

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 begrundet 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 C 2021**Opgave 1 (40 % sammen med 1.2)**

Spørgsmål 1.1		
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.		
1.1-02-1	<p>Notat til chefen, som kan disponeres således:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Indledning 2. Risikovurdering, væsentlighed mv. 3. Handlinger for afgivelse af erklæring 4. Afslutning 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-2	<p>Ad 1. Indledning</p> <p>Opgaven er, at der skal afgives en erklæring på et projektrekskab. Revisionsfirmaet er i forvejen revisor for symfoniorkestret.</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
1.1-02-3	<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
1.1-02-4	Ad 3. Handlinger for afgivelse af erklæring	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<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>	
1.1-02-5	<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>		
1.1-47-1	<p>Kandidaten har fyldestgørende indarbejdet forholdene fra instruksen og evt. anbefalet yderligere handlinger.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

1.1-47-2	I den gode besvarelse nævnes, at eventuelle uklarheder i instruksen kan afklares med Danske Pengeinstitutters Kulturfond inden afgivelse af erklæring.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
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	I den fremragende besvarelse fremhæves, om der er forskellige krav til betingelser i de to modtagne tilskud.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-2	I den fremragende besvarelse er medtaget en kort forretningsgangsbeskrivelse omkring håndtering af udlæg og kontante hævnings.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Kommentarer til spørgsmål 1.1		

Spørgsmål 1.2 Du bedes til din chef udarbejde forslag til revisorerklæring til Danske Pengeinstitutters Kulturfond.		
Centrale regler og fortolkninger ISA 800		
Karakteren 02 De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilfredsstillende.		
1.2-02-1	Opgave 1.2. hænger sammen med 1.1. På baggrund af revisors udførte arbejde skal revisor afgive en erklæring til Danske Pengeinstitutters Kulturfond. Der skal udarbejdes en konkret erklæring, hvor der også skal argumenteres for de valg og forudsætninger, der er taget.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.2-02-2	I bilaget er anført, at det er en revision. Idet der anvendes ordet revision, vil det være en erklæring med høj grad af sikkerhed. Der er tale om et regnskab efter begrebsramme med særligt formål, hvorfor erklæringen skal afgives efter ISA 800 og erklæringsbekendtgørelsens § 16-19. 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.	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.	
1.2-02-3	<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
1.2-02-4	<p>I bilag 1 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>		
1.2-47-1	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>	
1.2-47-2	Indarbejdelse af fremhævelse af forhold vedrørende revisionen angående budgettal.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.2-47-3	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>		
1.2-102-1	Den fremragende besvarelse har medtaget rapportering i protokollen, herunder bemærkninger til det afgivne forbehold.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.2-102-2	<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 1.2</p>		
Samlet karakter for spørgsmål 1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 2

Spørgsmål 2.1 (30 %)		
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.		
2.1-02-1	<p>En kort beskrivelse af, at der bør 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
2.1-02-2	<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
2.1-02-3	<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
2.1-02-4	<p>Det er vigtigt, at der er vedlagt forslag til erklæring. Erklæringen kan udformes med på forskelligt, så længe</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	den overholder ISRS 4400 DK. Følgende skal være tilpasset: <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 2 er vedlagt eksempel på forslag til erklæring.</p>	
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
2.1-47-1	Den gode besvarelse indeholder en nuanceret diskussion hvilken erklæringstype, der opfylder formålet og som giver værdi for forsikrings-selskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-2	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. Kontrol via webmøde med kamera kunne også være alternativ.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-3	Den fremragende besvarelse indeholder forslag om, at erklæring og formål afklares med forsikrings-selskabet inden afgivelse af erklæring.	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	Den fremragende besvarelse indeholder aftalebrev mellem parterne.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 2.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 3

Spørgsmål 3.1 (30 %)		
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.		
3.1-02-1	En kort beskrivelse af, at der skal foretages planlægning af opgaven samt udarbejdes aftalebrev. Der forventes kun en kort omtale.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-2	Kandidaten bør kort omtale at erklæringen afgives jf. selskabslovens § 242 i overensstemmelse med ISAE 3000 med høj grad af sikkerhed.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-3	Der skal udarbejdes to ting: <ul style="list-style-type: none"> - Liste med de informationer, der ønskes - Konkrete handlinger 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-4	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.)	
3.1-02-5	<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
3.1-02-6	<p>Det er vigtigt, at kandidaten forholder sig til den lave likvidetsgrad 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>		
3.1-47-1	<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
3.1-47-2	<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
3.1-47-3	<p>I relation til kreditorerklæringen er det vigtigt, at man ser på likvidetsbudgettet og derigennem sikrer, at der</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	er tilstrækkelig likviditet, der vil sikre kreditorernes stilling.	
3.1-47-4	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.		
3.1-102-1	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 kreditorerklæring.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-102-2	Den fremragende besvarelse omtaler tillige overvejelser omkring bytteforholdet mellem de enkelte parter og opgørelsen af dette.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-102-3	Den fremragende besvarelse omtaler risikoen for, at der kan være skattemæssige underskud, der fortabes ved en fusion.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 3.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Konklusion om opgavesættet

Samlet karakter for besvarelsen af opgaven	INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Bilag 1 - Spørgsmål 1.2

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 revisionskik, 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 projektregnskab, 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 projektregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektregnskabet 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 projektregnskabet.

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.

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 revisionsskik, da revisionen ikke udføres i henhold til hertil.

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, 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 2 - Spørgsmål 2.1

Revisorerklæring – forsikringsselskab (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 Forsikringsselskabet 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 Forsikringsselskabet 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)