

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp ved bedømmelse af skriftlig revisoreksamen og som støtte for nuværende og kommende kandidater.

Rettevejledningen angiver en række forhold, som besvarelsen bør/kan omfatte, opdelt efter 7-trins-skalaen, se herunder. Det bemærkes dog, at kandidatens beskrevne forudsætninger og indledende konklusioner kan have stor betydning for indholdet og strukturen i besvarelsen, og derfor kan særlige forhold tale for at lægge vægt på andre forhold ved bedømmelsen.

Strukturen i rettevejledningen er vejledende, og kandidaternes struktur i besvarelsen vil ofte være anderledes. Såfremt kandidatens struktur i øvrigt virker naturlig, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, vil det påvirke bedømmelsen. F.eks. er det som regel ikke tilstrækkeligt, at en kandidat i sin besvarelse anfører den konkrete henvisning til en lovbestemmelse eller standard, hvis ikke kandidaten redegør for, hvorfor denne henvisning er relevant, og hvad bestemmelsen indeholder.

De enkelte forhold i rettevejledningen og besvarelsen kan ikke nødvendigvis tillægges samme vægt, og det er bedømmerteamets faglige vurdering, med hvilken vægt de enkelte forhold skal indgå i bedømmelsen. Bedømmelsen vil altid være en helhedsvurdering.

Den samlede vurdering af, om en kandidat er bestået, vil ikke kun være et spørgsmål om, hvorvidt kandidaten korrekt redegør for de forhold, som er anført i denne rettevejledning, men også i hvilket omfang kandidaten begrundes sin besvarelse og besvarelsen er forståelig og har værdi for modtageren.

Som følge af ovenstående er det ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej.

Karakter gives efter 7-trins-skalaen for de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Uanset at den endelige bedømmelse kun har to udfaldsrum (bestået / ikke bestået) skal de individuelle besvarelser og den samlede besvarelse vurderes på 7-trins-skalaen.

7 – trins-skalaen

Karakter	Betegnelse	Beskrivelse
12	Den fremragende præstation	Karakteren 12 gives for den fremragende præstation, der demonstrerer udtømmende opfyldelse af fagets mål, med ingen eller få uvæsentlige mangler
10	Den fortrinlige præstation	Karakteren 10 gives for den fortrinlige præstation, der demonstrerer omfattende opfyldelse af fagets mål, med nogle mindre væsentlige mangler
7	Den gode præstation	Karakteren 7 gives for den gode præstation, der demonstrerer opfyldelse af fagets mål, med en del mangler
4	Den jævne præstation	Karakteren 4 gives for den jævne præstation, der demonstrerer en mindre grad af opfyldelse af fagets mål, med adskillige væsentlige mangler
2	Den tilstrækkelige præstation	Karakteren 02 gives for den tilstrækkelige præstation, der demonstrerer den minimalt acceptable grad af opfyldelse af fagets mål
0	Den utilstrækkelige præstation	Karakteren 00 gives for den utilstrækkelige præstation, der ikke demonstrerer en acceptabel grad af opfyldelse af fagets mål
-3	Den ringe præstation	Karakteren -3 gives for den helt uacceptable præstation

RETTEVEJLEDNING - MODUL 2 X 6 TIMER 2021**DAG 1****Opgave 1**

Spørgsmål 1.1 (25 %)		
Til regnskabschefen bedes du udarbejde et notat om hvordan de forskellige indtægtstyper skal indregnes og præsenteres i halvårsregnskabet og senere i årsregnskabet.		
Centrale regler og fortolkninger		
ÅRL §§ 23, 32, 49, 67A		
IAS 18 og IAS 20		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at besvarelsen er tilstrækkelig.		
1.1-02-1	Vurderingen af besvarelsen skal baseres på kandidatens forståelse af principperne frem for detaljer om den enkelte indkomsttype.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-2	Kandidaten bør opdele indtægterne i relevante grupper og behandle dem særskilt: <ul style="list-style-type: none"> ○ Koncertindtægter ○ Salg af sæsonkort ○ Tilskud fra stat og kommune ○ Donationer til drift ○ Donationer til investeringer ○ Covid-19 kompensationer 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-3	Koncertindtægter Billetindtægter indtægtsføres som nettoomsætning på tidspunktet for afholdelse af den enkelte koncert, uanset salgstidspunktet	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-4	Salg af sæsonkort Salgssummen indtægtsføres som nettoomsætning over sæsonen og der vil derfor være en periodisering på regnskabsafslutningstidspunktet, da regnskabsafslutningen ligger midt i sæsonen. Til brug for halvårsregnskabet, vil der dog ikke være et periodiseringsproblem på denne indtægt, forudsat at kommende års sæsonkort endnu ikke er udstedt. Periodiseringen baseres i udgangspunktet på baggrund af konkrete koncerter, som sæsonkortet giver adgang til. Da programmet for sæsonen ligger fast på forhånd, er det muligt at foretage periodiseringen konkret.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Kandidaten kan antage at en lineær fordeling over antal måneder i sæsonen ikke vil medføre en væsentlig fejl.	
1.1-02-5	<p>Tilskud fra stat og kommune</p> <p>Tilskud opfylder ikke definitionen på omsætning og indgår derfor i resultatopgørelsen som andre driftsindtægter.</p> <p>Tilskuddene periodiseres over perioden som tilskuddet vedrører. Der er ikke oplysninger i opgaveteksten om særlige betingelser knyttet til tilskuddene som kan medføre en anden indregning.</p> <p>Periodisering af tilskud er væsentlig og det skal sikres at tilskud periodiseres over den periode som tilskuddet vedrører.</p> <p>Periodisering af tilskud til almindelig drift periodiseres lineært over den periode som tilskuddet vedrører, da tilskuddet også skal anvendes til omkostninger til løn mv. som afholdes hver måned uanset antal afholdte koncerter.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-6	<p>Donationer til drift</p> <p>Tilskud fra private sponsorer samt midler modtaget som arv eller gave fra privatpersoner indgår i andre driftsindtægter.</p> <p>Indregningen sker på tidspunktet for modtagelsen af midlerne, medmindre der er særlige formål knyttet til midlerne, men det er der ikke noget der indikerer i opgaveteksten.</p> <p>For disse indtægter vil der ofte ikke være nogen periodisering, da de gives uden betingelser og dermed indregnes når orkestreret har fået endelig meddelelse om tildelingen.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-7	<p>Donationer til investeringer</p> <p>Kandidaten skal redegøre for bruttopræsentation af modtaget tilskud til investeringer som periodeafgrænsningsposter under passiverne, som indtægtsføres i takt med afskrivning af aktivet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-8	<p>Covid-19 kompensationer</p> <p>Kandidaten skal tydeligt angive at kompensationsbeløbene skal præsenteres som andre driftsindtægter – uanset at tilskuddene er givet til konkrete omkostninger.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Baseret på opgaveteksten er der ikke noget der indikerer udfordringer med periodisering af kompensationen.	
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
1.1-47-1	Notatet skal være målrettet regnskabschefen, der har begrænset erfaring med området. Notatet skal være tilstrækkeligt konkret til at regnskabschefen kan bruge det i praksis.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-2	Kandidaten kan bemærke at resultatopgørelsens poster kan sammendrages efter ÅRL § 32, hvorved fordelingen af indtægterne på omsætning og andre driftsindtægter ikke er synlig i den eksterne årsrapport. Kandidaten forventes alligevel at redegøre for præsentation af indtægter på hhv. nettoomsætning og andre driftsindtægter, idet det må forventes at være af betydning i halvårsregnskabet til banken og til et senere internt regnskab.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-3	Kandidaten kan bemærke at kompensation fra hjælpepakker er en særlig post, der skal noteoplyses om efter ÅRL § 67A	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
1.1-102-1	Kandidaten kan præcisere at sammendragningen af poster i resultatopgørelsen ikke påvirker kravet om oplysning om særlige poster.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-2	Kandidaten kan omtale hvordan periodiseringen af tilskud skal foretages i flere detaljer. Orkestret har en sæson på 10-11 måneder og antallet af koncerter varierer fra måned til måned. Inddragelse af de særlige forhold for et symfoniorkester kan understøtte en højere vurdering af besvarelsen. Argumentationen er afgørende idet der kan fastlægges flere fordelingsnøgler, afhængig af forudsætningerne.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-3	Sæsonkort Kandidaten kan forholde sig til indregningen af salg af sæsonkort, der sker efter sæsonen er startet, og bør i så fald nå frem til at omsætningen periodiseres over de tilbageværende koncerter.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-4	Donationer til drift	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Kandidaten kan forholde sig til opdeling af modtaget sponsorbidrag, når der udstedes sæsonkort eller afholdes koncerter for konkrete sponsorer som en del af sponsoratet. Her bør kandidaten nå frem til at en del af donationen skal behandles som sæsonkort hhv. som betaling for den konkrete koncert, og at den resterende del periodiseres over tilskudsperioden.	
1.1-102-5	Donationer til investeringer Det vil styrke besvarelsen, hvis kandidaten opstiller taleksempler på brutto-præsentationen af tilskud til brug for regnskabschefens forståelse. Opstillingen bør vise at tilskud indtægtsføres over aktives levetid. Ved udløb af den fastsatte levetid, indregnes det enkelte aktiv til scrapværdi og tilskuddet er indregnet fuldt ud.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 1.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 2 (30%)

Spørgsmål 2.1		
Til brug for planlægningen af revisionen for regnskabsåret 2021, beder din chef dig om at opstille de mest centrale uddrag af planlægningsnotat for revisionen af årsregnskabet for Midtjyllands Symfoniorkester A/S, herunder den overordnede revisionsstrategi, vurdering af risici på regnskabs- og revisionsmålsniveau og fastlæggelse af væsentlighedsniveau.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISA 300, 315, 320, 330, 240		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	Kandidaten kan besvare spørgsmål 2.1 og 2.2 i et samlet notat eller i to særskilte notater, som rettevejledningen lægger op til.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-2	Kandidaten skal ikke udarbejde et komplet planlægningsnotat men skal fokusere på de dele der er særlige for virksomheden, den overordnede strategi, væsentlighed og risikovurdering.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-3	Der er givet oplysninger i opgavebeskrivelsen, som gør det muligt at identificere såvel generelle og specifikke risici relateret til indtægter og anlægsaktiver. Det må forventes, at kandidaten kan identificere og begrunde flere af disse risici. I overensstemmelse med ISA 315 afsnit 27 redegøres for, om én eller flere af de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici (besvigelsesrisici skal behandles som betydelig jf. ISA 240 afsnit 28), herunder om nogle af de identificerede risici giver anledning til risici for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Vurderingen af, hvorvidt de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici, skal begrundes.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-4	Risici omfatter blandt andet: <ul style="list-style-type: none"> • Præsentation af indtægter som hhv. omsætning og andre driftsindtægter (klassifikation) • Besvigelsesrisiko (ISA 240) i forhold til regnskabsmanipulation for indtægter (kan primært henføres til periodisering af indtægterne) • Tilstedeværelse af selskabets anlægsaktiver 	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<ul style="list-style-type: none"> • Værdiansættelse af selskabets anlægsaktiver (praksis for afskrivning, scrapværdi og vurdering af nedskrivningsbehov) • Generelt manglende funktionsadskillelse 	
2.1-02-5	Selskabet er afhængigt af tilskud fra staten, men baseret på opgaveteksten, er der ikke indikationer på going concern-problemer.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-6	<p>Kandidaten skal fastlægge et væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed baseret på oplysningerne i opgaven og bilag 1.</p> <p>Der er i opgaven givet oplysninger om at der er begrænsede overskud som følge af at den væsentligste indkomst består af tilskud fra stat og kommune, som fastlægges på baggrund af forventede omkostninger og dermed ikke giver plads til store overskud.</p> <p>Det vil derfor være naturligt at fastlægge væsentlighedsniveauet på baggrund af indtægterne/omkostningerne og ikke indtjeningen som f.eks. resultat før skat. Valg af benchmark skal begrundes.</p> <p>Væsentlighedsniveauet bør baseres på 2020-tallene, da oplysningerne for 2021 ikke er periodiserede, men kandidaten kan anvende tallene for 2021, men bør ikke nå frem til andet væsentlighedsniveau.</p> <p>Væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed på 0,5-2 % af indtægterne => 0,25-1,1 mio. kr. Valg af procent begrundes.</p> <p>Væsentlighed ved udførelse er mindre end væsentlighed for regnskabet som helhed, jf. ISA 320, afsnit 9. Væsentlighed ved udførelse fastsættes normalt i intervallet 50-75% af væsentlighed for regnskabet som helhed. Der er ikke oplysninger i opgaven, som medfører, at niveauet skal være i den lave ende.</p> <p>Grænsen for ubetydelig fejlinformation fastsættes normalt til 5% af væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-7	<p>Kandidaten skal fastlægge den overordnede revisionsstrategi.</p> <p>Der er ikke detaljerede oplysninger om kontrolmiljøet, men det må forventes, at der ikke er etableret tilstrækkeligt med interne kontroller til at der kan udføres en rent kontrolbaseret revision, idet der er tale om en mindre administrativ stab.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

2.1-02-8	Besvarelsen skal dække centrale dele af art, omfang og tidsmæssig placering af revisionen for at give et samlet overblik over hvordan revisionen påtænkes udført jf. ISA 315 afsnit 7.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
2.1-47-1	En fyldestgørende redegørelse for flere risici relateret til revisionen samt en overordnet beskrivelse af de revisionsmæssige reaktioner, som kan understøtte en højere vurdering af besvarelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-2	Kandidaten kan diskutere risikoen for besvigelser i form af misbrug af aktiver og musikernes anvendelse af instrumenterne til andre formål.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-3	Ved fastsættelse af væsentlighed kan omtales, at hvis der efter virksomhedens specifikke forhold er en eller flere bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger, hvor fejlinformationer, der beløbsmæssigt ligger under væsentlighed for regnskabet som helhed, med rimelighed kan forventes at påvirke de økonomiske beslutninger, som brugere træffer på grundlag af regnskabet, skal revisor også fastsætte det eller de væsentlighedsniveauer, der skal anvendes på disse bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger, jf. ISA 320, afsnit 10. Omtale heraf skal tilpasses til de faktiske forhold beskrevet i opgaven.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-4	Kandidaten bør forholde sig til risikoen ved fastlæggelse af scrapværdier og levetider på instrumenter.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-5	Kandidaten kan forholde sig til, hvordan koncerter for store sponsorer skal behandles i regnskabet, herunder en opdeling af sponsoratet på en koncertindtægt og et egentligt sponsorat jf. opgave 1 og revisionen af denne opdeling.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-6	Selskabets ledelse består professionelle musikere, der er dermed ikke tale om en professionel ledelse, hvilket kandidaten også kan fremhæve som en risiko for regnskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1.47-7	Kandidaten kan evt. forholde sig til kundens IT-systemer og behovet for at efterprøve generelle it-kontroller fx i forhold til salgstransaktioner og overførsel data til bogholderiet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12		

Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
2.1-102-1	En fyldestgørende redegørelse for, om én eller flere af de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici, herunder om nogle af de identificerede risici giver anledning til risici for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, kan understøtte en højere vurdering af besvarelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-102-2	Kandidaten kan forholde sig til hvordan et nedskrivningsbehov kan vurderes, idet der ikke er mulighed for at vurdere et afkast på det enkelte instrument.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-102-3	Kandidaten kan overveje muligheden for at inddrage eksperter til vurdering af nedskrivningsbehov på enkelte instrumenter med højere værdi.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-102-4	Kandidaten kan overveje om der vil være krav om erklæringer til tilskudsgiver, og om der kunne være handlinger til disse erklæringer, der kan give mening af udføre samtidigt med revisionen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-102-5	Kandidaten kan omtale, at der ved betydelige risici skal ses bort virkningen af interne kontroller jf. ISA 300 afsnit 27.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Kommentarer til spørgsmål 2.1		

Spørgsmål 2.2		
I tillæg til planlægningsnotatet, beder din chef dig udarbejde konkret revisionsinstruks for materielle anlægsaktiver med fokus på de konkrete risici du har identificeret.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISA 315, 320, 330, 540, 620		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.2-02-1	Der er givet oplysninger i opgavebeskrivelsen, som gør det muligt at identificere såvel generelle som specifikke risici relateret til de materielle anlægsaktiver. Det må forventes, at kandidaten kan identificere og begrunde flere af disse risici.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-02-2	Det forventes at kandidaten udarbejder en instruks hvor der er fokus på de centrale risici på revisionsmålsniveau	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	identificeret i spørgsmål 2.1 og planlægger relevante handlinger til at imødegå de identificerede risici.	
2.2-02-3	<p>Centrale risici og eksempler på revisionsmæssig reaktion:</p> <p>Tilstedeværelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> Konkret plan for fysisk kontrol, evt. ved at bede selskabet sikre at alle instrumenterne er til stede på et bestemt tidspunkt, eller aftale kontrol ved en koncert omkring status, hvor musikerne har instrumenterne med. <p>Værdiansættelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kontrol af anlægskartotek, vurdering af afskrivningsperioden og scrapværdi. Der er instrumenter der ikke bruges og der er købt nye instrumenter til erstatning for gamle. Der skal planlægges gennemgang af anlægskartotek for identifikation af instrumenter, der ikke er i brug for at foretage nedskrivningstest. Vurderingen må her ske til salgsværdien idet det må antages at kapitalværdien er umulig at opgøre for et enkelt instrument. <p>Præsentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kontrol af bruttopræsentation af aktiver og tilskud i balancen og bruttopræsentation af afskrivninger og periodisering af tilskud i resultatopgørelsen. <p>Rettigheder og forpligtelser</p> <ul style="list-style-type: none"> Kontrol af om instrumenterne ejes af virksomheden eller kan være stillet til sikkerhed. Fx via tingbogsoplysninger, engagementsforespørgsel og forespørgsel til ledelsen mv. 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
2.2-47-1	Der skal være en klar rød tråd i besvarelsen og en klar sammenhæng til besvarelsen af spm. 2.1	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-47-2	<p>Kandidaten kan anvende ISA 540 til vurdering af skønnet på levetider og scrapværdier på instrumenterne.</p> <p>Der kan også inddrages brug af eksperter efter ISA 620.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

2.2-47-3	Kandidaten kan redegøre for specifikke handlinger, der relaterer sig til specifikke risici fx at instrumenterne ligger på forskellige lokationer, værdiansættelse af instrumenter, besvigelser mv.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-47-4	Kandidaten overvejer om der er behov for at involvere eksperter eller ej i forbindelse med revisionen af værdiansættelsen. Begge dele kan accepteres afhængigt af argumentationen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12 Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
2.2-102-1	En fyldestgørende redegørelse for revisors reaktion på de risici, som er vurderet til at være betydelige risici, eller risici for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, herunder beskrivelse af, at revisor skal opnå en forståelse af virksomhedens kontroller, herunder kontrolaktiviteter, der er relevante for de identificerede betydelige risici, samt hvilke yderligere revisionshandlinger der skal udføres for at imødegå de identificerede betydelige risici, indeholdende beskrivelse af art, tidsmæssig placering og omfang af handlinger.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-102-2	Kandidaten kan diskutere om den særlige violin kan betragtes som kunst, der ikke værdiforringes ved brug, og ikke har en begrænset levetid og at der derfor ikke skal afskrivning på aktivet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-102-3	Kandidaten kan overveje om der er særlige rettigheder til instrumenterne (pantsetninger eller begrænsninger til brug eller omsættelighed) i forhold til f.eks. forsikringsselskaber.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Kommentarer til spørgsmål 2.2		
Samlet karakter for spørgsmål 2		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 3

Spørgsmål 3.1 (20 %)		
Janus og Kirsten beder dig om, i et notat, at redegøre for mulighederne for at korrigere disse forhold i regnskabet for 2020 eller i regnskabet for 2021, så de to ejere kan beslutte, hvad de ønsker at gøre.		
Centrale regler og fortolkninger		
Indsendelsesbekendtgørelsen §11		
ÅRL §§ 52, 54		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.1-02-1	Kandidaten bør diskutere for og imod omgørelse af 2020-regnskabet contra korrektion af 2021-regnskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-2	<p>Omgørelse af årsrapporten for 2020</p> <p>Kandidaten skal demonstrere overblik over muligheden for at omgøre årsrapporten og indsende en ny årsrapport for 2020 sammen med en redegørelse for ændringerne jf. indsendelsesbekendtgørelsen § 11.</p> <p>Kandidaten skal bemærke, at det alene er ledelsen, der kan vælge at omgøre årsrapporten og der kan kun ske omgørelse, hvis det skønnes at være i regnskabsbrugernes interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenbare fejl.</p> <p>Der skal ikke længere søges om tilladelse til omgørelse hos Erhvervsstyrelsen, og det er op til ledelsen at vurdere om der er tale om væsentlige fejl, der opfylder betingelserne for at kunne omgøre årsrapporten.</p> <p>Kandidaten kan i notatet diskutere om de identificerede forhold er tilstrækkeligt væsentlige for regnskabsbrugerne til at en omgørelse kan gennemføres. Det må forventes, at ledelsen vurderer at fejlene er tilstrækkeligt væsentlige til at de vil gennemføre en omgørelse.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-3	<p>Kandidaten bør tydeligt angive, at den oprindelige årsrapport fortsat vil være tilgængelig efter indsendelsen af den nye årsrapport.</p> <p>Det må antages at være af væsentlig betydning for kunden, ligesom det må være væsentligt at der skal offentliggøres en redegørelse for ændringerne sammen med den omgjorte årsrapport.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

3.1-02-4	<p>Korrektion i regnskabet for 2021</p> <p>Kandidaten skal demonstrere overblik over mulighederne for at korrigere de nævnte forhold efter reglerne om korrektion af væsentlige fejl med indregning på egenkapitalen primo, og med tilpasning af sammenligningstallene.</p> <p>Tilsvarende kan det kort diskuteres om fejlene kan klassificeres som væsentlige i forhold til indregningen i regnskabet for 2021. Kandidaten bør nå frem til, at der vil være tale om væsentlige fejl i 2021.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
3.1-47-1	<p>Notatet skal være målrettet ejerne, der ikke er administrativt stærke. Det er derfor væsentligt for vurderingen, at notatet holdes overordnet og med en klar struktur.</p> <p>Samtidig bør kandidaten ikke blive for teoretisk i besvarelsen.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-2	<p>Illustration af konsekvenserne af de to forskellige behandlinger af fejlene kan understøtte en højere vurdering af besvarelsen.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-3	<p>Kandidaten foretager en fyldestgørende redegørelse for behandling for korrektion af væsentlige fejl.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.2.47.-4	<p>Kandidaten inddrager talmaterialet i bilag 2 i besvarelsen og forholder sig til væsentligheden af de identificerede forhold.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
3.1-102-1	<p>En klar og overskuelig besvarelse med en tydelig beskrivelse af principperne og de for- og imod der er ved de to metoder, kan understøtte en højere vurdering af besvarelsen.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-102-2	<p>Kandidaten kan i notatet omtale indvirkningen på revisionspåtegningen i 2021, hvis fejlen henholdsvis rettes eller ikke rettes.</p> <p><i>ISA 710</i></p> <p><i>Afsnit 12:</i></p> <p><i>Hvis revisor opnår revisionsbevis for, at der foreligger en væsentlig fejlinformation i den tidligere periodes</i></p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p><i>regnskab, som tidligere er blevet forsynet med en umodificeret konklusion, og sammenligningstallene ikke er rettet behørigt, eller passende oplysninger ikke er givet, skal revisor udtrykke en konklusion med forbehold eller en afkræftende konklusion i revisors erklæring på den aktuelle periodes regnskab modificeret med hensyn til de heri indeholdte sammenligningstal (jf. afsnit A6).</i></p> <p><i>Afsnit A6.</i></p> <p><i>Når den tidligere periodes regnskab, som indeholder fejlinformation, ikke er blevet rettet, og der ikke er afgivet en ny revisor erklæring, men sammenligningstallene er behørigt rettet, eller der er givet passende oplysninger i den aktuelle periodes regnskab, kan revisors erklæring indeholde en fremhævelse af forhold i regnskabet, der beskriver omstændighederne, og som, hvor det er relevant, henviser til oplysninger, der udtømmende beskriver det forhold, der foreligger i regnskabet (se ISA 706).</i></p>	
3.1-102-3	Kandidaten omtaler påtegningmæssige forhold i forbindelse med et omgjort regnskab (fremhævelse af forhold i regnskabet).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 3.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 4

Spørgsmål 4.1 (25 %)		
Din chef beder dig redegøre for konsekvenserne af de identificerede forhold og indvirkningen på erklæringen på årsregnskabet. Notatet skal indeholde konkrete forslag til relevante afsnit i erklæringen.		
Centrale regler og fortolkninger		
ÅRL § 73		
IAS 17		
Standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	Kandidaten skal opstille et konkret og overskueligt notat, der behandler de fire forhold enkeltvist og giver en samlet og klar konklusion på hvordan der skal ske rapportering i erklæringen på regnskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-2	1. Fejl på varelageret Fejlen er væsentlig og hvis ledelsen ikke ønsker at rette fejlen, skal kandidaten tage et bortset-fra-forbehold for det.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-3	2. Fejl i ledelsesberetningen Ved en udvidet gennemgang skal revisor (som ved revision) gennemlæse ledelsesberetningen og vurdere om der er overensstemmelse mellem ledelsesberetningen og regnskabet. Beskrivelsen af udviklingen af omsætningen er ikke i overensstemmelse med regnskabet og derfor skal revisor i udtalelsen om ledelsesberetningen oplyse om ledelsesberetningens manglende konsistens med årsregnskabet jf. standard om UG afsnit 79.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-4	3. Fejl i indregning af huslejen Rabatten på huslejen skal periodiseres over den uopsigelige periode efter IAS 17. I dette tilfælde er hele rabatten indregnet på én gang. Forholdet er dog ikke isoleret set væsentligt, men forholdet medtages i den skriftlige udtalelse fra ledelsen jf. standard om UG, afsnit 48 litra C. Kandidaten kan dog ud fra en helhedsbetragtning anse forholdet som væsentligt sammen med fejlen vedrørende varelageret.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

4.1-02-5	<p>4. Ulovligt lån</p> <p>Udbetalingen af kompensationen til ejerne er sket ved en fejl, men ender med at være et lån på i alt 46.000 kr. i næsten 3 måneder.</p> <p>Kandidaten kan diskutere om der er tale om et lån eller en fejl, der korrigeres efter det er opdaget, men bør nå frem til at der på baggrund af det tidsmæssige forløb, er tale om et ulovligt lån.</p> <p>Besvarelsen skal bedømmes på kandidatens diskussion af hvorvidt der er tale om et ulovligt lån. Det er centralt at kandidatens besvarelse er baseret på en saglig diskussion.</p> <p>Erklæringen bør derfor indeholde rapportering om ledelsesansvar (erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2) vedrørende overtrædelse af selskabsloven og kildeskatteloven.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-6	<p>Har en virksomhed et tilgodehavende hos medlemmer af ledelsen, skal virksomheden i noterne til årsregnskabet angive summen af disse tilgodehavender fordelt på hver ledelseskategori. For hver kategori skal angives de væsentligste vilkår, herunder rentefod, og de beløb, der er tilbagebetalt i året. Herudover skal for hver kategori oplyses, om nedskrivninger på indregnede beløb, og om der er givet afkald, herunder delvis afkald, på indregnede beløb. Er et lån optaget og indfriet i årets løb, skal det oplyses særskilt, jf. ÅRL § 73.</p> <p>Hvis oplysningerne ikke medtages, skal der tages forbehold for denne manglende oplysning. Det kan antages at noten kan medtages, så der ikke er behov for forbehold for dette forhold.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-7	<p>Erklæring</p> <p>Udkast til formulering af afsnit i erklæringen om udvidet gennemgang skal være i overensstemmelse med kandidatens konklusioner om ovenstående. Der forventes som udgangspunkt formulering af afsnittene "Konklusion med forbehold", "Grundlag for konklusion med forbehold", "Udtalelse om ledelsesberetning" og oplysninger om ledelsesansvar baseret på kandidatens besvarelse.</p> <p>Eksempel på, hvorledes afsnittene kan formuleres, fremgår af nedenstående bilag 1.</p> <p>Kandidaten kan aflevere en komplet erklæring.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-8	<p>Det er væsentligt, at der er sammenhæng mellem besvarelsen og forslaget til erklæringen, og at der ikke</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	indgår afsnit i erklæringen, som ikke er begrundet i besvarelsen.	
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
4.1-47-1	Notatet bør indeholde en opfordring til ledelsen til at korrigere regnskabet på trods af at ledelsen ikke umiddelbart ønsker at ændre noget.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-2	I henhold til Erhvervsstyrelsens vejledning om underretningspligt skal revisor altid underrette Hvidvasksekretariatet, hvis revisor har konstateret, at der har været et ulovligt kapitalejerlån, også selvom lånet er indfriet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-3	Kandidaten bør tage stilling til, om den konstaterede væsentlige fejl er gennemgribende. Kandidaten bør komme frem til, at fejlen er væsentlig, men ikke gennemgribende, hvorfor det skal medføre en konklusion med forbehold på baggrund af uenighed med ledelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-4	Kandidaten kan diskutere om der skal tages forbehold for forhold, der i sig selv er uvæsentlige fordi der er et eller flere forhold, der giver forbehold i erklæringen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-5	Kandidaten kan anføre at der er behov for at genoverveje væsentlighedsniveauet når den udvidede gennemgang er gennemført jf. standard om UG, afsnit 30. Der er ikke oplysninger til at vurdere væsentlighedsniveauet, og kandidaten bør ikke nå andet resultat end at det fastsatte væsentlighedsniveau fastholdes.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
4.1-102-1	Kandidaten kan nævne yderligere skattemæssige udfordringer ved lånet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-2	Kandidaten kan redegøre for at forbeholdet for varelageret også vil få betydning for regnskabet for 2022 og kan lede til et forbehold for primobalancen i erklæringen på dette årsregnskab.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-3	Kandidaten kan omtale hvordan de identificerede forhold behandles i ledelsesrapporteringen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 4.1		INDSÆT KARAKTER

INDSÆT BEGRUNDELSE

DAG 2

Opgave 1

Spørgsmål 1.1 (30 %)		
Du bedes til din chef udarbejde et notat om underretnings- og indberetningsforpligtelser til myndighederne for de fire beskrevne forhold, herunder dine anbefalinger til jeres reaktioner.		
Centrale regler og fortolkninger		
Hvidvaskloven §26		
Revisorloven §22		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
1.1-02-1	Opgaven disponeres så de 4 forhold besvares enkeltvis. Opgaven vedrører revisors reaktioner på forhold, der kan kræve underretning til Hvidvasksekretariatet eller SØIK jf. krav i Hvidvaskloven og revisorloven. Nedenfor er de 4 forhold gennemgået.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-2	Udbetaling af honorarer til gæstemusikere Overvejelsen er, om der sker skatteunddragelse. Skatteunddragelse er også omfattet af hvidvaskloven og krav om underretning til Hvidvasksekretariatet. Revisor skal foretage underretning til Hvidvasksekretariatet, hvis der er mistanke, der ikke kan afkræftes. I opgaveteksten er anført, at der er udbetalt penge til musikere, der ikke er indberettet som B-indkomst. I teksten er anført, at direktøren ikke ønsker at rette noget med tilbagevirkende kraft. Konklusionen vil være, at der skal ske underretning til Hvidvasksekretariatet, idet der er risiko for på forsøg på skatteunddragelse.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-3	Indkøb af kontormøbler Overvejelsen er, om der er sket forsøg på skatteunddragelse. Skatteunddragelse er også omfattet af hvidvaskloven og krav om underretning til Hvidvasksekretariatet. I dette tilfælde har der været forsøg på skatteunddragelse og kandidaten kan diskutere forholdet, herunder om der er forskel på om det er en	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>bogføringsfejl eller en bevidst handling. Ud fra teksten må man formode, at det er en bevidst handling.</p> <p>Konklusionen er derfor, at revisor skal foretage underretning til Hvidvasksekretariatet, hvis der er mistanke, der ikke kan afkræftes. Og i dette tilfælde er det også et krav, da der er sket forsøg på gennemførelse af transaktion.</p>	
1.1-02-4	<p>Kompensation fra hjælpepakker (Covid-19)</p> <p>Overvejelsen er her, om der er sket besvigelser i henhold til udbetaling af kompensation fra hjælpepakker. Dette er også omfattet af hvidvaskloven og krav om underretning til Hvidvasksekretariatet.</p> <p>I dette tilfælde har ledelsen benægtet, at de har gjort noget forkert. Det er vigtigt, at der i besvarelsen drøftes om det er revisor, der skal bevise det eller om revisor blot skal afklare om mistanken kan afkræftes.</p> <p>Det er ligeledes vigtigt, at revisor udvider sine handlinger med henblik på at få be- eller afkræftet mistanken.</p> <p>Hvis revisor ikke kan få afkræftet mistanken, så skal revisor foretage underretning til Hvidvasksekretariatet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-5	<p>Solgte musikinstrumenter</p> <p>Denne observation vedrører om der er sket besvigelser (regnskabsmanipulation), der medfører rapportering i henhold til Revisorlovens §22 (i modsætning til tidligere forhold som vedrører hvidvaskloven)</p> <p>Det er oplyst, at der i regnskabet er indregnet indtægter i resultatopgørelsen for salg af aktiver. Hvis dette er en bevidst handling fra direktøren f.eks. for at vise forbedrede regnskaber, så skal det overvejes om er tale om en økonomisk forbrydelse.</p> <p>Der er forskel på pligterne for revisor efter Hvidvaskloven og Revisorloven. Såfremt der er sket forbrydelser vedrørende betydelige beløb eller grov karakter (der ikke er omfattet af hvidvaskloven), skal der i henhold til Revisorlovens §22 først rapporteres til hvert enkelt ledelsesmedlem herom (med mindre underretning vil være egnet til at forhindre fortsat kriminalitet). Herefter har ledelsen 14 dage til at rette op på forholdet.</p> <p>Hvis ledelsen ikke agter at gøre noget indenfor de 14 dage, så skal revisor anmelde forholdet SØIK. Hvis ledelsen retter op på forholdet, så er der ikke krav om anmeldelse.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>Om regnskabsmanipulation (straffeloven § 296) alene (uden andre overtrædelser samt tidlige overtrædelser af straffeloven fx tyveri, bedrageri, underslæb mm.) kan betragtes som særlig grov karakter er nok tvivlsomt, men det vil under alle omstændigheder være kandidatens opmærksomhed på RL § 22 og bestyrelsens reaktion, der er afgørende)</p> <p>Det må formodes, at der rettes op på forholdet og derfor skal der ikke ske anmeldelse til SØIK. Dette er dog en formodning og en anden holdning kan også være korrekt.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.1-47-1	<p>Kandidaten kan med fordel beskrive, hvad en underretning er. En underretning er ikke en anmeldelse, men en observation, som revisor har gjort sig og hvor der i henhold til Hvidvasklovens regler er krav om underretning.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-2	<p>Den gode besvarelse indeholder en beskrivelse af detaljeringsgraden af underretningen.</p> <p>Eksempelvis kan der under punkt 2 diskuteres, om der skal ske underretning af de enkelte musikeres honorarer eller om det blot skal være en underretning om at der er en mistanke om skatteunddragelse. Der findes ingen klar konklusion for dette, men som minimum skal den samlede risiko for skatteunddragelse beskrives.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-3	<p>Den gode besvarelse kan diskutere om der er nogle bagatelgrænser eller minimumsbeløb, før der skal ske underretning til Hvidvasksekretariatet. Svaret er, at der ikke findes nogen bagatelgrænser. Når der er mistanke om hvidvask, der ikke kan afkræftes, så skal der ske underretning.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-4	<p>Den gode besvarelse diskuterer, om der er behov for konsultation til en advokat eller ekspert før underretning. En generel anbefaling er, at revisionsfirmaets Risk Management/advokat indgår i overvejelser og underretninger.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-5	<p>Den gode besvarelse bør diskutere om kundeforholdet skal opretholdes.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-6	<p>Den gode besvarelse omtaler eventuelle regnskabsmæssige/påtegningsmæssige implikationer ved at fejlene i forbindelse med anlægsaktiverne ligger 2 år tilbage.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

1.1.47.7	Den gode besvarelse omtaler de særligt skærpede strafbestemmer for virksomhederne og revisor i forbindelse med kompensationsordningerne.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
1.1-102-1	Den fremragende besvarelse beskriver detaljeret, hvordan, herunder praktik, der skal ske underretning til Hvidvasksekretariatet og SØIK. Besvarelsen indeholder også en beskrivelse af de informationer, som der skal underrettes.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-2	Den fremragende besvarelse tager også stilling til, om de fire forhold vil have en påvirkning på revisionspåtegningen på årsregnskabet. Diskussion af medtagelse af andre rapporteringsforpligtelser jf. erklæringsbekendtgørelsens §7, stk. 2.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 1.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE.		

Opgave 2 (30%)

Spørgsmål 2.1		
Du bedes til din chef udarbejde en plan for det arbejde, som du vil foreslå at revisionsteamet skal udføre for at kunne afgive en erklæring til Danske Pengeinstitutters Kulturfond.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISA 315, 320, 330, 240		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	<p>Notat til chefen, som kan disponeres således:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Indledning, herunder opgaveaccept 2. Risikovurdering, væsentlighed mv. 3. Handlinger for afgivelse af erklæring 4. Afslutning 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-2	<p>Ad 1. Indledning, herunder kunde- og opgaveaccept</p> <p>Opgaven er, at der skal afgives en erklæring på et projektregnskab. Revisionsfirmaet er i forvejen revisor for symfoniorkestret.</p> <p>Kandidaten bør omtale, at der skal ske normal opgaveaccept.</p> <p>Det er en opgave med normal risiko, idet området, revisor skal udtale sig om, er afgrænset til et begrænset antal bilag og transaktioner.</p> <p>Der forventes kun en kort redegørelse herom.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-3	<p>Ad 2. Risikovurdering, væsentlighed mv.</p> <p>Den erklæring, som revisor skal afgive, er med høj grad af sikkerhed.</p> <p>Det vil være en opgave, hvor der ikke er særlige risici tilknyttet. De revisionsmæssige risici vil være omkring vurdering af, om de enkelte omkostninger er omfattet af tilskudsgrundlaget.</p> <p>Revisor bør arbejde med et væsentlighedsniveau på fx 2-5% af de samlede omkostninger. Ved 2% vil det være ca. 25 tkr. Et andet væsentlighedsniveau kan også accepteres, hvis der er behørig argumentation.</p> <p>Hvem der skal udføre opgaven, skal være kort beskrevet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

2.1-02-4	<p>Ad 3. Handlinger for afgivelse af erklæring</p> <p>Handlinger er beskrevet i punkt 2, 3 og 5-10, hvor de vigtigste punkter er:</p> <p>5. <i>Revisionen skal omfatte stikprøvevis gennemgang af bilagsdokumentation, jf. nedenfor. Antallet af stikprøver fastlægges baseret på revisors professionelle vurdering.</i></p> <p>Der er i teksten anført ca. 25 bilag. Idet der ikke er flere bilag, må det antages, at alle bilag gennemgås, men der kan naturligvis argumenteres for en stikprøve jf. instruksen.</p> <p>6. <i>Ved bilagskontrol af udgifter, foruden indirekte udgifter, skal revisor som minimum undersøge følgende:</i></p> <p>a. <i>Udgiften stemmer beløbsmæssigt med den underliggende bilagsdokumentation (kontrakt, faktura, regning mv.)</i></p> <p>b. <i>Udgiften helt eller delvist er indregnet, ekskl. moms, i det omfang bevillingsmodtager er momsregistreret</i></p> <p>c. <i>Udgiften vedrører projektet</i></p> <p>d. <i>Udgiften er afholdt i overensstemmelse med projektets formål, bestemmelser og projektbeskrivelse. Revisor kontrollerer, at hensatte beløb vedrørende udgifter, hvor faktura, regning mv. ikke er modtaget, er tilstrækkeligt dokumenterede.</i></p> <p>Der skal være handlinger, der dækker ovenstående, herunder om regnskabet er efterregnet, at øvrige tilskud er korrekt indregnet, at regnskabet følger bevilling, om der er lovovertrædelser, der skal rapporteres mv.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-5	<p>Ad 4. Afslutning</p> <p>Der bør være en kort afslutning og opsamling på opgaven, hvor der konkluderes på det udførte arbejde samt grundlaget for afgivelse af erklæring.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
2.1.47.1	<p>Kandidaten har fyldestgørende indarbejdet forholdene fra instruksen og evt. anbefalet yderligere handlinger.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

2.1-47-2	I den gode besvarelse nævnes, at eventuelle uklarheder i instruksen kan afklares med Danske Pengeinstitutters Kulturfond inden afgivelse af erklæring.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
2.1-102-1	I den fremragende besvarelse fremhæves, om der er forskellige krav til betingelser i de to modtagne tilskud.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-102-2	I den fremragende besvarelse er medtaget en kort forretningsgangsbetegnelse omkring håndtering af udlæg og kontante hævnings.	INDSÆT BEMÆRKNINGER.
<p>Kommentarer til spørgsmål 2.1</p>		

<p>Spørgsmål 2.2</p> <p>Du bedes til din chef udarbejde forslag til revisorerklæring til Danske Pengeinstitutters Kulturfond.</p>		
<p>Centrale regler og fortolkninger</p> <p>ISA 800</p>		
<p>Karakteren 02</p> <p>De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilfredsstillende.</p>		
2.2-02-1	<p>Opgave 2.2. hænger sammen med 2.1.</p> <p>På baggrund af revisors udførte arbejde skal revisor afgive en erklæring til Danske Pengeinstitutters Kulturfond.</p> <p>Der skal udarbejdes en konkret erklæring, hvor der også skal argumenteres for de valg og forudsætninger, der er taget.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-02-2	<p>I bilaget er anført, at det er en revision. Idet der anvendes ordet revision, vil det være en erklæring med høj grad af sikkerhed.</p> <p>Der er tale om et regnskab efter begrebsramme med særligt formål, hvorfor erklæringen skal afgives efter ISA 800 og erklæringsbekendtgørelsens § 16-19.</p> <p>Ud fra instruksens ordlyd må der være tale om en begrebsramme, der ikke kan fraviges. Der er altså tale om et "projektregnskab, der i alle væsentlige henseender skal være rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer".</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Om det er muligt at afgive en ISRS 4400 aftalte arbejdshandlinger, kan diskuteres, men ud fra revisionsinstruksen vil det ikke være det naturlige valg og heller ikke hensigten jf. instruksen.	
2.2-02-3	<p>I opgaveteksten er anført:</p> <p><i>Under udførelsen af revisionen konstaterer revisionsteamet, at der under øvrige omkostninger er medtaget en omkostning på 120.000 kr. uden bilag. Dvs. der er vedlagt en håndskrevet seddel, hvor den koncertansvarlige har anført "diverse omkostninger ved opsætning – i alt 120.000 kr."</i></p> <p><i>Da revisionsteamet har forespurgt ledelsen om det, så har de svaret, at det er alt fra transport, forplejning mv. Pengene er hævet som kontante hævnings fra pengeautomater. Konklusionen fra revisionsteamet er, at omkostningen på de 120.000 kr. ikke opfylder kravene. Ledelsen er ikke enig og bemærker, at de altid har fået godkendt diverse omkostninger.</i></p> <p>Der skal i besvarelsen diskuteres om der er tale om en erklæring med eller uden modifikationer.</p> <p>Kandidaten bør komme frem til, at det er uenighed med ledelsen omkring de 120.000 kr. Derfor må revisor tage forbehold. Ledelsen mener, at beløbet skal medtages, mens revisor mener, at beløbet ikke skal medtages.</p> <p>Forbeholdet må ud fra de givne oplysninger være et forbehold, men det er ikke gennemgribende. Det vil derfor være med en konklusion "bortset fra".</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-02-4	<p>I bilag 2 er vedlagt eksempel på erklæring med indarbejdet modifikation af konklusionen. Følgende forhold være iagttaget:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tilpasninger af overskrifter 2. Tilpasning af adressat 3. Korrekt henvisning til standarder og begrebsrammer 4. Konklusion om "rigtigt regnskab" 5. Indarbejdelse af forbehold med beløbsmæssige implikationer 6. Indarbejdes at fremhævelse af forhold i regnskabet vedr. anvendt regnskabspraksis samt distribution og anvendelse 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
2.2-47-1	Den gode besvarelse diskuterer om der er tale et forbehold for uenighed med ledelsen eller manglende	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>revisionsbevis. Kandidaten bør komme frem til at tale om uenighed med ledelsen.</p> <p>Det vil uanset være hvad, ikke være gennemgribende og forskellen vil derfor være, om det er en konklusion "bortset fra" eller "bortset fra den mulige indvirkning".</p>	
2.2-47-2	Indarbejdelse af fremhævelse af forhold vedrørende revisionen angående budgettal.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-47-3	Det er anført, at der mangler bilag for øvrige omkostninger på 120 tkr. Den gode besvarelse bør notere, at det også kan gælde andre steder i bogføringen i forhold til revisionen af årsregnskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
2.2-102-1	Den fremragende besvarelse har medtaget rapportering i protokollen, herunder bemærkninger til det afgivne forbehold.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.2-102-2	<p>Kandidaten kan overveje betydning for egenfinansieringen, hvis omkostningerne uden bilag ikke kan indgå i projektregnskabet.</p> <p>Konsekvensen vil være reduktion eller tilbagebetaling tilskuddet, men det afgøres af tilskudsgiver.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Kommentarer til spørgsmål 2.2</p>		
Samlet karakter for spørgsmål 2		INDSÆT KARAKTER
<p>INDSÆT BEGRUNDELSE</p>		

Opgave 3

Spørgsmål 3.1 (20 %)		
Du bedes til din chef udarbejde et notat med behørig argumentation for den valgte erklæring samt konkret forslag til erklæring, og hvilke konkrete arbejdsopgaver der skal udføres.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISRS 4400		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.1-02-1	<p>En kort beskrivelse af, at der bør foretages opgaveaccept samt udarbejdes aftalebrev. Der forventes kun en kort omtale.</p> <p>Besvarelsen kan eksempelvis struktureres således:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mulige erklæringer - Konklusion på den valgte erklæring 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-2	<p>Det naturlige valg vil være ISRS 4400 - aftalte arbejdshandlinger.</p> <p>Det er dog vigtigt, at der er klare handlinger, der dækker de områder, som der er aftalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - At aktiverne er til stede - At opgørelse over aktivernes indkøbspris og indkøbsår er korrekte <p>Såfremt kandidaten har valgt en anden erklæring end ISRS 4400, vil det afhænge af kandidatens argumentation for den valgte erklæring.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-3	<p>Der skal redegøres for, hvad der skal udføres:</p> <p>Første punkt vedrører om aktiverne er til stede. Her skal det være aftalt, om det er samtlige aktiver eller om det eksempelvis er kontrol af 10 stikprøver.</p> <p>Andet punkt er opgørelse af aktivernes indkøbspris og indkøbsår. Dette vil være muligt at kunne opgøre ud fra anlægskartotek, bilag mv. Det vigtige er, at listen skal være fuldstændig og korrekt.</p> <p>De konkrete forhold skal aftales mellem symfoniorkestret og revisor.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-4	<p>Det er vigtigt, at der er vedlagt forslag til erklæring. Erklæringen kan udformes med på forskelligt, så længe</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>den overholder ISRS 4400 DK. Følgende skal være tilpasset:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tilpasninger af overskrifter 2. Tilpasning af adressat 3. Korrekt henvisning til standarder 4. Konkrete arbejdshandlinger <p>I bilag 3 er vedlagt eksempel på forslag til erklæring.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
3.1-47-1	<p>Den gode besvarelse indeholder en nuanceret diskussion hvilken erklæringstype, der opfylder formålet og som giver værdi for forsikrings-selskabet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-2	<p>I den gode besvarelse skal det bemærkes, at de fleste instrumenter opbevares hos musikerne privat og derfor kan en fysisk kontrol indebære, at man skal rundt til mange adresser. Covid-19 har måske gjort, at orkestret ikke kan mødes.</p> <p>Kontrol via webmøde med kamera kunne også være alternativ.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-3	<p>Den fremragende besvarelse indeholder forslag om, at erklæring og formål afklares med forsikrings-selskabet inden afgivelse af erklæring.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
3.1-102-1	<p>Den fremragende besvarelse indeholder aftalebrev mellem parterne.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karakter for spørgsmål 3.1</p>		INDSÆT KARAKTER
<p>INDSÆT BEGRUNDELSE</p>		

Opgave 4

Spørgsmål 4.1 (20 %)		
Du bedes til din chef udarbejde et forslag til liste med de informationer, som jeres revisionsfirma skal bruge for at kunne afgive en erklæring om kreditorernes stilling samt forslag til de konkrete handlinger, som I vil udføre for afgivelse af kreditorerklæringen.		
Centrale regler og fortolkninger		
Selskabslovens kapitel 15 herunder § 242 (kreditorernes stilling)		
ISAE 3000		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	En kort beskrivelse af, at der skal foretages opgaveaccept, planlægning af opgaven samt udarbejdes aftalebrev. Der forventes kun en kort omtale.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-2	Kandidaten bør kort omtale at erklæringen afgives jf. selskabslovens § 242 i overensstemmelse med ISAE 3000 med høj grad af sikkerhed.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-3	Der skal udarbejdes to ting: <ul style="list-style-type: none"> - Liste med de informationer, der ønskes - Konkrete handlinger 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-4	Liste med informationer: <p>Der skal udarbejdes en liste med de informationer, som revisor skal bruge til afgivelse af erklæring. Det kan blandt andet være:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Årsregnskaber for det seneste år for begge selskaber - Rapporteringer fra revisor i det seneste år - Eventuelle budgetter for hvert selskab, hvis disse har været udarbejdet - Et budget for minimum det kommende år efter en fusion med fokus på likviditet - Handlingsplaner for det fortsættende selskab efter en fusion - Mødereferater og aftaler (eller udkast til aftaler) i forbindelse med fusionen - En opgørelse over dagsværdier for aktiver og forpligtelser i Nordjyllands Symfoniorkester ApS. - Udkast til selskabsretlige dokumenter; fusionsplan, -regnskab mv. - Specifikation af kreditorer i selskaberne 	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	(Ovenstående er ikke udtømmende.)	
4.1-02-5	<p>Der skal udarbejdes en oversigt over handlinger, som revisor skal udføre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gennemgang af budgetter samt vurdering af going concern og andre handlinger, som har betydning for kreditorerklæringen. - Indhent specifikation af kreditorer i det indskydende selskaber, og afstem til periodebalance. - Kontrollér stikprøvevist til kontoudtog fra kreditorer, modtagne fakturaer, samt betalinger i efterfølgende periode. - For de kreditorer, der ikke kan forventes betalt rettidigt, foretages en vurdering af, om der på tidspunktet for fusionen er opstået yderligere usikkerhed eller risiko for manglende rettidig betaling i forhold til kreditorernes stilling, såfremt fusionen ikke gennemføres. - Er der i forbindelse med det udførte arbejde identificeret forhold, som indikerer, at kreditorerne i de enkelte selskaber ikke er tilstrækkeligt sikrede i forhold til selskabernes nuværende situation? <p>(Ovenstående er ikke udtømmende.)</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-6	<p>Det er vigtigt, at kandidaten forholder sig til den lave likviditetsgrad og den negative egenkapital i Nordjyllands symfoniorkester. En negativ egenkapital er dog ikke lig med udfordringer for kreditorerne. I den konkrete case skal man få afklaret om der er merværdier på aktiver og forpligtelser, således en mere korrekt egenkapital kan opgøres. Der kan forventeligt være merværdier på ejendom og instrumenter.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
4.1-47-1	<p>Den gode besvarelse omtaler, at der fra ledelsens side skal ske indhentelse af accept for gældsovertagelse med kreditforening og at bank skal bekræfte fortsat engagement ved en fusion.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-2	<p>Den gode besvarelse kan diskutere om en udtalelse om fusionsplanen og herunder bytteforholdet ville være en god ide i denne situation.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-3	<p>I relation til kreditorerklæringen er det vigtigt, at man ser på likviditetsbudgettet og derigennem sikrer, at der er tilstrækkelig likviditet, der vil sikre kreditorernes stilling.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

4.1-47-4	Kandidaten anvender de talmæssige oplysninger fra opgave fx beregning af likviditetsgrad mm.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
4.1-102-1	Den fremragende besvarelse beskriver kort den regnskabsmæssige behandling af fusionen, herunder at der skal ske omvurdering af aktiver og forpligtelser til dagsværdi. Dette er i forlængelse af vurderinger i forbindelse med afgivelse af kreditoreklæring.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-2	Den fremragende besvarelse omtaler tillige overvejelser omkring bytteforholdet mellem de enkelte parter og opgørelsen af dette.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-3	Den fremragende besvarelse omtaler risikoen for, at der kan være skattemæssige underskud, der fortabes ved en fusion.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 4.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Konklusion om opgavesættet

Samlet karakter for besvarelsen af opgaven	INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Bilag 1 - Spørgsmål 4.1 på dag 1

Eksempel på, hvorledes "Konklusion med forbehold", "Grundlag for konklusion med forbehold", "Udtalelse om ledelsesberetningen" samt oplysninger om ledelsesansvar kan formuleres.

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for ...

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med 7.250 tkr. Indregningen er sket med 450 tkr. mere end der fremgår af selskabets lagerlister.

Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at nedskrive varebeholdningerne med 450 tkr. Bruttoresultatet ville som følge heraf være blevet reduceret med 450 tkr., mens skat af årets resultat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 99 tkr., 351 tkr. og 351 tkr.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ...

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ...

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet ...

Vores ansvar er derudover at ...

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet bortset fra oplysningen om at nettoomsætning fra salg af guitarer og klaverer er steget under coronaepidemien, der ikke er i overensstemmelse med grundlaget for årsregnskabet.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af kildeskattelovens bestemmelser om udbetaling til kapitalejeren

Selskabet har i strid med kildeskatteloven forsømt sine forpligtelser til at indeholde og indberette kildeskat af udbetalinger til en kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Bilag 2 - Spørgsmål 2.2 på dag 2

Revisors erklæring på projektregnskab

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Danske Pengeinstitutters Kulturfond

Konklusion med forbehold

Vi har revideret projektregnskabet for **Midtjyllands Symfoniorkester A/S** for tilskud modtaget af **Danske Pengeinstitutters Kulturfond** til afholdelse af strandkoncerter, udvisende samlede omkostninger på 1.114.920 kr. i henhold til projektregnskab for 2021. Projektregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i instruks fra **Danske Pengeinstitutters Kulturfond** (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Det er vores opfattelse, at projektregnskabet, bortset fra indvirkning af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion med forbehold

Ledelsen har i projektregnskabet valgt at medtage omkostninger på 120.000 kr. i posten "Øvrige omkostninger".

Det er vores opfattelse, at der ikke er behørig dokumentation for medtagelse af disse omkostninger i projektregnskabet og som følge heraf burde øvrige omkostninger være reduceret med kr. 120.000 og egenfinansieringen på kr. 64.920 ændres til et overskud for projektet på kr. 55.080.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt **Danske Pengeinstitutters Kulturfonds revisionsinstruks af 8. maj 2021**. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet". Vi er uafhængige af tilskudsmodtager i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores **konklusion med forbehold**.

OBS: Det er vigtigt, at der ikke i overstående afsnit henvises til revision efter SOR / standarderne om offentlig revision eller GOR / God offentlig revisionsskik, da revisionen ikke udføres i henhold til hertil.

Fremhævelse af forhold i projektregnskabet – anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at projektregnskabet er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Projektregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan projektregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tilskudsmodtager har i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer medtaget de af tilskudsgiver godkendte budgettal som sammenligningstal i projektregnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et projektrekskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et projektrekskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af projektrekskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektrekskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt Danske Pengeinstitutters Kulturfonds revisionsinstruks af 8. maj 2021, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af projektrekskabet.

OBS: Det er vigtigt, at der ikke i overstående afsnit henvises til revision efter SOR / standarderne om offentlig revision eller GOR / God offentlig revisionssskik, da revisionen ikke udføres i henhold til hertil.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt Danske Pengeinstitutters Kulturfonds revisionsinstruks af 8. maj 2021, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

OBS: Det er vigtigt, at der ikke i overstående afsnit henvises til revision efter SOR / standarderne om offentlig revision eller GOR / God offentlig revisionssskik, da revisionen ikke udføres i henhold til hertil.

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i projektrekskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

OBS: Der er vigtigt at der ikke medtages en udtalelse om juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision, da der ikke udføres revision i henhold til SOR.

By, den xx.xx.202X

SR-Revision

CVR-nr. 12 34 56 78

XXXXXX XXXXXXXXXXXXX

Statsautoriseret revisor

MNE-nummer XXXXX (OBS ikke krav)

Bilag 3 - Spørgsmål 3.1 på dag 2

Revisorerklæring – forsikringselskab (ISRS 4400 DK)

ERKLÆRING OM FAKTISKE RESULTATER eller

ERKLÆRING FRA UAFHÆNGIG REVISORS OM FAKTISKE RESULTATER/AFTALTE ARBEJDSHANDLINGER

Til direktionen i Midtjyllands Symfoniorkester A/S og Forsikringselskabet XXXXXX

Vi har udført de arbejdshandlinger, som blev aftalt med Dem, og som er angivet nedenfor vedrørende oversigt over musikinstrumenter for Midtjyllands Symfoniorkester A/S, der er specificeret i bilag 1 til brug for virksomhedens direktion og Forsikringselskabet XXXXXX's aftale omkring fremtidig forsikringspolice.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger (ISRS 4400 DK) og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Arbejdshandlingerne er opsummeres som følger:

1. Vi har kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af 10 instrumenter. De 10 instrumenter er markeret på oversigten i bilag 1.
2. Vi har kontrolleret indkøbspris og indkøbsår for alle instrumenter, der er specificeret i bilag 1.

Vi har fundet følgende forhold:

- a) Med hensyn til punkt 1 fandt vi, at de 10 markerede instrumenter var i enten symfoniorkestrets varetægt eller opbevaret ved en af symfoniorkestrets ansatte pr. dd.mm.2021
- b) Med hensyn til punkt 2 fandt vi, at de angivne indkøbspriser og indkøbsår kunne dokumenteres ud fra anlægskartotek og/eller købsbilag uden afvigelser.

Da ovennævnte arbejdshandlinger hverken er revision eller review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, udtrykker vi ikke nogen grad af sikkerhed om anlægsaktiverne

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, kunne andre forhold være fundet og rapporteret til jer.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings første afsnit og til jeres brug, og må ikke bruges til andre formål eller videregives til nogen anden. Erklæringen vedrører kun de forhold, der er nævnt ovenfor, og kan ikke udstrækkes til at omhandle virksomhedens anlægsaktiver som helhed.

By, den xx. xxxxxxxx 2021

SR-Revision

CVR-nr. 12 34 56 78

XXXXXX XXXXXXXXXXXXXXX

Statsautoriseret revisor

MNE-nummer XXXXX (OBS ikke krav)