**Uafhængig revisors erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende supplerende dokumentation i forbindelse med kontrol og efterregulering af midlertidig lønkompensation som følge af COVID-19**

*Til Slots- og Kulturstyrelsen og ledelsen i [institution X]*

**Formålet med denne erklæring om aftalte arbejdshandlinger og begrænsninger i anvendelse og distribution**

Formålet med vores erklæring er alene at assistere Slots- og Kulturstyrelsen (herefter ”Tiltænkte Brugere”) med at fastslå, om det af [Institution X] udfyldte Afrapportering af lønkompensation for perioden [indsæt startdato for kompensationsperiode] til [indsæt slutdato for kompensationsperiode] (herefter ”Afrapporteringen”) er udarbejdet i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 340 af 2. marts 2021 med senere ændringer (herefter ”Bekendtgørelsen”), og erklæringen kan være uegnet til andet formål. Denne erklæring er alene tiltænkt [Institution X] og Tiltænkte Brugere og må ikke anvendes af eller distribueres til andre parter.

**Ledelsens ansvar**

Ledelsen i [Institution X] har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger, der er fastlagt af de Tiltænkte Brugere, er passende til brug for opgaven.

Ledelsen er ansvarlig for Afrapporteringen.

**Revisors ansvar**

Vi har udført opgaven om aftalte arbejdshandlinger i overensstemmelse med den internationale standard om beslægtede opgaver (ISRS) 4400 (Revised) *Agreed-Upon Procedures Engagements*. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af de Tiltænkte Brugere, og rapporterer om observationerne, som er de faktiske resultater af de udførte aftalte arbejdshandlinger. Vi udtaler os ikke om egnetheden af de aftalte arbejdshandlinger.

Denne opgave om aftalte arbejdshandlinger er ikke en erklæringsopgave med sikkerhed. Vi afgiver derfor ikke en revisionskonklusion eller udtrykker anden form for konklusion med sikkerhed. Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, kunne andre forhold være fundet og rapporteret.

*Professionel etik og kvalitetsstyring*

Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu. Vi har endvidere overholdt uafhængighedskravene i Del 4B i IESBA Code.

Vores firma anvender den internationale standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, *Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver*, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

**Arbejdshandlinger og observationer**

Vi har udført de nedenfor beskrevne arbejdshandlinger, som blev fastlagt af Slots- og Kulturstyrelsen og aftalt med [Institution X] i vilkårene for opgaven dateret [indsæt dato for aftalebrev] om oplysningerne i Afrapporteringen.

| **Nr.** | **Reference** | **Udført arbejdshandling** | **Resultat** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Generelle forhold** | | | |
| 1. | § 11, stk. 1, nr. 1 | Vi har påset, om dokumentationen viser, om antallet af medarbejdere, som var hjemsendt udgør minimum 30 pct. af institutionens antal ansatte eller mere end 50 af institutionens ansatte.  *Beregningsmetode for minimum 30 pct:*  *Dette beregnes ved at opgøre antallet af cpr. numre for de hjemsendte ansatte i forhold til institutionens antal ansatte i alt i hjemsendelsesperioden, dvs. den periode der søges om lønkompensation for.* | Vi har fundet, at institutionens hjemsendte medarbejdere udgjorde XX pct. (gns.) af institutionens antal ansatte *eller* XX ansatte (gns.).  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 2. | § 11, stk. 1, nr. 1 | Vi har påset, om dokumentationen indeholder en attestation fra en faglig repræsentant i institutionen om, at de pågældende ansatte har været hjemsendt uden arbejde | Vi har fundet at hjemsendelse af de pågældende medarbejdere er attesteret af en faglig repræsentant pr. [DD.MM.ÅÅ].  *Eller*  Vi har fundet, at institutionen ikke har en faglig repræsentant.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 3. | § 11, stk. 1, nr. 2 | Vi har stikprøvevis påset, om den supplerende dokumentation indeholder den faktiske periode, som de ansatte var hjemsendt i uden arbejde, herunder om hjemsendelsesperioden er fratrukket antal arbejdsdage i hjemsendelsesperioden for de hjemsendte medarbejdere.  Stikprøven skal udgøre minimum 20% af det samlede antal hjemsendte medarbejdere, dog mindst 5 stk. og maksimalt 20 stk. Der skal i den forbindelse altid testes de beløbsmæssige 5 største lønkompensationsbeløb. Såfremt der er under 5 hjemsende medarbejdere, testes alle. | Vi har i stikprøven på [XX antal] fundet, at den supplerende dokumentation viser den faktiske periode, som de ansatte var hjemsendt i uden arbejde, herunder at der i opgørelsen af hjemsendelsesperioden er fratrukket antal arbejdsdage i hjemsendelsesperioden for de hjemsendte medarbejdere, hvor dette er relevant.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 4.1 | § 11, stk. 1, nr. 3 | Vi har stikprøvevis påset, om dokumentationen viser, at institutionen har en aftaleretlig forpligtelse til at udbetale løn til de hjemsendte medarbejdere, jf. foreliggende ansættelseskontrakter.  Stikprøven skal udgøre minimum 20% af det samlede antal hjemsendte medarbejdere, dog mindst 5 stk. og maksimalt 20 stk. Der skal i den forbindelse altid testes de beløbsmæssige 5 største lønkompensationsbeløb. Såfremt der er under 5 hjemsende medarbejdere, testes alle. | Vi har i de påsete [x antal] ansættelseskontrakter fundet, at institutionen har en aftaleretlig forpligtelse til at udbetale løn til de hjemsendte medarbejdere.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 4.2 | § 4, stk. 1, nr. 1, litra a), c) og d) | Såfremt en medarbejder er tiltrådt efter den 9. marts 2020 eller 7. december 2020, har vi stikprøvevis påset, om ansættelseskontrakten er indgået og underskrevet før den 9. marts 2020 eller 7. december 2020.  *Hvis der søges om kompensation i perioden 9. marts -29. august 2020, skal medarbejderne være ansat senest den 9. marts 2020.*  *Hvis der søges om kompensation i perioden 9. december 2020 – 30. juni 2021, skal medarbejderen være ansat senest den 7. december 2020.* | Vi har fundet, at de påsete ansættelseskontrakter, for medarbejdere tiltrådt efter den 9. marts 2020 eller 7. december 2020, er indgået og underskrevet før den 9. marts 2020 eller 7. december 2020.  *Eller*  Vi har fundet, at X antal påsete ansættelseskontrakter, for medarbejdere tiltrådt efter den 9. marts 2020 eller 7. december 2020, er indgået og underskrevet før den 9. marts 2020 eller 7. december 2020 samt Y antal kontrakter ikke er indgået og underskrevet før 9. marts 2020 eller 7. december 2020. |
| 5. | §5, stk. 5, §6, stk. 1, nr. 3 og 11, stk. 9 | Vi har undersøgt, om den samlede nettoløn, som er fragået virksomhedens bankkonto, i de måneder som kompensationen vedrører, svarer til den registrerede nettoløn i virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi, og at den bruttoløn som er grundlag for udbetaling er indberettet til eIndkomst, | Vi har fundet, at den samlede nettoløn, som er fragået virksomhedens bankkonto, i de måneder som kompensationen vedrører [måned AA], [måned BB], [måned CC] og [måned DD], svarer til den registrerede nettoløn i virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi og at den bruttoløn som er grundlag for udbetaling er indberettet til eIndkomst.  *Eller*  Vi har fundet, at den samlede nettoløn, som er fragået virksomhedens bankkonto, i de måneder som kompensationen vedrører [måned AA], [måned BB], [måned CC] og [måned DD], er kr. XX mindre end den registrerede nettoløn i virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi og den bruttoløn som er indberettet til eIndkomst.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 6. | § 11, stk. 1, nr. 4 | Vi har forespurgt ledelsen, om institutionen har ansøgt om kompensation for lønninger, som er kompenseret helt eller delvist på anden vis i kompensationsperioden via tilskud o.l.  Vi har endvidere forespurgt ledelsen om institutionen i den supplerende dokumentation har anført eventuelle tilskud til dækning af løn i kolonnen ”godtgjort lønudgift” *(i fanearket ”Afrapportering x måned)*. | Vi har indhentet ledelsens bekræftelse på, at institutionen ikke har ansøgt om lønkompensation for lønninger, som er kompenseret helt eller delvist på anden vis i kompensationsperioden via tilskud o.l., samt at institutionen i den supplerende dokumentation har anført eventuelle tilskud til dækning af løn i kolonnen ”godtgjort lønudgift”. Ledelsen har endvidere bekræftet, at institutionen ikke har modtaget kompensation for løn på anden vis.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 7. | § 11, stk. 1, nr. 5 | Vi har forespurgt om institutionen har foretaget afskedigelser begrundet i økonomiske forhold i perioden, der er udbetalt lønkompensation for. | Vi har indhentet ledelsens bekræftelse på, at institutionen ikke har foretaget afskedigelser begrundet i økonomiske forhold i perioden, der er udbetalt om lønkompensation for.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 8. | § 11, stk. 1, nr. 6 | Vi har påset, om dokumentationen viser, at institutionen ikke har fået udbetalt kompensation for medarbejdere, som har været omfattet af en lovligt varslet og iværksat hovedkonflikt.  Såfremt institutionens medarbejdere har været omfattet af en lovligt varslet og iværksat hovedkonflikt, har vi påset, at dokumentationen viser perioden for eventuel lovligt varslet og iværksat hovedkonflikt, samt hvilke ansatte, der har været i konfliktramte stillingskategorier, og som institutionen har modtaget lønkompensation for. | Vi har fundet, at institutionens medarbejdere ikke har været omfattet af en lovlig varslet og iværksat hovedkonflikt.  *Eller*  Vi har fundet, at institutionens dokumentation viser perioden for den lovligt varslede og iværksatte hovedkonflikt, samt hvilke ansatte, der har været i konfliktramte stillingskategorier, og som institutionen har modtaget lønkompensation for.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 101.1 | § 4, nr. 5 | Relevant for timelønnede  Vi har stikprøvevis undersøgt de angivne opsparede bruttoferiepengebeløb i institutionens afrapportering *(”Opsparet ferie” i fanearket ”Opsparede løndele)* og påset, at de svarer til de samlede opsparede bruttoferiepenge (der ikke er indberettet til felt 198 i eIndkomst) og som fremgår af medarbejderens lønsedler for kompensationsperioden eller dokumentation for medarbejderens ansættelsesvilkår og virksomhedens bogholderi.  Stikprøven skal udgøre minimum 20% af det samlede antal hjemsendte medarbejdere, dog mindst 5 stk. og maksimalt 20 stk. Der skal i den forbindelse altid testes de beløbsmæssige 5 største lønkompensationsbeløb.  Såfremt der er under 5 hjemsende medarbejdere, testes alle. | 101.1.1: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at de angivne opsparede bruttoferiepengebeløb i virksomhedens slutafregning som højst svarer til de samlede opsparede bruttoferiepenge (der ikke er indberettet til felt 198 i eIndkomst), som fremgår af medarbejderens lønsedler for de respektive lønperioder i virksomhedens slutafregning eller dokumentation for medarbejderens ansættelsesvilkår, og virksomhedens bogholderi.  *eller*  101.1.2: Vi har fundet, at der ikke er dokumentation for de angivne bruttoferiepengebeløb højest er svarerende til ansættelsesvilkårene eller lønsedler for de lønperioder, hvor der er angivet opsparede bruttoferiepengebeløb. Dette forhold er fundet for flg. medarbejdere i stikprøven: Navn, fødselsdato, angivet bruttoferiepengebeløb (kr. xx) i virksomhedens slutafregning. Det dokumenteret opsparet bruttoferiepengebeløb udgør (kr. xx) i virksomhedens lønsystem eller bogholderi.  *eller*  101.1.3: Vi har fundet, at de angivne bruttoferiepengebeløb i virksomhedens slutafregning er større, end det registrerede opsparede bruttoferiepengebeløb i virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi. Dette forhold er fundet for flg. medarbejdere i stikprøven: Navn, fødselsdato, angivet bruttoferiepengebeløb (kr. xx) i virksomhedens slutafregning. Det dokumenteret opsparet bruttoferiepengebeløb udgør (kr. xx) i virksomhedens lønsystem eller bogholderi. |
| 101.2 | § 4, nr. 5 | Relevant for funktionærer, lærlinge og elever  Vi har stikprøvevis undersøgt de angivne opsparede bruttoferiepengebeløb i institutionens afrapportering *(”Opsparet ferie” i fanearket ”Opsparede løndele)* og påset, at de svarer til de samlede opsparede bruttoferiepenge, som fremgår af dokumentation for medarbejderens ansættelsesvilkår\* og virksomhedens bogholderi (\*typisk defineret som 5 eller 6 ferieuger eller tilsvarende f.eks. feriefridage).  Stikprøven skal udgøre minimum 20% af det samlede antal hjemsendte medarbejdere, dog mindst 5 stk. og maksimalt 20 stk. Der skal i den forbindelse altid testes de beløbsmæssige 5 største lønkompensationsbeløb.  Såfremt der er under 5 hjemsende medarbejdere, testes alle. | 101.2.1: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at de angivne opsparede bruttoferiepengebeløb i virksomhedens slutafregning højst svarer til de samlede opsparede bruttoferiepenge, som fremgår af medarbejderens ansættelsesvilkår.  *eller*  101.2.2: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at der ikke er dokumentation for de angivne bruttoferiepengebeløb i de udvalgte medarbejderes ansættelsesvilkår. Navn, fødselsdato, angivet bruttoferiepengebeløb (kr. xx) i virksomhedens slutafregning. Det dokumenteret opsparet bruttoferiepengebeløb udgør (kr. xx) i virksomhedens lønsystem eller bogholderi.  *eller*  101.2.3: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at de angivne bruttoferiepengebeløb i virksomhedens slutafregning er større, end det som fremgår af dokumentation for medarbejderens ansættelsesvilkår. Dette forhold er fundet for flg. medarbejdere i stikprøven: Navn, fødselsdato, angivet bruttoferiepengebeløb (kr. xx) i virksomhedens slutafregning. Det dokumenteret opsparet bruttoferiepengebeløb udgør (kr. xx) i virksomhedens lønsystem eller bogholderi. |
| 101.3 | § 4, nr. 5 | Relevant for funktionærer, lærlinge og elever:  Vi har stikprøvevis undersøgt om den i institutionens afrapportering *(”Udbetalt ferie” i fanearket ”Opsparede løndele)* som minimum svarer til den faktisk afholdte bruttoløn under ferie, samt at den afholdte bruttoløn under ferie er indberettet til eIndkomst.  Stikprøven skal udgøre minimum 20% af det samlede antal hjemsendte medarbejdere, dog mindst 5 stk. og maksimalt 20 stk. Der skal i den forbindelse altid testes de beløbsmæssige 5 største lønkompensationsbeløb.  Såfremt der er under 5 hjemsende medarbejdere, testes alle.  *Vejledning til beregning af værdien af funktionærers feriedage:*  *En feriedag svarer til 4,8% af månedslønnen.* | 101.3.1: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at den i virksomhedens slutafregning angivne løn under ferie som minimum svarer til den faktisk afholdte bruttoløn under ferie, samt at den afholdte bruttoløn under ferie er indberettet til eIndkomst.  *eller*  101.3.2: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at den i virksomhedens slutafregning angivne afholdte bruttoløn under ferie i de måneder, som kompensationen vedrører, er mindre end den registrerede bruttoløn under ferie i eIndkomst. Dette forhold er fundet for flg. medarbejdere i stikprøven: Navn, fødselsdato, angivet bruttoløn under ferie (kr. xx) i virksomhedens slutafregning. Den dokumenterede udbetalte bruttoløn under ferie udgør (kr. xx). |
| 102 | § 4, nr.5 | Vi har stikprøvevis undersøgt, om den i institutionens afrapportering angivne samlede opsparede bruttoløn til fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning *(”Opsparet fritvalgs- og/eller SH-dage” i fanearket ”Opsparede løndele)* svarer til medarbejderens ansættelsesvilkår i kompensationsperioden og fremgår af medarbejderens ansættelseskontrakt\* eller overenskomst samt virksomhedens lønsystem eller bogholderi.  Stikprøven skal udgøre minimum 20% af det samlede antal hjemsendte medarbejdere, dog mindst 5 stk. og maksimalt 20 stk. Der skal i den forbindelse altid testes de beløbsmæssige 5 største lønkompensationsbeløb. Såfremt der er under 5 hjemsende medarbejdere, testes alle.  *\*Typisk en procentsats i forhold til den optjente løn.* | 102.1.1: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at den angivne samlede opsparede bruttoløn til fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning i virksomhedens slutafregning, højst svare til medarbejderens ansættelsesvilkår i kompensationsperioden og fremgår af medarbejderens ansættelseskontrakt eller overenskomst samt virksomhedens lønsystem eller bogholderi.  *eller*  102.1.2: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at der ikke er dokumentation for den angivne opsparede bruttoløn til fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning i medarbejderens ansættelsesvilkår, overenskomst eller virksomhedens lønsystem eller bogholderi.  Dette forhold er fundet for flg. medarbejdere i stikprøven: Navn, fødselsdato, angivet bruttoløn som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning (kr. xx) i virksomhedens slutafregning. Den dokumenteret opsparet bruttoløn som hidrør fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning bruttoferiepengebeløb udgør (kr. xx) i virksomhedens lønsystem eller bogholderi. |
| 102.2 | § 4, nr.5 | Vi har stikprøvevis undersøgt om den i institutionens afrapportering *(”Udbetalte fritvalgs- og/eller SH-dage” i fanearket ”Opsparede løndele)* angivne bruttoløn, som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning, højst svarer til den udbetalte bruttoløn som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning samt, at den udbetalte bruttoløn, som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning, er indberettet til eIndkomst.  Stikprøven skal udgøre minimum 20% af det samlede antal hjemsendte medarbejdere, dog mindst 5 stk. og maksimalt 20 stk. Der skal i den forbindelse altid testes de beløbsmæssige 5 største lønkompensationsbeløb.  Såfremt der er under 5 hjemsende medarbejdere, testes alle. | 102.2.1: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at den angivne udbetalte bruttoløn i virksomhedens slutafregning, som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning i de lønperioder, som kompensationen vedrører, højst svarer til den angivende udbetalte bruttoløn som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning i eIndkomst, virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi.  *eller*  102.2.2: Vi har for de udvalgte stikprøver fundet, at den angivne udbetalte bruttoløn i virksomhedens slutafregning, som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning, i de lønperioder kompensationen vedrører, er mindre end den registrerede udbetalte bruttoløn, som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning i de lønperioder i eIndkomst, virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi. Dette forhold er fundet for flg. medarbejdere i stikprøven: Navn, fødselsdato, angivne udbetalte bruttoløn som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning (kr. xx) i virksomhedens slutafregning. Den dokumenteret udbetalte bruttoløn som hidrører fra fritvalg, søgnehelligdage eller tilsvarende ordning udgør (kr. xx) i virksomhedens lønsystem eller bogholderi. |

[X-by] (revisors kontorsted), [dato]

[Godkendt revisionsvirksomhed]

[CVR-nummer]

[NN]

[statsautoriseret/registreret revisor]

[MNE-nr.]