer og e-mails

I det gennemgåede materiale foreligger en e-mail til bl.a. Jon Stephensen, dateret 9. november 2009. I e-mailen er vedhæftet et forslag til en interessentskabskontrakt, der vedrører teaterkoncerten "Come Together".

Det fremgår af forslaget til interessentskabskontrakt, at Jon Stephensen skal deltage som interessent med en ideel andel på ca. 15%.

Af kontrakten fremgår det endvidere vedrørende de påtænkte aktiviteter:

"...at interessentskabet opnår en distributionsret for så vidt angår teaterkoncerten, herunder med hensyn til salg af teaterkoncerten til andre teatre, institutioner, udnyttelse af enkelte eller flere af de udviklede sange og musikalske numre, herunder DVD-markedet og lignende kommerialisering af rettighederne i relation til et bredere marked og i relation til tredje mand."

Vi har ikke identificeret yderligere korrespondance vedrørende det fremsendte forslag til interessentskabskontrakt.

Gennemgang af omkostningsbilag

91% af de samlede produktionsomkostninger til "Come Together" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Elsk mig i nat 2

Gennemgang af filer og e-mails

I det gennemgåede materiale foreligger en e-mail til Jon Stephensen, dateret 14. august 2009. E-mailen indeholder endvidere en mail af 16. juni 2009, der ligeledes er fremsendt til Jon Stephensen.

Delkonklusioner for de gennemgåede produktioner

E-mailen omhandler juleopsætningen af "Elsk mig i nat 2" i Tivoli. Af e-mailen af 16. juni 2009 fremgår blandt andet:

"(2) Andre aftaler vedr. Tivoli:

1 J.S. royaltyaftale kører videre uændret i Tivoli

(2a.) Fremtidigt samarbejde:

1. TOOC laver en aftale med J.S. som coprod. Partner i en senere genopsætning i kbh. Indenfor de næste ¾ år. – hvor TOOC står som producent.

Royalty/risiko/overskud – konfigurering aftales nærmere.

2. TOOC laver en aftale med J.S. som coprod. Partner i en turné, hvor TOOC står som producent. Royalty/risiko/overskud – konfigurering aftales nærmere."

Gennemgang af omkostningsbilag

95% af de samlede produktionsomkostninger til "Elsk mig i nat 2" er gennemgået. Ingen af de gennemgåede bilag gav anledning til bemærkninger.

Øvrige forhold

Kronikker i dagblade

Ved Google-søgning på "Jon Stephensen" og "kronik" ses Jon Stephensen at være forfatter til kronikker i Information, Politiken og MetroXpress.

Politiken bragte en kronik den 15. maj 2009 med titlen "Svigt ikke København". Fra den elektroniske søgning foreligger der en e-mail af 20. maj 2009 fra Politiken til Jon Stephensen med emnefeltet "Oplysninger". Jon Stephensen besvarede henvendelsen den 25. maj 2009.

Faktura og dokument vedrørende xxx

Fra den elektroniske søgning foreligger der en faktura fra 2008, som vedrører "*oplæg, koordination og medvirken xxx Kultur*". Faktureringsbeløbet udgør DKK 48.000 plus moms.

Fakturaen for 2008 er dateret 30. september 2008 og sendt af Jon Stephensen privat til Gasværket. Det er påset, at fakturaen er udgiftsført i Østre Gasværk Teaters bogføring. Der foreligger mundtlig aftale med bestyrelsen om udbetaling af DKK 48.000, jf. revisionsprotokollen side 118.

Der foreligger et dokument med navnet "xxx tour – 09.doc", som PwC har vurderet som værende af privat karakter. Filen er sidst redigeret og gemt den 2. oktober 2009.

Bestyrelsesformanden for Østre Gasværk Teater har oplyst til PwC, at hun er bekendt med faktureringer vedrørende xxx Kultur.

Gennemgang af offentlige tilgængelige registre og medlemsdatabaser

Søgning på Jon Læssøe Stephensen i offentlige tilgængelige registre og medlemsdatabaser har givet følgende resultat:

- Jon Stephensen er registreret som ejer af enkeltmandsvirksomheden JLS v/Jon Læssøe Stephensen, CVR-nr. 24798658. Virksomheden er etableret den 1. december 1988 under branchen "Arkitektvirksomhed" og offentliggør ikke oplysninger. Virksomhedens status er noteret som "i normal drift".
- Jon Stephensen har i perioden 2. december 2004 – 20. februar 2009 haft en bestyrelsespost i "Natsværmerfonden". Natsværmerfonden er pr. 5. februar 2009 fusioneret med "Fonden de Københavnske Filmfestivaler".
- Den 19. februar 2008 er Jon Stephensen indtrådt i bestyrelsen for "Fonden de Københavnske Filmfestivaler".
- Jon Stephensen er endvidere medlem af VL-gruppen 42.