

Odense Filmværksted

Rapportering til bestyrelsen vedrørende
årsregnskabet for 2022

Introduktion

Til bestyrelsen i Odense Filmværksted

Vi har revideret det af direktionen fremlagte udkast til årsregnskab for Odense Filmværksted for 2022, der udarbejdes i overensstemmelse med god revisionskik og fondslovens bestemmelser samt bekendtgørelse nr. 1701 af 21.12.10, § 18, stk. 4 og § 15-20 samt DFI's vilkår for støtte til eksternværkstedsaktiviteter pr. 02.10.03, tilsagnsskrivelse af 22.02.16. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores aftalebrev af 6. marts 2020 og i bilag *Ansvarsfordeling* til denne rapportering

Revisionen af årsregnskabet for 2022 er udført i overensstemmelse hermed samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav der er gældende i Danmark.

I denne rapportering har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen. Vi gør opmærksom på afsnittet Formålet med rapporteringen, som forklarer formålet og begrænsningerne med rapporteringen samt begrænsninger i distribution af denne rapportering.

Indhold

Opsummering	2
Fokusområder	3
Forvaltningsrevision	9
Øvrige væsentlige forhold ved revisionen	10
Mangler i intern kontrol	11
Andre relevante oplysninger	12
Underskrifter	13
Bilag	14
Påkrævet kommunikation til bestyrelsen	15
Ansvarsfordeling – obligatorisk kommunikation	16
Formålet med rapporteringen	17

Opsummering

Konklusion	<p>Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, forventer vi at kunne afgive en revisionspåtegning på årsregnskabet uden forbehold eller fremhævelse af forhold samt en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.</p> <p>Institutionen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2022 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2022. Vi skal fremhæve, at disse sammenligningstal, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke har været underlagt revision.</p>		
Fokus områder	<p>Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til selskabets aktiviteter, branche og forhold i øvrigt har vi identificeret nedenstående fokusområder i forbindelse med vores revision:</p> <ul style="list-style-type: none">• Resultatopgørelsen• Tilskud og andre indtægter• Lønninger• Likvider og værdipapirer• Bundne aktiver• Hensatte forpligtelser <p>En beskrivelse af ovenstående fokusområder kan ses på side 3-8.</p>		
Forvaltningsrevision	<ul style="list-style-type: none">• Sparsommelighedsaspekt• Produktivitet• Effektivitet		
Væsentlige regnskabsmæssige skøn	Vi har ikke identificeret væsentlige regnskabsmæssige skøn.		
Svagheder i interne kontroller (se side 11)	<p>I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende svagheder i interne kontroller:</p> <table border="1"><tr><td>Manglende funktionsadskillelse</td><td>2</td></tr></table>	Manglende funktionsadskillelse	2
Manglende funktionsadskillelse	2		
Ikke-korrigerede fejlinformationer	Vi har ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.		
Andre særligt relevante oplysninger	<ul style="list-style-type: none">• Opdatering af bogføringsloven <p>En beskrivelse af ovenstående forhold kan ses på side 12.</p>		



Resultatopgørelsen

Vores respons

- Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster samt foretaget en sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

Vores observationer

- Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.



Tilskud og andre indtægter

Risiko

- At de interne regler ikke overholdes, herunder at der ikke er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller, der sikrer, at alle indtægter bogføres og kontrolleres.

Vores respons

- Som led i revision af omsætningen har vi vurderet selskabets forretningsgange og interne kontroller på området, og vi har endvidere foretaget stikprøvevis test af omsætningen.
- Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter, der i bogføringen er opdelt i:
 - Kommunalt tilskud
 - Ikke-offentlige tilskud
 - Huslejeindtægter
 - Udlejning af udstyr
 - Anden indtægt
- Der er ved revisionen foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Institutionen Odense Filmværksted, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.
- Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, som vi har fundet det nødvendigt.

Vores observationer

- Det er den daglige ledelses opfattelse, at tilskud og andre indtægter er indregnet i overensstemmelse med selskabets anvendte regnskabspraksis.
- Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling, og at der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn.
- Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.



Lønninger

Risiko

- Fejlagtig indregning og eksistens af løn herunder skyldige lønposter.

Vores respons

- Vi har foretaget revision af lønninger for regnskabsåret 2022 og gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har foretaget afstemning af lønninger til indberetning ved SKAT.
- Skyldig løn har vi afstemt til opgørelse fra eksternt lønbureau Danløn.

Vores observationer

- Det er den daglige ledelses opfattelse, at lønninger er indregnet i overensstemmelse med selskabets anvendte regnskabspraksis.
- Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.



Likvider og værdipapirer

Risiko

- Likvider eller værdipapir viser sig ikke at eksistere eller at være upræcist indregnet.

Vores respons

- Vi har foretaget afstemning af institutionens likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.
- Vi har foretaget en afstemning af institutionens beholdning af værdipapirer til årsopgørelser og andet eksternt materiale fra pengeinstitut samt eftersat, at værdiansættelsen er foretaget i overensstemmelse med institutionens regnskabspraksis.
- Vi har indhentet fuldmagtsforhold fra pengeinstitut og den daglige ledelse har bekræftet at betalinger udelukkende kan foretages af to personer i foreningen.

Vores observationer

- Det er den daglige ledelses opfattelse, at likvider og værdipapirer er indregnet i overensstemmelse med selskabets anvendte regnskabspraksis.
- Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.



Bundne aktiver

Den bundne kapital udgør 251.485 kr. jf. anbringelsesbekendtgørelsen skal der anbringes et tilsvarende beløb i værdipapirer. Pr. 31. december 2022 indestår 19.174 kr. på likvidkonto i pengeinstitut i forvaltningsafdelingen samt 207.224 kr. i værdipapirer.

Vi gør opmærksom på, at mellemregningen med de frie reserver skal bindes som en del af den bundne likvidkonto.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.



Hensatte forpligtelser

Risiko

- Hensættelse til konkrete filmprojekter er ikke tilstrækkelige.

Vores respons

- Fondens ledelse afstemmer løbende de hensatte beløb til de konkrete filmprojekter, således at de i bogføringen afsatte beløb til enhver tid afspejler fondens forpligtelser i henhold til afgivne tilsagn om støtte.
- Vi skal endvidere anbefale, at ledelsen løbende sikrer sig, at der er ikke gives tilsagn om økonomisk støtte til filmprojekter, som overskrider de i fondens regnskab hensatte midler.

Vores observationer

- Det er den daglige ledelses opfattelse, at hensatte forpligtelser er indregnet i overensstemmelse med selskabets anvendte regnskabspraksis, og at hensættelsen er tilstrækkelig.
- Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.



Sparsommelighedsaspekt

Vi har gennemgået institutionens bogholderi og generelle økonomistyring, som efter vores opfattelse giver et sikkert og pålideligt grundlag for styring af institutionens dispositioner.

Vi har påset, at institutionen løbende undersøger markedet ved indhentelse af tilbud. Det er vores vurdering, at der ligger en saglig vurdering af pris og kvalitet mv. bag institutionens valg af samarbejdspartnere.

Endvidere har vi konstateret, at institutionen søger lønrefusion. Ledelsen har oplyst, at der ikke er nogen skriftlig dokumenteret procedure for opfølgning på søgte refusioner, men der rykkes for udbetaling, hvis der går for lang tid, inden beløbene indgår på institutionens konto. Vi har ikke yderligere kommentarer til forretningsgangene omkring ansøgning om lønrefusion ved sygdom mv.

Herudover har vi påset, at institutionen overholder sine betalingsbetingelser.

Vi har ikke yderligere bemærkninger til institutionens økonomiske styring og kan konkludere, at institutionen forvalter midlerne på en økonomisk forsvarlig måde.

Produktivitet

Der var i budgettet forventet lavere tilskud fra fonde mv. end realiseret. På udgiftssiden er det primært produktionsomkostninger og PR og presseomkostninger, der afviger fra budgettet.

Den selvejende institution har pr. 31. december 2022 en hensættelse til opfyldelse af almennyttige formål i henhold til den selvejende institutions vedtægter på i alt 692 tkr.

Effektivitet

Under revisionen er det konstateret, at ledelsen foretager strategiske vurderinger af udviklingen, og der evalueres løbende på institutionens aktiviteter og mål.

Vores revision af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige væsentlige forhold ved revisionen



Skepsis



Udfordring

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller

Risiko relateret til uforudsigeligheden af en sådan tilsidesættelse.

Risiko

- Uanset revisors vurdering af risiciene for den daglige ledelses tilsidesættelse af kontroller er det i henhold til revisionsstandarderne et krav, at vi skal udføre revisionshandlinger for at teste, om posteringer i finansbogholderiet og reguleringer, der er foretaget ved udarbejdelsen af årsregnskabet, er passende.

Vores respons

- Forespurgt personer, der er involveret i regnskabsaflæggelsesprocessen, om upassende eller usædvanlig aktivitet ved afslutningsposter og andre reguleringer.

Vores observationer

- Vi har ikke identificeret væsentlige usædvanlige transaktioner. Vi har ikke konstateret, at ledelsen har tilsidesat kontroller.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med vores revision har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis. Endvidere dækker ledelsens regnskabserklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

Mangler i intern kontrol



Rapportering

Mangel/potentiel effekt	Ledelsens kommentarer	Nyt forhold (N) Gentagelse (G)	Risiko for fejl i regnskabsaflæg- gelsen	Risiko for tab som følge af besvi- gelse	Risiko for effekti- viteten af proces- ser
Antallet af ansatte i fonden er begrænset, hvilket ikke muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol på alle områder. Dette medfører en øget risiko for tilsigtede og utilsigtede fejl og besvigelser	Ledelsen har oplyst, at en fuldstændig effektiv funktionsadskillelse ikke er hensigtsmæssig med det nuværende antal medarbejdere. Ledelsen har vurderet og accepteret denne risiko.	G	1	2	

Risikovurdering

Lav

1

2

3

Høj

Væsentlige mangler i intern kontrol relateret til regnskabsafleggelsen

Formålet med vores revision er at afgive en konklusion på årsregnskabet. Vores revision omfattede stillingtagen til den interne kontrol, som er relevant for at kunne udarbejde et årsregnskab, for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. De forhold, der omtales, er begrænset til de mangler, vi har identificeret under vores revision, og som vi har konkluderet er af tilstrækkelig vigtighed til, at det skal kommunikeres til den øverste ledelse.

Som følge af at fonden ikke har en effektiv intern kontrol, har vi foretaget mere detaljerede analyser af regnskabstallene, ligesom vi har foretaget flere stikprøver af bogføringen til underliggende dokumentation. Desuden har vi foretaget afstemning af alle væsentlige balanceposter, og vi har påset, at årsregnskabet er udarbejdet på grundlag af bogføringen.

Ud fra en kontrolmæssig synsvinkel er disse procedurer ikke hensigtsmæssige, og vi anser denne sammensætning for en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

Addo Sign identifikationsnummer: de626e69-016b-456f-adc7-e516c355a869

Andre relevante oplysninger

Opdatering af bogføringsloven

Den opdaterede bogføringslov trådte i kraft 1. juli 2022. Implementering sker trinvist frem til 2026. Kravene til digitale bogføringssystemer er nu offentliggjort af Erhvervsstyrelsen i form af en bekendtgørelse. Desuden har Erhvervsstyrelsen offentliggjort en skabelon til beskrivelse af virksomhedernes bogføringsprocedure og vejledning hertil. Denne skabelon skal hjælpe med at efterleve kravet om at beskrive procedurer for bogføring. Øvrige væsentlige ændringer og præciseringer i loven omfatter kravet om løbende digital sikkerhedskopiering og betryggende opbevaring heraf samt nye krav til de materialer, der skal opbevares i minimum 5 år.

Underskrifter

Fredericia, den 28. marts 2023

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Nikolaj Møller Hansen
statsaut. revisor

Bestyrelse:

Bo Damgaard Qvist
formand

Jeppe Gjervig Gram

Anette Rømer














Niels Henrik Borum

Nicklas Anthony Clark

Addo Sign identifikationsnummer: de626e69-016b-456f-adc7-e516c355a869

Bilag

Påkrævet kommunikation til bestyrelsen

Type	Svar
Vores udkast til ledelsens regnskabserklæring	 Vi har ikke anmodet om specifikke udtalelser ud over dem, der sædvanligvis er medtaget i vores standardregnskabserklæring for regnskabsåret, der slutter 31. december 2022.
Nærtstående parter	 Der blev ikke identificeret væsentlige forhold ved revisionen af virksomhedens nærtstående parter.
Andre forhold, som kræver bestyrelsens opmærksomhed	 Bortset fra de forhold, som er omtalt på de foregående sider, er der ikke identificeret andre forhold under revisionen, som efter vores faglige vurdering er væsentlige for tilsynet med regnskabsaflæggelsen.
Mangler i intern kontrol	 Vi har informeret ledelsen om alle mangler i den interne kontrol over regnskabsaflæggelsen, som efter vores vurdering er så væsentlige, at de kræver ledelsens opmærksomhed.
Modifikation af revisors påtegning	 Ingen.
Fremhævelse af forhold i revisors påtegning	 Ingen
Faktiske eller formodede besvigelser eller manglende overholdelse af lovgivning og regulering	 Der blev ikke i forbindelse med revisionen identificeret faktiske eller formodede besvigelser eller manglende overholdelse af lovgivningen, som involverer ledelsen eller medarbejdere, som har en væsentlig rolle i den interne kontrol, eller hvor besvigelser medfører væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Den daglige ledelse har oplyst, at den ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.
Betydelige vanskeligheder	 Vi stødte ikke på betydelige vanskeligheder i forbindelse med revisionen.
Uoverensstemmelser med ledelsen eller begrænsninger i omfang	 Revisionsteamet havde ingen uoverensstemmelser med ledelsen, og ledelsen har ikke pålagt begrænsninger i omfanget af revisionen.
Brud på uafhængighed	 Ingen forhold at rapportere. Revisionsteamet har overholdt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed.
Regnskabspraksis	 Vi har i forbindelse med revisionen løbende vurderet, om virksomhedens anvendte regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet er passende. Det er vores opfattelse, at disse generelt er passende.
Betydelige forhold drøftet eller genstand for korrespondance med ledelsen	 Bortset fra de forhold, som er omtalt på de foregående sider, er der ikke identificeret andre forhold under revisionen, som er blevet drøftet eller har været genstand for korrespondance med ledelsen.
Bestyrelsens pligter	 Vi har påset, at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, og at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder.

Ansvarsfordeling – obligatorisk kommunikation

Ledelsens ansvar	<p>Udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med årsregnskabsloven uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.</p> <p>Give revisor adgang til alle oplysninger, der er relevante i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet, yderligere information som revisor anmoder om samt ubegrænset adgang til personer i virksomheden.</p>
Revisors ansvar – årsregnskabet	<p>Udtrykke en konklusion om årsregnskabet, som ledelsen har udarbejdet. Revisionen af årsregnskabet fritager ikke ledelsen og bestyrelsen for deres ansvar.</p>
Revisors ansvar – besvigelser	<p>Udforme og implementere passende handlinger med henblik på at identificere, vurdere og opnå tilstrækkeligt og egnet bevis vedrørende risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser og på at reagere på passende vis på besvigelser eller formodede besvigelser, som identificeres i forbindelse med revisionen.</p>
Revisors ansvar – ledelsesberetningen	<p>I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.</p> <p>Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.</p>

Formålet med rapporteringen

Formålet med rapporteringen

Denne rapportering er udarbejdet i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for Odense Filmværksted, der udarbejdes efter årsregnskabsloven og for regnskabsåret, der slutter pr. 31. december 2022. Rapporteringen er baseret på de vilkår og betingelser, der er angivet i vores aftalebrev om revision.

Rapporteringen er udarbejdet til bestyrelsen med henblik på at kommunikere forhold af interesse, som påkrævet af ISA'erne, samt andre forhold som vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision, som vi mener kan være af interesse, og ikke med henblik på andre formål.

Rapporteringen opsummerer de væsentligste forhold, som vi identificerede i forbindelse med vores revision, men gentager ikke forhold, som vi tidligere har kommunikeret til jer. Vi gør især opmærksom på bilag om ansvarsfordeling, som opsummerer jeres og vores ansvar.

Denne rapportering er adskilt fra vores revisionspåtegning og udtrykker ikke en yderligere konklusion på årsregnskabet, ligesom den heller ikke udbygger eller udvider eller ændrer vores pligter og ansvar som revisor.

Vi har ikke udformet eller udført handlinger, ud over dem der kræves af os som revisorer, med henblik på at identificere eller kommunikere de forhold, som er dækket af denne rapportering.

De rapporterede forhold er baseret på den viden, vi har opnået som jeres revisor. Vi har ikke verificeret nøjagtigheden eller fuldstændigheden af sådanne oplysninger andet end i forbindelse med og i det omfang, det er påkrævet ved vores revision.

Begrænsninger i distribution af denne rapportering






Denne rapportering er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KPMG P/S, a Danish limited liability partnership and a member firm of the KPMG global organisation of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Addo Sign identifikationsnummer: de626e69-016b-456f-adc7-e516c355a869

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet med Addo Sign sikker digital underskrift. Underskrivers identitet er fysisk registreret i det elektroniske PDF dokument og vist herunder.

Underskrivere

 Anette Rømer Medarbejderrepræsentant 02-04-2023 17:46	 Jeppe Gjervig Gram Medlem 04-04-2023 18:05
 Nicklas Clark Medarbejderrepræsentant 31-03-2023 11:38	 Niels Borum Medlem 31-03-2023 11:58
 Bo Damgaard Formand 31-03-2023 17:23	

Dokumenter i transaktionen

Odense Filmværsted Protokol 2022.pdf	Nærværende dokument
Odense Filmværksted Årsrapport 2022.pdf	



Dokumentet er underskrevet digitalt med Addo Sign sikker signeringservice. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument.

Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i PDF dokumentet, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan verificeres dokumentets ægthed

Dokumentet er beskyttet med Adobe CDS certifikat. Når dokumentet åbnes i Adobe Reader, vil det fremstå som være underskrevet med Addo Sign signeringservice.