

# Revisoreksamen 2021

Dag 2

Torsdag, den 19. august 2021

(6 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- USB-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier
- mobiltelefoner
- andet elektronisk kommunikationsudstyr

**Det er ikke tilladt under eksamenen at kommunikere med andre end de tilsynsforordnede, hverken verbalt eller elektronisk.**

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vejledende vægt:

Opgave 1	30 %
Opgave 2	30 %
Opgave 3	20 %
Opgave 4	20 %
	<hr/>
	100 %

## Opgave 1 (30 %)

På dag 1 blev du præsenteret for Midtjyllands Symfoniorkester A/S. Vi fortsætter med denne virksomhed på dag 2. Vi er nu i oktober 2021.

Du er ansvarlig for det revisionsteam, der skal udføre revisionen af årsregnskabet for 2021 for Midtjyllands Symfoniorkester A/S. Revisionsteamet har udført løbende revision og har i den forbindelse opsamlet en række bemærkninger, som du bedes tage stilling til:

1. Udbetaling af honorarer til gæstemusikere

Ved nogle koncerter er der gæstemusikere, der er inviteret med som gæstesolister. De er blevet honoreret ved kontante udbetalinger. En gæstesolist får typisk 10-15.000 kr. pr. koncert. Der er i regnskabsåret indtil nu i alt udbetalt 285.000 kr. i honorarer til gæstesolister.

Revisionsteamet har forespurgt jeres skatteafdeling, der har svaret, at såfremt der ikke foreligger en faktura fra gæstemusikeren, så skal udbetalingen indberettes som B-indkomst. Direktøren for symfoniorkestret har på jeres forespørgsel svaret, at det skal de nok gøre fremadrettet, men da det ikke var aftalen med musikerne, så vil han ikke ændre noget med tilbagevirkende kraft.

2. Indkøb af kontormøbler

Revisionsteamet havde stikprøvevist udtaget et bilag omkring køb af kontormøbler. Der var i august 2021 indkøbt kontormøbler for en samlet pris på 20.000 kr. ekskl. moms. Da revisionsteamet havde bedt om at se kontormøblerne, gik direktøren for symfoniorkestret til bekendelse og indrømmede, at det var et privat spisebord, som han havde fået faktureret som kontormøbler. Han har allerede betalt 25.000 kr. ind til selskabet og håber, at sagen dermed er afsluttet. I bogføringen er der foretaget korrektion, således det bogførte anlægsaktiv er rettet til et tilgodehavende på 25.000 kr. der efterfølgende er blevet betalt af direktøren.

3. Kompensation fra hjælpepakker (Covid-19)

Revisionsteamet har en mistanke om, at der kan være musikere som symfoniorkestret har modtaget lønkomensation for, som reelt ikke har været hjemsendt. Teamet har ikke kunne opnå et klart bevis, men de har en formodning. Formodningen er af mindre karakter og det anslås, at der måske er modtaget ca. 50.000 kr. for meget i lønkomensation. Symfoniorkestrets direktør har benægtet rygtet og er af den klare overbevisning, at alt er gået rigtigt til.

4. Solgte musikinstrumenter

Revisionsteamet har i den løbende revision haft fokus på anlægskartoteket for instrumenter. Ved gennemgangen af anlægskartoteket med en af musikerne, der har ansvaret for beholdningen af instrumenter, blev det oplyst, at fire instrumenter på listen var solgt for to år siden. Instrumenterne blev solgt i en samlet handel for 1 mio. kr. Musikeren

gættede på, at indtægten var indregnet som omsætning, hvilket revisionsteamet efterfølgende fik bekræftet af regnskabschefen. Ved forespørgsel til direktøren var svaret, at man ønskede at fastholde den bogførte værdi af anlægsaktiverne, idet handelsværdien af de andre instrumenter var større end den bogførte værdi, så det kunne gå lige op.

Din chef vil gerne have et samlet overblik over ovenstående punkter, hvor der tages stilling til eventuelle underretnings- og indberetningsforpligtelser til myndighederne.

### Spørgsmål 1.1

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.

--- 000 ---

## Opgave 2 (30 %)

Vi er i november 2021.

Midtjyllands Symfoniorkester A/S har fået tilskud til afholdelse af nogle strandkoncerter. De blev afholdt på 10 strande i sommeren 2021. Koncerterne var en stor succes og der kom mange tilhørere. Det var de Danske Pengeinstitutters Kulturfond, der havde doneret i alt 850.000 kr. til scene, lyd og lys mv. og der var et tilskud på 200.000 kr. fra Slots- og Kulturstyrelsen.

Projektregnskabet udviser følgende:

Tilskud fra Danske Pengeinstitutters Kulturfond	850.000 kr.
Tilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen	200.000 kr.
Omkostninger til scene	-622.500 kr.
Omkostninger til lyd	-297.605 kr.
Omkostninger til lys	-65.860 kr.
Øvrige omkostninger	-128.955 kr.
Egenfinansiering (residual)	64.920 kr.
<b>Projektresultat</b>	<b>0 kr.</b>

I bilag 1 er vedlagt instruks fra Danske Pengeinstitutters Kulturfond.

Midtjyllands Symfoniorkester A/S ledelse har anmodet dig om en revisorerklæring på projektregnskabet til Danske Pengeinstitutters Kulturfond. Der er ikke krav om forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision og der er ikke krav om en erklæring til Slots- og Kulturstyrelsen. Der indgår ca. 25 bilag i projektregnskabet.

### 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.

--- 000 ---

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.”

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 for indregning i projektregnskabet. Ledelsen er ikke enig og bemærker, at de altid har fået godkendt diverse omkostninger af tilskudsgiver.

Udover ovenstående bemærkning har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

### Spørgsmål 2.2

Du bedes til din chef udarbejde forslag et begrundet forslag til revisorerklæring til Danske Pengeinstitutters Kulturfond.

--- 000 ---

## Opgave 3 (20 %)

Vi er i november 2021.

At drive et symfoniorkester er et alsidigt job. Selskabets direktør har haft mange drøftelser med selskabets forsikringselskab vedrørende opgørelse af forsikringsgrundlag og fastlæggelse af forsikringspræmie.

Det har i tidligere år været udarbejdet en liste over det samlede antal instrumenter med angivelse af den oprindelige kostpris samt deres forventede salgsværdi. Opgørelsen har altid været udarbejdet af selskabets direktør. Da der nu er uenighed mellem selskabet og forsikringselskabet omkring forsikringsgrundlaget og -præmien, er det aftalt mellem parterne, at revisor skal afgive en erklæring omkring tilstedeværelsen af og kostprisen på instrumenterne.

Orkestret råder over instrumenter, som musikerne frit kan bruge, hvis de ikke har deres eget instrument. Til brug for forberedelse og øvning, har alle musikere lov til at tage instrumenterne med hjem, og langt de fleste benytter denne mulighed, og derfor er de mindre instrumenter, som violiner og blæseinstrumenter næsten aldrig opbevaret i orkestrets lokaler.

Forsikringselskabet vil have følgende punkter bekræftet fra revisor:

- At aktiverne er til stede
- At opgørelse over aktivernes indkøbspris og indkøbsår er korrekte

Forsikringselskabet vil gerne have en revisorerklæring, hvor de kan få bekræftet ovenstående.

### Spørgsmål 3.1

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.

--- 000 ---

## Opgave 4 (20%)

Vi er i december 2021.

At drive et symfoniorkester er en krævende opgave, der hele tiden kræver nyudvikling og nytænkning. Konkurrencen i Danmark er hård, da der er flere andre symfoniorkestre. Direktøren for Midtjyllands Symfoniorkester A/S mødte for en måned siden sin gode gamle ven, Jørgen Jørgensen, der er leder af Nordjyllands Symfoniorkester ApS. De havde i sin tid spillet sammen i DR's symfoniorkester, men de sidste 5 år har de været "konkurrenter" som ledere for hver deres symfoniorkester.

Deres venskab og fælles passion for musik har bevirket, at de i den seneste måned har arbejdet med en plan om at sammenlægge de to symfoniorkestre ved en fusion. Det vil gøre dem i stand til i langt højere grad at kunne konkurrere på europæisk plan.

Derfor vil de gerne fusionere de to symfoniorkestre. Jørgen Jørgensen er enejer af Nordjyllands Symfoniorkester ApS og det er planen, at han skal eje en 1/6 af Midtjyllands Symfoniorkester ApS, der skal være det fortsættende selskab efter fusionen - sammen med de nuværende fem ejere af Midtjyllands Symfoniorkester ApS.

Det kan oplyses at begge symfoniorkestre drives i selskabsform og begge har regnskabsafslutning pr. 31. december og planen er, at de skal fusionere pr. 1. januar 2022.

Revisoren for Nordjyllands Symfoniorkester ApS har tidligere udarbejdet et notat omkring de revisorerklæringer, som de kunne/skulle have udarbejdet. Lederne er blevet enige om, at de vil fravælge alle erklæringer med undtagelse af erklæring om kreditorernes stilling.

I bilag 2 er oplyst hovedtal for de to symfoniorkestre – anslåede balancer pr. 31. december 2021 til brug for fusionsovervejelserne.

**Spørgsmål 4.1**

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 at afgive kreditorerklæringen.

--- 000 ---

## **Bilag 1: Danske Pengeinstitutters Kulturfonds revisionsinstruks af 8. maj 2021 (2 sider)**

Denne revisionsinstruks skal anvendes i alle tilfælde, hvor Danske Pengeinstitutters Kulturfond (DPK-fonden) har stillet krav herom. Revisionen skal udføres af en statsautoriseret revisor i overensstemmelse med gældende standarder samt yderligere krav i dansk lovgivning. De anførte revisionshandlinger er minimumskrav, hvorfor revisor skal foretage de yderligere revisionshandlinger, som revisor anser for nødvendige for at afgive en erklæring på regnskabet i overensstemmelse med god revisionsetik.

### Handlinger:

1. Regnskabet skal aflægges for det samlede projekt og skal indeholde alle projektets indtægter samt udgifter. Indtægter omfatter alle modtagne bevillinger, tilskud mv. samt egenfinansiering, mens udgifter omfatter alle de til projektet medgåede udgifter. Indirekte udgifter, som f.eks. husleje mv., medtages kun, i det omfang udgiften er indeholdt i budgettet godkendt af DPK-fonden.
2. Alle regnskabs poster afstemmes til underliggende bogføring. Hvis tilskudsmodtager ikke er bogføringspligtig, foretages der afstemning til underliggende specifikation af bilag. Endvidere kontrollerer revisor, at alle konti/bilag er henført til den korrekte regnskabspost.
3. Regnskabs budgettal afstemmes til budgettet godkendt af DPK-fonden.
4. Ved væsentlige forskelle mellem budgetterede og realiserede indtægter og udgifter forespørger revisor tilskudsmodtagere om årsagen hertil, og vurderer endvidere, hvorvidt disse forskelle kan skyldes fejl i regnskabet.
5. Revisionen skal omfatte stikprøvevis gennemgang af bilagsdokumentation, jf. nedenfor. Antallet af stikprøver fastlægges baseret på revisors professionelle vurdering.
6. Ved bilagskontrol af udgifter, foruden indirekte udgifter, skal revisor som minimum undersøge følgende:
  - a. Udgiften stemmer beløbsmæssigt med den underliggende bilagsdokumentation (kontrakt, faktura, regning mv.)
  - b. Udgiften helt eller delvist er indregnet, ekskl. moms, i det omfang bevillingsmodtager er momsregistreret
  - c. Udgiften vedrører projektet
  - d. 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.
7. Ved bilagskontrol af indirekte udgifter foretager revisor som minimum følgende:
  - a. Gennemgang af dokumentation for fordeling af indirekte udgifter, herunder om indregnede udgiftstyper kan betragtes som indirekte i forhold til projektet. Endvidere kontrolleres det, at beregning af fordelingsnøgler, opgørelse af ressourcetræk mv. svarer til grundlaget for budgettet.
  - b. Hvis der i projektansøgningen, budgettet eller bevillingsbrevet er angivet specifikke metoder til indregning af indirekte lønudgifter til projektet, skal det kontrolleres, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse hermed.

8. Revisor kontrollerer, at det udbetalte beløb fra DPK-fonden er indtægtsført på særskilt linje i regnskabet, og at det indregnede beløb er identisk med den faktiske udbetaling.
9. Revisor kontrollerer, at bevillingsmodtagers eventuelle egenfinansiering er indtægtsført i regnskabet. I tilfælde af merforbrug dækkes dette ikke af DPK-fonden, hvorfor et eventuelt merforbrug skal indtægtsføres som egenfinansiering, således at projektregnskabets resultat giver 0.
10. Revisor kontrollerer ved forespørgsel til bevillingsmodtager, om projektet modtager støtte fra andre end DPK-fonden. Er dette tilfældet, kontrollerer revisor, at den yderligere støtte er indtægtsført på en særskilt linje i regnskabet med korrekt beløb, jf. bevillingsbrev eller anden dokumentation.
11. I tilfælde af at revisor bliver opmærksom på lovovertrædelser i forbindelse med midlernes anvendelse, er det revisors pligt øjeblikkeligt at give tilskudsmodtager besked herom, og i den forbindelse kontrollere, at tilskudsmodtagers ledelse inden for 1 uge har givet DPK-fonden besked herom. Hvis revisor konstaterer at tidsfristen ikke overholdes, er det revisors pligt at orientere DPK-fonden om forholdet.



**Bilag 2: Anslåede balancer pr. 31. december 2021 (1 side)**

	<b>Midtjyllands Symfoniorkester</b>	<b>Nordjyllands Symfoniorkester</b>
<b>AKTIVER</b>	<i>DKK'000</i>	<i>DKK'000</i>
Ejendom (øvelokale)	0	3.000
Instrumenter	14.250	6.600
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar I alt	400	100
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.650</b>	<b>9.700</b>
Tilgodehavender	400	200
Likvide beholdninger	5.200	50
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.600</b>	<b>250</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>20.250</b>	<b>9.950</b>
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital	2.500	200
Overført overskud	5.900	-1.300
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>8.400</b>	<b>-1.100</b>
Udskudt skat	1.750	0
<b>Hensættelser i alt</b>	<b>1.750</b>	<b>0</b>
Periodiseret tilskud til instrumenter	3.952	0
Kreditforening	0	3.000
Bank	0	4.350
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.250	1.000
Anden gæld	4.898	2.700
<b>Gæld i alt</b>	<b>10.100</b>	<b>11.050</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>20.250</b>	<b>9.950</b>