

Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse om erklæring i forbindelse med afrapportering af aktivitetspulje til kulturaktiviteter i januar og februar 2021.

Indledning

Der afholdes flere ansøgningsrunder for virksomheder, der afvikler publikumsrettede kulturaktiviteter, der gennemføres under hensyntagen til COVID-19-restriktioner og retningslinjer med mere end 25 publikummer.

Denne vejledning omhandler den første periode, der alene kan søges af virksomheder, som har afviklet publikumsrettede kulturaktiviteter, der gennemføres under hensyntagen til COVID-19-restriktioner og retningslinjer (i det følgende kaldet kulturaktiviteter). Aktiviteterne skal afvikles i perioden fra og med den 1. januar 2021 og til og med den 28. februar 2021.

Der skal afgives en særskilt rapportering pr. periode og derved også en særskilt revisorerklæring pr. periode.

[Aktstykke nr. 310 af 16. september 2020 om aktivitetspulje for kulturinstitutioner til afvikling af kulturaktiviteter](#), der gennemføres under hensyntagen til COVID-19-restriktioner som ændret ved [aktstykke nr. 43 af 12. november 2020 om yderligere midler til aktivitetspulje for kulturinstitutioner som følge af COVID-19](#) og [aktstykke nr. 138 af 12. januar 2021 om udmøntning af forlængelsen af de målrettede kompensationsordninger og justeringerne af de generelle kompensationsordninger, jf. Aftale om tillæg til aftale om genåbning af generelle kompensationsordninger af 16. december 2020](#) (i det følgende kaldet aktstykket) fastsætter betingelser for at ansøge om tilskud fra aktivitetspuljen.

Der ydes tilskud til direkte omkostninger og indirekte omkostninger til publikumsrettede kulturaktiviteter, som afvikles i perioden 1. Tilskuddet udgør 65% af kulturaktivitetens dokumenterede, tilskudsberettigede direkte og indirekte omkostninger, dog maksimalt 1,5 mio. kr. pr. kulturaktivitet. Hver ansøger kan maksimalt modtage 6 mio. kr. fra puljen i hele perioden 1. november og til og med den 28. februar 2021. Der kan gives dispensation for loftet på 6 mio. kr., hvis særlige hensyn taler herfor. Det kan for eksempel være en kommune, som omfatter flere kulturinstitutioner, der kan dokumentere, at loftet på 6 mio. kr. er særligt begrænsende i forhold til deres afholdelse af aktiviteter.

Tilskuddet beregnes på baggrund af et regnskab pr. aktivitet, hvor der ydes tilskud til 65% af de afholdte omkostninger, dog kan tilskuddet maksimalt udgøre det samlede underskud før tilskud for alle aktiviteter i periode 3.

Slots- og Kulturstyrelsens [vejledning om ansøgning til aktivitetspulje til kulturaktiviteter i januar og februar](#), i det følgende kaldet "ansøgningsvejledningen", redegør nærmere for indholdet af aktivitetspuljen, herunder det regnskab for tilskud til kulturaktiviteter, der ligger

til grund for tilskuddet.

Når der ansøges om tilskud fra ordningen, er der krav om, at ansøgningen ledsages af en erklæring, afgivet af en uafhængig godkendt revisor. Slots- og Kulturstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde, jf. aktstykket, samt nærværende vejledning.

I tilfælde af uoverensstemmelser mellem nærværende retningslinjer og aktstykket, har aktstykket bestemmelser forrang.

Retningslinjer for revisors arbejde

I henhold til aktstykket, skal alle revisorerklæringer, der skal indsendes i forbindelse med ansøgning, afgives med høj grad af sikkerhed udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor. Erklæringen udarbejdes i henhold til ISAE 3000 Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle tal.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde reglerne i revisorlovgivningen, herunder kravene til uafhængighed. Erklæringen skal afgives gennem en revisionsvirksomhed, jf. revisorlovens § 16, stk. 3.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen udarbejde og indsende en revisionsberetning. I bilag 2 er vedlagt et eksempel til opbygning af revisionsberetningen. Eksemplet er en revisionsberetning, hvor revisor ikke har bemærkninger til det udførte arbejde. Såfremt revisor har bemærkninger til det udførte arbejde, skal revisionsberetningen tilpasses den konkrete situation.

Revisors arbejde

Revisor skal i forbindelse med virksomhedens ansøgning om tilskud fra aktivitetspuljen foretage tre arbejdshandlinger:

- Revisor skal undersøge, om de i regnskabet medtagne direkte og indirekte omkostninger i alle væsentlige henseender er dokumenteret og i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.
- Revisor skal afgive erklæring med høj grad af sikkerhed om det samlede resultat af de afholdte kulturaktiviteter i periode 3, herunder hvorvidt der er tale om overskud eller underskud jf. det aflagte regnskab.
- Revisor skal afgive erklæring med høj grad af sikkerhed om, at virksomhedens afholdte kulturaktiviteter ligger inden for perioden 1. januar og til og med den 28. februar 2021.
- Revisor skal i forbindelse med ovennævnte erklæring med høj grad af sikkerhed tillige undersøge om virksomhedens årlige nettoomsætning eksklusiv tilskud fra aktivitetspuljen overstiger 1. mio. kr.

Virksomheder, der forventer at modtage under 100.000 kr. i kompensation, vil i udgangspunktet ikke skulle indsende en erklæring med en høj grad af sikkerhed af virksomhedens regnskab for afholdte kulturaktiviteter, men i stedet en opgørelse vedlagt en erklæring på tro- og love om opgørelsens rigtighed, jf. retningslinjerne for puljen, som offentliggjort på [Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside](#).

Disse retningslinjer omhandler udelukkende erklæringen i henhold til [retningslinjerne for puljen, som offentliggjort på Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside](#), som skal afgives på afrapporteringstidspunktet.

Erklæringen inklusive bilag findes på [Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside](#).

Erklæringen udarbejdes udelukkende med henblik på virksomhedens afrapportering om tilskud fra aktivitetspuljen. En fremhævelse af dette forhold skal derfor specifikt fremgå af erklæringen. Dertil skal en begrænsning i distribution og anvendelse, som indarbejdet i standarderklæringen, fremgå.

Regnskabspraksis for opgørelse af realiserede omkostninger og indtægter

Virksomhederne skal opgøre de realiserede omkostninger og indtægter i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen. Dette kræver, at virksomhederne skal opgøre de realiserede omkostninger og indtægter i overensstemmelse med seneste godkendte regnskab.

Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et godkendt regnskab, skal virksomheden opgøre omkostninger og indtægter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det samme gælder virksomheder, som udarbejder et årsregnskab efter regnskabsklasse A, og som ikke tidligere har udarbejdet en årsrapport.

Virksomheder, som anvender de internationale regnskabsstandarder IFRS, skal anvende regnskabspraksis heri.

Det er ikke muligt eller tilladt at ændre regnskabspraksis med henblik på at påvirke tilskuddets størrelse.

Retningslinjer i forhold til om direkte og indirekte omkostninger er dokumenteret

Revisor skal revidere opgørelsen af de medtagne direkte og indirekte omkostninger i regnskabet, samt undersøge om omkostningerne stemmer til virksomhedens bogføring.

Såfremt virksomheden har indregnet indirekte omkostninger, skal revisor undersøge, hvorvidt fordelingsnøglen er anvendt korrekt ved opgørelse af indirekte omkostninger.

Ved udførelse af erklæringsopgaven skal revisor planlægge og udføre revisionen af de i regnskabet indregnede direkte og indirekte omkostninger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, som skal danne grundlag for konklusionen, om de indregnede direkte og indirekte omkostninger i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med aktstykket og vejledningen.

I forbindelse med revisionen af de i regnskabet indregnede direkte og indirekte omkostninger skal

revisor anvende et væsentlighedsniveau på 5% af de samlede direkte og indirekte omkostninger, der er medtaget i regnskabet.

Ved revision af de indregnede direkte og indirekte omkostninger forudsættes, at ledelsen retter alle fundne fejl.

I bilag 1 fremgår beskrivelsen af direkte og indirekte omkostninger, som kan indgå i regnskabet. Det er Slots- og Kulturstyrelsens opgave at træffe den endelige afgørelse om, hvorvidt en omkostning kan indgå i regnskabet.

Retningslinjer i forhold til det samlede resultat af de afholdte kulturaktiviteter

Revisor skal undersøge om det samlede resultat af de samlede afholdte kulturaktiviteter i periode 3, giver overskud eller underskud jf. det aflagte regnskab. Revisor skal i erklæringen anføre det samlede resultat jf. regnskabet.

Det samlede resultat opgøres som:

Indtægter (sum kolonne J)

- Samlede afholdte omkostninger (sum kolonne I)

- Endeligt tilskudsbeløb (sum kolonne M)

= Samlet resultat for de afholdte kulturaktiviteter

Retningslinjer i forhold til periode for afvikling af kulturaktiviteter

Revisor skal undersøge om virksomhedens afholdte kulturaktiviteter ligger inden for perioden 1. januar og til og med den 28. februar 2021. Revisor skal ikke undersøge, hvorvidt aktiviteterne er gennemført.

Retningslinjer i forhold til afstemning af virksomhedens samlede nettoomsætning

Revisor skal erklære sig om, hvorvidt virksomhedens samlede nettoomsætning overstiger 1 mio. kr. årligt. Grundlag for perioden for opgørelse af nettoomsætning er:

1. Enkeltstående institution mv. der har haft en årsomsætning på mindst 1 mio. kr. i senest afsluttede regnskabsår.
2. Nyetableret institution, der har haft en omsætning på mindst 1 mio. kr. i 2020.
3. Teatre mv., der har haft en årlig omsætning på 1 mio. kr. for regnskabsåret 2019/2020.
4. Paraplyorganisation på det amatørkulturelle område, som ansøger på vegne af organisationens medlemmer, hvor de i ansøgningen omfattede medlemmers samlede omsætning opfylder kravet om en årlig omsætning på mindst 1 mio. kr.
5. Institution mv., der har modtaget tilskud til at præsentere live-musik i 2020 og/eller 2021 fra mindst en af Statens Kunstfonds to puljer, Honorarstøtte til rytmiske spillesteder og Koncertvirksomhed og musikfestivaler. Omsætningskravet på 1 mio. kr. gælder ikke for denne gruppe af ansøgere.

Revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis til at kunne erklære sig om, at opgørelsen nettoomsætningen eksklusiv tilskud fra aktivitetspuljen i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen.

Bilag 1

Ansøger kan søge om tilskud til både direkte omkostninger og indirekte omkostninger. Ansøger har mulighed for at vælge udelukkende at søge om tilskud til direkte omkostninger.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger er omkostninger, der er direkte knyttet til afholdelsen af de tilskudsberettigede publikumsrettede aktiviteter. Disse omkostninger er nødvendige for at afholde den aktivitet, der søges om tilskud til, og arrangøren ville ikke have haft dem, hvis ikke aktiviteten blev afholdt.

Direkte omkostninger kan for eksempel være køb af ydelser fra underleverandører, betaling for kunstneriske rettigheder og lignende (for eksempel KODA), leje af lyd-, lys- og scene-materiel, leje af scene, sal eller anden venue, arrangementsspecifikke publikumsfaciliteter (for eksempel toiletvogne), omkostninger til manuskript, scenografi, kostumer, PR, markedsføring og billetoperatør, forplejning, forsikring og administration direkte relateret til produktionen, transport/fragt, rejse/ophold, særlige omkostninger i forbindelse med COVID-19-relaterede restriktioner (for eksempel ekstra personale og håndsprit) og rengøring. Indkøb af materiel kan medregnes, hvis omkostningen er direkte knyttet til aktiviteten, og den er nødvendig for gennemførelse af aktiviteten.

Løn som direkte omkostning:

Honorarer og løn til kunstnere og andet personale, som kun er ansat på den tilskudsberettigede aktivitet, er direkte omkostninger.

Lønomkostninger til fastansat personale, som er direkte involveret i produktionen og afviklingen af aktiviteten, dækkes forholdsmæssigt i tilskudsperioden. Det vil sige, at lønnen for de arbejdsdage inden for tilskudsperioden, hvor den faste medarbejder overvejende arbejder på aktiviteten, kan medtages som direkte omkostning.

Indirekte omkostninger

Indirekte omkostninger er omkostninger, som kan henføres til den relevante aktivitet, men som ikke kan isoleres til den specifikke aktivitet. De indirekte omkostninger skal derfor opgøres og budgetteres for de aktiviteter, som ansøgningen omfatter.

Indirekte omkostninger kan for eksempel være husleje, anden fast leje og leasing, nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver, el, vand og opvarmning, ejendomsskatter, løbende rengøring, rentekomkostninger, samt afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver (efter sædvanlige regnskabsprincipper).

Løn som indirekte omkostning:

En forholdsmæssig andel af lønomkostninger til administrativt personale og andet fast personale, som ikke er direkte involveret i produktionen og afviklingen af aktiviteten, er indirekte omkostninger.

En forholdsmæssig andel af den løn, som fastansatte medarbejdere, der er direkte involveret i produktionen af aktiviteten, modtager uden for den tilskudsberettigede periode (det vil sige henholdsvis før 1. november 2020 eller efter 31. december 2020 for anden ansøgningsrunde og før 1. januar 2021 eller efter 28. februar 2021 for tredje ansøgningsrunde), eller for arbejde, som er knyttet til ansøgers øvrige virksomhed og ikke direkte til de tilskudsberettigede aktiviteter, er

indirekte omkostninger.

Håndtering af indirekte omkostninger

Da de indirekte omkostninger netop ikke direkte følger af den tilskudsberettigede aktivitet, er det nødvendigt for at kunne indregne indirekte omkostninger, at ansøger fastlægger en måde at fordele de indirekte omkostninger mellem den tilskudsberettigede aktivitet og eventuel øvrig virksomhed i perioden. Det kan typisk mest hensigtsmæssigt ske ved fastlæggelse af en fordelingsnøgle. Dermed kan der lægges et beregningsmæssigt begrundet budget for, hvor stor en andel af ansøgers indirekte omkostninger, der er tilskudsberettigede.

Der stilles krav om, at ansøger skal fastlægge fordelingen af de indirekte omkostninger med udgangspunkt i det indeværende eller senest afsluttede regnskabsår. Dette muliggør, at Slots- og Kulturstyrelsen kan vurdere, om budgettet for de indirekte omkostninger i den enkelte ansøgning er retvisende. Ligeledes betyder det, at der kan fastlægges et grundlag for en eventuel efterfølgende revision og opfølgning på aktiviteten ved enten en revisor eller ved stikprøve fra Slots- og Kulturstyrelsen.

For at kunne opgøre de indirekte omkostninger skal ansøger derfor:

1. Udskille de dele af ansøgers samlede virksomhed, der vil være tilskudsberettigede. En ansøger, som også har anden virksomhed end de tilskudsberettigede aktiviteter, hvorfor kun dele af de indirekte omkostninger vil være tilskudsberettigede, skal i sin opgørelse skille de relevante dele ud, således at der i ansøgningens budget for indirekte omkostninger alene tages udgangspunkt i den relevante, tilskudsberettigede del af ansøgers samlede virksomhed.
For eksempel skal der ved tilskud til en mindre koncert i et stort messecenter alene indregnes den del af huslejen, der retteligt kan henføres til den tilskudsberettigede aktivitet. Det vil sige, at der her skal anvises en måde at udskille den relevante del af messecenterets samlede husleje.
2. Opstille en fordelingsnøgle eller anden metode til at fordele de indirekte omkostninger mellem den tilskudsberettigede aktivitet og eventuel øvrig virksomhed på basis af det indeværende eller senest afsluttede regnskabsår, eventuelt justeret for væsentligt ændrede parametre grundet COVID-19.
3. Der skal i opstillingen af en fordeling tages udgangspunkt i tidligere realiserede indirekte omkostninger dels af hensyn til vurderingen af ansøgningens rigtighed, dels af hensyn til muligheden for efterfølgende revision/opfølgning. Fordelingen af indirekte omkostninger kan ske på forskellige grundlag. Eksempler på grundlag for fordeling af indirekte omkostninger kan være omsætning, omkostninger, antal ansatte mv. Der kan også tages udgangspunkt i antallet af aktivitetsdage fordelt på året. Ansøger skal nøje overveje, hvilket grundlag for fordeling af indirekte omkostninger der er mest retvisende. Det valgte grundlag skal kunne begrundes både i forbindelse med selve vurderingen af ansøgningen, men også i forbindelse med en eventuel efterfølgende revision/opfølgning.
4. Opgøre alle relevante indirekte omkostninger i det indeværende eller senest afsluttede regnskabsår. For eksempel vil der ved fordeling af husleje kunne tages udgangspunkt i årets hidtidige samlede husleje, hvorefter huslejen for den relevante periode med den tilskudsberettigede aktivitet kan opgøres, og der kan ske en fordeling af huslejen som indirekte omkostning til den tilskudsberettigede aktivitet.

UDREGNINGSEKSEMPEL 1: Omsætning

Et museum, der desuden afvikler koncerter. Museet har vurderet, at den mest retvisende fordelingsmetode er i forhold til omsætningen. Omsætningen for koncerten udgør 5% af museets samlede omsætning (både kommerciel omsætning og tilskud) i aktivitetsperioden. Det vil give en fordeling på 5% af de indirekte omkostninger i aktivitetsperioden.

UDREGNINGSEKSEMPEL 2: Aktivitetsdage

Et teater eller et spillested, der har 100 aktivitetsdage på et år med en aktivitet pr. aktivitetsdag. Teatret eller spillestedet afholder 10 aktivitetsdage i den tilskudsberettigede periode. Beregningen bliver da $10 / 100 = 10 \%$ af årets samlede indirekte omkostninger.

Bilag 2

[Ansøger] har for [Indsæt aktivitetsperioden] aflagt et regnskab som udviser et samlet resultat på [XX] kr., vedrørende Aktivitetspuljen.

Vi har afgivet vores erklæring med høj grad af sikkerhed i henhold til »ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger« og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion idet revisionen udføres

i henhold til aktstykke nr. 310 af 16. september 2020 »om aktivitetspulje for kulturinstitutioner« som ændret ved aktstykke nr. 43 af 12. november 2020 »om yderligere midler til aktivitetspulje for kulturinstitutioner som følge af COVID-19« og aktstykke nr. 138 af 12. januar 2021 »om udmøntning af forlængelsen af de målrettede kompensationsordninger og justeringerne af de generelle kompensationsordninger, jf. Aftale om tillæg til aftale om genåbning af generelle kompensationsordninger af 16. december 2020« (herefter »aktstykket«) og Slots- og Kulturstyrelsens retningslinjer af 1. november 2020 »for revisors arbejde ved afgivelse om erklæring i forbindelse med ansøgning om tilskud fra aktivitetspuljen« (herefter »retningslinjerne«).

I forbindelse med revisionen har vi undersøgt om det aflagte regnskab for tilskud fra aktivitetspuljen, i alle væsentlige henseender er opgjort korrekt, samt at de medtagne aktiviteter er afviklet i [Periode X] jf. den i aktstykket angivne aktivitetsperiode. Vi har endvidere undersøgt om virksomhedens årlige nettoomsætning eksklusive tilskud fra aktivitetspuljen overstiger 1 mio. kr. jf. retningslinjerne.

På baggrund af den udførte revision skal vi bekræfte:

- at virksomhedens årlige nettoomsætning eksklusive tilskud fra aktivitetspuljen overstiger 1 mio. kr.
- at det aflagte regnskab i alle væsentlige henseender er opgjort korrekt
- at de medtagne aktiviteter er afviklet i [Periode X]

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har forsynet afrapporteringen af aktivitetspuljen med en revisionserklæring uden modifikationer.

Vi skal samtidig bekræfte, at de ansøgte beløb ikke er anvendt til finansiering af aktiviteter, der ligger uden for det der er angivet i tilsagnet om tilskud.

I henhold til lovgivningen skal vi erklære:

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed
- at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om
- at midlerne er anvendt i overensstemmelse med de givne regler og vilkår
- at vi anser regnskabet for aflagt i overensstemmelse med lovgivningen, herunder aktstykket

[sted], den [dd.mm] 2021
[Revisionsfirmaets navn]

[Titel, navn og underskrift]