



Gramex
Revisionsprotokollat om
udkast til årsregnskab og forde-
lingsregnskab for 2018

Gramex

Revisionsprotokollat om udkast til årsregnskab og fordelingsregnskab for 2018

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Rapportering om andre betydelige forhold	5 - 27
Andre forhold	28 - 29
Afslutning	30 - 32

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsregnskab og fordelingsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018. Regnskabet udviser følgende hovedtal:

TDKK	2018	2017
Til disposition for året	194.215	222.061
Overført fra rettighedshavernes tilsvarkonti for 2015	<u>11.624</u>	<u>10.571</u>
Til fordeling	<u>205.839</u>	<u>232.632</u>
Tilsvarende for rettighedshaverne	<u>195.643</u>	<u>209.848</u>
Aktivsum	<u>210.770</u>	<u>216.219</u>

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 2. maj 2017, siderne 265 - 270. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Såfremt regnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af regnskabet fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en "blank" revisionspåtegning.

Rapportering om andre betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

5 I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende forhold vedrørende foreningens interne kontrol, som er drøftet med daglig ledelse.

6 Daglig ledelse har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i foreningens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.

7 Daglig ledelse skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning inden for håndteringen af likvide midler, herunder netbank og poståbning, ændring af stamdata, fuldstændigheden i registreringen af indbetalinger samt gyldigheden af udbetalinger, herunder tilsvær over for rettighedshaverne, gager og lønninger.

8 Vi har drøftet ovenstående med daglig ledelse, som har oplyst, at de er opmærksomme på forholdet og har meddelt, at der i videst muligt omfang er kompenserende kontroller herfor med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmuligheder ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, kontoudtog fra pengeinstitutter og afstemninger mv.

9 Vi har henholdt os til daglig ledelses vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Fordeling og udbetaling af rettighedstilsvar

10 For så vidt angår fordelingen til fremstillersektoren og udøvende kunstnere har vi stikprøvevis kontrolleret, at hovedfordelingen, som det fremgår af det interne fordelingsregnskab og bilag hertil, er i overensstemmelse med gældende fordelingsregler i Gramex' vedtægter, "Fordelingsgrundlag" samt med de af bestyrelsen truffne beslutninger.

11 Vi har forstået, at fordelingen af forældede vederlag i henhold til bestyrelsesbeslutning sker ved at beløbet tillægges de øvrige beløb, som er til disposition for året.

12 Vores kontrol af de beregnede vederlag samt fordelingen heraf mellem de enkelte rettighedshavere har således - i lighed med tidligere år - ikke omfattet en detaljeret revision af grundregistreringer (herunder minuttal og pointværdier). Vi har i forbindelse med vores revision udført systemrevision, herunder test af kontroller relaterende til fordelings- og udbetalingsprocessen.

13 Vi har ved stikprøve kontrolleret de foretagne fordelinger og udbetalinger, herunder stikprøvevist kontrolleret, at foreningen opfylder oplysningskravene i bilag 1, stk. 2 i lov om kollektiv forvaltning af ophavsret, § 23, stk. 5.

Depot

14 Foreningens beholdning af værdipapirer er pr. 31. december 2018 optaget til anskaffelsespris svarende til TDKK 172.102. Dagsværdi pr. 31. december 2018 udgør TDKK 169.997. Vi skal anbefale at foreningens beholdning af værdipapirer fremadrettet indregnes til statusdagens dagsværdi.

15 I henhold til § 10 i foreningens politikker til fordelingsgrundlag er anført, at obligationer ikke må erhverves til en kurs over deres pålydende (kurs 100). Vi har for 2018 bemærket, at foreningen investerer i investeringsbeviser (indeholdende blandede obligationer) og at kursen på investeringsbeviserne ved køb har været over kurs 100 (kursen på de underliggende papirer kender vi ikke).

16 Vi skal anbefale, at det undersøges nærmere om de nuværende politikker overholdes. Det kan eventuelt i den forbindelse overvejes at opdatere retningslinjerne.

Kategorier

17 I regnskabet for 2018 har foreningen i forhold til 2017 omklassificeret i opdelingen af kategorier fra virksomhedsoplysninger til geografisk segmentoplysning. Sammenligningstallene for 2017 er ikke ændret. Det er oplyst, at en tilpasning af sammenligningstallene ville være forholdsvis tidskrævende. Ændringen har ingen resultateffekt.

Generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen

18 Vi har i forbindelse med vores revision foretaget test af udvalgte generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen, hvilket omfatter:

- Procedurer for tildeling og nedlæggelse af adgange til Gramex' systemer og data
- Procedurer for ændringsstyring i Dynamics NAV.
- Backup-procedurer
- Sikkerhedsopsætningen af databaser og styresystemer, der benyttes i forbindelse med Dynamics NAV.

19 Dette års revision af generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

EU-Persondataforordningen

20 Den nye Persondataforordning trådte i kraft i maj 2018. Forordningen sætter den registreredes rettigheder i højsædet, hvilket medfører større krav til persondatasikkerhed. En overtrædelse vil kunne betyde sanktioner og bødestraf. Forordningen omfatter almindelige oplysninger, fortrolige oplysninger og personfølsomme oplysninger.

21 Vores revision omfatter ikke en gennemgang af, om Persondataforordningens regler er overholdt, men vi er blevet oplyst, at ledelsen har taget stilling til ovenstående, og at de eventuelle nødvendige tiltag i denne forbindelse er blevet implementeret. Vi er blevet forelagt ringbind indeholdende foreningens implementering, retningslinjer, politikker samtykkeformuleringer, slettepolitik, sikkerhedsforanstaltninger mv.

Reelle ejere

22 Vi er af foreningens daglige ledelse blevet oplyst, at foreningen opfylder betingelserne for ikke at registrere reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen.

Beholdningseftersyn

23 Vi har i forbindelse med vores revision foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, uden at dette har givet anledning til bemærkninger.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

24 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge foreningens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i virksomheden, samt hvilke interne kontroller direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

25 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker foreningen, eller om mistanker og beskyldninger herom. Vi anser bestyrelsens underskrift af nærværende protokollat som bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser begået mod foreningen.

26 Vi har som led heri med direktionen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som virksomheden har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på foreningen.

Eventualforpligtelser, sikkerhedsstillelser mv.

27 Direktør John Robert Gjørup Kristensen og underdirektør Birgitte Ungår Thomsen har afgivet sædvanlig regnskabserklæring og heri bekræftet, at regnskabet indeholder alle nødvendige oplysninger, og at der ikke herudover er kendskab til oplysninger eller igangværende undersøgelser om besvigelser, hvorom der burde være givet oplysning i regnskabet. Endvidere er det bekræftet, at der er taget de fornødne forholdsregler, herunder tilrettelagt forretningsgange og procedurer, vedrørende fx poståbning og checkhåndtering, der bedst muligt sikrer, at såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler ikke forbliver uopdagede.

Andre forhold

28 Resultatopgørelsens enkelte poster er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

29 Ved revisionen af foreningens balance er det påset, at aktiverne ejes af foreningen, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Afslutning

30 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

31 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 5. marts 2019 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

32 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

København, den 29. april 2019
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jens Olsson
statsautoriseret revisor

Siderne 281 - 286 er behandlet på bestyrelsesmødet den 29. april 2019

Bestyrelsen



Laura Littauer
Formand



Søren Krogh Thompson



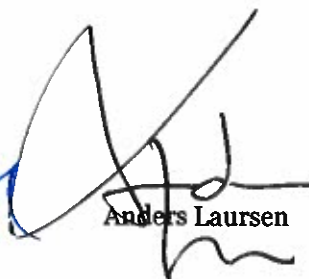
Morten Rosenmeier



Lena Brostrøm
Næstformand



Katja Molm

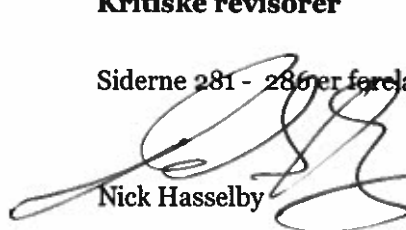


Anders Laursen


Vacant

Kritiske revisorer

Siderne 281 - 286 er forelagt for foreningens kritiske revisorer den 29. april 2019.

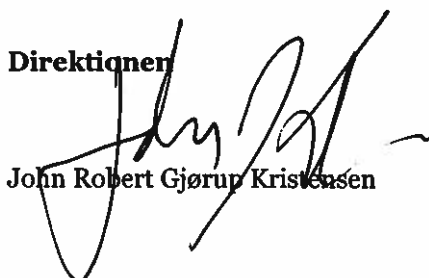


Nick Hasselby



Jesper Grove Jørgensen

Direktionen



John Robert Gjørup Kristensen