



***Gramex***  
Revisionsprotokollat om  
udkast til årsregnskab og forde-  
lingsregnskab for 2019

## **Gramex**

# Revisionsprotokollat om udkast til årsregnskab og fordelingsregnskab for 2019

### **Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Særlige forhold	5 - 9
Rapportering om andre betydelige forhold	10 - 40
Andre forhold	41 - 42
Afslutning	43 - 45

### **Indledning**

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsregnskab og fordelingsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019. Regnskabet udviser følgende hovedtal:

TDKK	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Til disposition for året	192.292	194.215
Overført fra rettighedshavernes tilsvarkonti for 2016	<u>15.769</u>	<u>11.624</u>
Til fordeling	<u>208.061</u>	<u>205.839</u>
Tilsvarende for rettighedshaverne	<u>205.444</u>	<u>195.643</u>
Aktivsum	<u>218.008</u>	<u>210.770</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.

## **Særlige forhold**

### *Depot*

- 5 I revisionsprotokollat af 29. april 2019 blev det anført at foreningens beholdning af værdipapirer var optaget til anskaffelsespris pr. 31. december 2018 svarende til TDKK 172.102. Dagsværdi pr. 31. december 2018 udgjorde TDKK 169.997. Det blev anbefalet at foreningen ændrede regnskabspraksis på området således foreningen fremadrettet anvendte statusdagens dagsværdi.
- 6 Det blev i foråret 2019 oplyst, at forskellen mellem anskaffelsespris og dagsværdi ultimo 2018 blandt andet kunne henføres til den uro, som der var på de finansielle markeder ultimo 2018.
- 7 Foreningen har i 2019 ændret regnskabspraksis fra anskaffelsespris til dagsværdi på depotet/værdipapirer.
- 8 Foreningens beholdning af værdipapirer er pr. 31. december 2019 optaget til markedsværdi svarende til TDKK 179.765. Kostprisen for beholdningen udgør TDKK 182.892. Der er for regnskabsåret 2019 indregnet et samlet kurstab (såvel realiseret som urealiseret) på TDKK 3.077.
- 9 I henhold til § 11 i foreningens politikker til fordelingsgrundlag er det jf. den generelle investeringspolitik (jf. bilag til punkt 5 til generalforsamling den 29. maj 2019) anført, at en forholdsvis begrænset andel af likvide midler placeres i kontante indskud mens resten placeres i "Kommuneordningen" hos Danske Capital for at sikre en minimal risiko for kurstab samt en rimelig sikkerhed for at modtaget et positivt afkast.

## **Rapportering om andre betydelige forhold**

### *Manglende funktionsadskillelse*

- 10 I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende forhold vedrørende foreningens interne kontrol, som er drøftet med daglig ledelse.
- 11 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.
- 12 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 tilsvaret over for rettighedshaverne, gager og lønninger.
- 13 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.

14 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.

15 Det er oplyst, at der er medarbejdere som har MasterCard eller Visa-Dankort med kreditmaksimum, hvor der kan disponeres alene. Det er oplyst, at konti hvor der kan disponeres alene løbende bliver gennemgået af tredjemand,

### *Fordeling og udbetaling af rettighedstilsvar*

16 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.

17 Det er oplyst at den nye omkostningsfordeling sker i henhold til den generelle fordelingspolitik, som er godkendt på generalforsamlingen den 29. maj 2019:

18 *"Gramex fradrager fra de opkrævede rettighedsvederlag et beløb til dækning af de begrundede og faktiske omkostninger i forbindelse med forvaltningen af rettighederne. Omkostningerne fordeles mellem de udøvende kunstnere og producenterne efter fordelingsnøgle vedtaget i enighed af de to rettighedsgrupper i bestyrelsen. For 2018 blev omkostningerne fordelt med 55% til de udøvende kunstnere og 45% til producenterne. Der pågår forhandlinger om fordelingen af omkostninger for 2019." Der er i april 2020 blevet besluttet, at hovedfordelingsnøglen af omkostninger for 2019 (fsva. § 68-indtægterne) er 50% til såvel udøvende kunstnere som producenterne.*

19 Og i henhold til generalforsamlingsmandat der blev givet til bestyrelsen på generalforsamlingen den 29. maj 2019, jfr. punkt 6 i generalforsamlingsreferat samt det dertilhørende opdaterede fordelingsgrundlag af 29. maj 2019 fra bestyrelsen i Gramex.

20 Vi har den 23. april 2020 modtaget opdateret fordelingsbilag A – 2019, hvor det er oplyst at der er ændret i forhold til tidligere års metode i henhold til ovenstående bemyndigelse vedrørende selve fordelingen af omkostninger mellem producenter og kunstnere samt vedrørende producenternes fordeling af ej individualiserede midler.

21 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.

22 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 grundregi-

stringer (herunder minuttal og pointværdier). Vi har i forbindelse med vores revision udført systemrevision, herunder test af kontroller relaterende til fordelings- og udbetalingsprocessen.

23 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.

24 Vi skal anbefale at der indføres retningslinjer for hvornår det enkelte års endelige omkostningsfordeling (fordelingspolitik) senest skal aftales og besluttes i bestyrelsen.

### *Covid-19*

25 Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for foreningen. Ledelsen vurderer ligeledes at Covid-19 ikke har indflydelse på foreningens drift og virke, som vedrører kollektiv forvaltning.

### *Rejseomkostninger - bestyrelsen*

26 I forbindelse med årsafslutningen blev det oplyst, at flertallet af bestyrelsen havde besluttet, at omkostninger på TDKK 45 til rejser i udlandet til søsterorganisation for bestyrelsesmedlem omfattende tre år skulle indregnes som et tilgodehavende pr. 31. december 2019.

27 Vi skal anbefale, at der udarbejdes retningslinjer for bestyrelsens omkostninger til rejser, repræsentation, gaver mv. Retningslinjerne kan blandt andet indeholde omtale af omfang, beløbsgrænser/sats, anledning og godkendelsesprocedurer.

### *Generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen*

28 Som led i vores revision har vi foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller relateret til regnskabsaflæggelsen ("ITGCFR"). Det overordnede formål med vores it-revision er at fastlægge, i hvilket omfang vi kan basere os på systemer og kontroller som en del af vores revision. Dette sker for at kunne udføre dataanalyser og reducere mængden af substansrevision, der skal udføres. Omfanget af dette arbejde har været begrænset til de systemer, processer og kontroller, der har relation til og er relevante for udarbejdelsen af regnskabet, og har således ikke omfattet andre systemer, processer og kontroller som ikke har betydning for aflæggelsen af regnskabet.

29 Vi har ikke foretaget en vurdering af parathed med hensyn til cybersikkerhed eller håndtering af personoplysninger. Systemer og databaser indeholdende kritiske ikke-finansielle data, har ligeledes ikke været omfattet af vores gennemgang af ITGCFR. Foreningen er, i lighed med andre virksomheder, udsat for cyberrisici, som ikke er blevet vurderet og afdækket som led i vores revision, og som eventuelt kan have en alvorlig indflydelse på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer.

30 Vores revision af ITGCFR har omfattet:

- 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.

31 Vi har konstateret at Gramex i alt væsentlighed har et velfungerende IT-miljø i forhold til aflæggelsen af regnskabet.

32 Vi har ligeledes kommet med forslag til daglig ledelse vedrørende dokumentation for kontrolarbejde og overvejelser om implementering af nye procedurer og kontroller i forbindelse med eventuel outsourcing i relation til Persondataforordningen.

### *EU-Persondataforordningen*

33 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.

34 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*

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

### *Beholdningseftersyn*

36 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*

37 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.

38 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.

39 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.*

40 Direktør John Robert Gjørup Kristensen og regnskabschef 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, der bedst muligt sikrer, at såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler ikke forbliver uopdagede.

## *Andre forhold*

41 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.

42 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*

43 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.

44 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 11. december 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.

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

København, den 4. maj 2020  
**PricewaterhouseCoopers**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Jens Olsson  
statsautoriseret revisor

Siderne 287 - 293 er behandlet på bestyrelsesmødet den 4. maj 2020

#### Bestyrelsen

Laura Littauer  
Formand

  
Lena Brostrøm  
Næstformand

Anders Laursen

Søren Krogh Thompson

Katja Holm

Jakob Plesner Mathiasen

Morten Rosenmeier

#### Kritiske revisorer

Siderne 287 - 293 er forelagt for foreningens kritiske revisorer den 4. maj 2020.

  
Nick Hasselby

Jesper Grove Jørgensen

#### Direktionen

  
John Robert Gjørup Kristensen



# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.  
Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

**Jesper Grove Jørgensen**

Underskriver

Serienummer: PID:9208-2002-2-979050394503

IP: 176.20.xxx.xxx

2020-05-12 09:10:50Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: HYSDU-LJANV-0FK8L-OV26K-BP875-3YLIW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

# ΠΕΝΝΕΟ

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.  
Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

## Laura Christine Boie Littauer

Bestyrelsesformand

På vegne af: Gramex

Serienummer: PID:9208-2002-2-209106402228

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-05-06 16:02:34Z

NEM ID 

## Jakob Plesner Mathiasen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Gramex

Serienummer: PID:9208-2002-2-795200455691

IP: 2.107.xxx.xxx

2020-05-07 09:43:05Z

NEM ID 

## Søren Krogh Thompson

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Gramex

Serienummer: PID:9208-2002-2-427119460720

IP: 2.108.xxx.xxx

2020-05-08 10:20:46Z

NEM ID 

## Morten Victor Vagn Rosenmeier

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Gramex

Serienummer: PID:9208-2002-2-397731753568

IP: 83.92.xxx.xxx

2020-05-08 11:19:38Z

NEM ID 

## Katja Elgaard Holm

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Gramex

Serienummer: PID:9208-2002-2-800725020696

IP: 94.147.xxx.xxx

2020-05-08 20:54:04Z

NEM ID 

## Anders Torkil Laursen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Gramex

Serienummer: PID:9208-2002-2-203634564338

IP: 188.183.xxx.xxx

2020-05-12 08:57:05Z

NEM ID 

## Jens Olsson

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret

Revisionspartnerselskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-166589933840

IP: 83.136.xxx.xxx

2020-05-12 09:00:17Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: HDQ48-4P401-K81WI-HX74E-PSOYC-HGV4U

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>