



Den uafhængige revisors erklæring

Til DJBFA, som tilskudsmodtager og KODA som tilskudsgiver

Konklusion

Vi har revideret tilskudsregnskabet for DJBFA for tilskud modtaget under KODA, samlet 18.915.606 kr. for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019.

Tilskudsregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i KODA's regulativ om anvendelsen af kulturelle midler af 20. februar 2017 (idet følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Det er vores opfattelse, at tilskudsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgiversretningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark og tilskudsgivers revisionsinstruks gældende fra 1. januar 2016 for revision af tilskud ydet af Kodas kulturelle midler samt god offentlig revisionskik. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af tilskudsregnskabet". 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.

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

Vi henleder opmærksomheden på, at tilskudsregnskabet er udarbejdet i henhold tilskudsgivers retningslinjer. Tilskudsregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan tilskudsregnskabet 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 vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for tilskudsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et tilskudsregnskab, deri 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 tilskudsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af tilskudsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om tilskudsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring 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, og tilskudsgivers revisionsinstruks gældende fra 1. januar 2016 for revision af tilskud ydet af Kodas kulturelle midler samt god offentlig revisionsskik, 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 grundland af tilskudsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og tilskudsgivers revisionsinstruks gældende fra 1. januar 2016 for revision af tilskud ydet af Kodas kulturelle midler samt god offentlig revisionsskik, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlige fejlinformationer i tilskudsregnskabet, 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 af tilskudsregnskabet for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtageres 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 bl.a. 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.



Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af tilskuddet, der er omfattet af tilskudsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af tilskudsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og anvendelsen af tilskuddet, der er omfattet af tilskudsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere om.

Kgs. Lyngby, den 3. februar 2019

MBA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR nr. 33 15 04 82

Michael Bo Andersen

Statsautoriseret revisor

Mne nr. 29496



Revisors beretning afgivet i tilknytning til erklæring vedrørende tilskud modtaget under KODA's regulativ om kulturelle midler for perioden 1. januar 2019 til 31. december 2019.

Til DJBFA

Indledning

Med henvisning til retningslinjerne i KODA's tilsagnsbrev for 2019 har vi revideret tilskudsregnskab for DJBFA vedrørende tilskud modtaget under KODA's regulativ om kulturelle midler af 20. februar 2017, for perioden 1. januar 2019 til 31. december 2019.

Med henvisning til samme bekendtgørelse har vi endvidere foretaget undersøgelser af tilskudsmodtagers forvaltning af modtagne tilskudsmidler.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision, god offentlig revisionsetik samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og KODA revisionsinstruks gældende fra 1. januar 2016 for revision af tilskud.

Som led i revisionen af tilskudsregnskabet har vi, jf. revisionsinstruks §4, efterprøvet om:

- tilskudsregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler herunder om fordelingen på formålsparagraffer og omkostningstyper er korrekt, og om det er sammenligneligt med de ansøgninger, der er grundlag for de af Koda afgivne midler, og med evt. senere aftalte ændringer
- regnskabsbestemmelserne i KODA's regulativ af 20. februar 2017 er overholdt
- tilskuddet er anvendt til formålet og i overensstemmelse med de budgetter m.v., der ligger til grund for tildelingen og om projekterne /initiativerne /videreformidlingerne er gennemført inden for de fastsatte perioder
- regnskabet er opstillet som foreskrevet idet af KODA angivne rapporteringsskema administratorerne har udvist skyldige økonomiske hensyn ved anvendelse af midlerne tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed
- de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt KODA om opfyldelsen af resultatkrav, er tilstrækkeligt dokumenterede
- der i rapporteringsskemaet kun er medtaget udgifter, som er afholdt i det kalenderår Kodas uddeling af midler vedrører modtagne udbetalinger fra Koda er registreret på særskilt bankkonto
- der ikke anvendes midler fra den særskilte bankkonto til andet end kulturelle formål, samt tilladt administrationsbidrag i henhold til Kodas regulativ
- tilskudsmodtagers ledelse opretholder de administrative forretningsgange, der er nødvendige for en dokumenteret og pålidelig opfyldelse af tilsagnsvilkårenes regnskabs- og rapporteringskrav.

**Bemærkninger**

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger:

Konklusion

Vi har forsynet tilskudsregnskabet med en erklæring uden modifikationer.

Andre oplysninger

Vi skal oplyse,

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Kgs. Lyngby, den 3. februar 2020

MBA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR nr. 33 15 04 82

Michael Bo Andersen

Statsautoriseret revisor

Mne nr. 29496