

NOTAT

20. maj 2020 version 1

Jour. nr. [Click here to enter text.](#)

Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse af erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation til særligt nødlidende kulturinstitutioner m.v. der modtager driftstilskud fra Kulturministeriet

Indledning

Bekendtgørelse nr. 623 af 13. maj 2020 om midlertidig kompensation til særligt nødlidende kulturinstitutioner m.v. der modtager driftstilskud fra Kulturministeriet eller driftslignende tilskud fra Børne- og Undervisningsministeriet, og som følge af COVID-19 foranstaltninger er i risiko for at gå konkurs, fastsætter betingelser for at ansøge om kompensation fra ordningen. I det følgende kaldet ”bekendtgørelsen”.

Slots- og Kulturstyrelsen har udarbejdet en vejledning af 20. maj 2020 om ansøgning til den midlertidige kompensation til særligt nødlidende kulturinstitutioner m.v. der modtager driftstilskud fra Kulturministeriet, herunder opgørelsen af kompensationsberettigede omkostninger og indtægtstab. I det følgende kaldet ”vejledningen”.

Når der *ansøges* om kompensation for over 500.000 kr., skal ansøgningen ledsages af en erklæring afgivet af en uafhængig godkendt revisor. Det fremgår af bekendtgørelsens § 4, stk. 3, at Slots- og Kulturstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde, hvilket sker i nærværende vejledning.

I forbindelse med *revisionen af det årsregnskab*, som omfatter kompensationsperioden, skal revisor efterprøve, om forudsætningerne for den udbetalte kompensation er opfyldt. Det skal fremgå af revisionsprotokollatet, at revisor har kontrolleret kulturinstitutionens m.v. opgørelser og erklæringer i henhold til § 8, stk. 2 og 3, jf. § 9, stk. 3. Der udarbejdes særskilt vejledning herom, jf. § 8, stk. 4, som vil blive tilgængelig på Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside www.slks.dk inden udgangen af 2020.

Retningslinjer for revisors arbejde

Erklæring til brug for ansøgning om kompensation

I henhold til bekendtgørelsens § 4. stk. 2 skal erklæringen som ledsager en ansøgning for kompensation for over 500.000 kr. bl.a. omfatte:

1. Grundlaget for den af ansøger udarbejdede opgørelse over kompensationsberettigede omkostninger, jf. § 3, stk. 10-11.
2. Hvorvidt det af ansøger opgjorte indtægtstab for kompensationsperioden svarer til ansøgers salgsindtægter i den tilsvarende periode i det senest afsluttede regnskabsår, jf. § 3, stk. 13, eller den valgte referenceperiode i henhold til § 3, stk. 14 eller 15.

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.

Erklæringen

Erklæringen, der skal anvendes, findes [her](#).

Revisor skal kontrollere de opgjorte omkostninger i kompensationsperioden, jf. § 3, stk. 10-11. Opgørelsen af omkostningerne i kompensationsperioden skal omfatte de faktiske omkostninger fra kompensationsperiodens start og frem til ansøgningstidspunktet og de bestyrelsesgodkendte budgetterede omkostninger for resten af kompensationsperioden.

Har ansøger modtaget indtægter i form af f.eks. kompensation fra de generelle COVID-19 støtteordninger, jf. § 3, stk. 3, eller salgsindtægter, jf. § 2, nr. 7, som dækker omkostninger i kompensationsperioden, skal disse indtægter opgøres, hvorefter beregningsmodellen automatisk fratrækker dem i opgørelsen af omkostninger, dog ikke indtægter til dækning af produktionsomkostninger, jf. stk. 12.

Revisor skal således kontrollere:

1. Opgjorte omkostninger i kompensationsperioden, dvs. at:
 - 1.1. faktiske (realiserede) omkostninger i perioden fra og med 9. marts 2020 til og med ansøgningstidspunktet stemmer til ansøgers bogføring
 - 1.2. omkostninger i perioden fra ansøgningstidspunktet og i resten af kompensationsperioden stemmer med de bestyrelsesgodkendte budgetterede omkostninger.
 - 1.3. kompensationsberettigede produktionsomkostninger stemmer til opgørelsen af samme i ansøgers eventuelle ansøgning til puljen for kompensation af produktionsomkostninger.
2. Salgsindtægter i kompensationsperioden, dvs. at:
 - 2.1. faktiske salgsindtægter i perioden fra og med 9. marts 2020 til og med ansøgningstidspunktet stemmer til ansøgers bogføring

- 2.2. forventede salgsindtægter fra ansøgningstidspunktet og i resten af kompensationsperioden stemmer med de bestyrelsesgodkendte budgetterede indtægter.
3. At indtægter i form af kompensation fra de generelle COVID-19 støtteordninger, som dækker omkostninger i kompensationsperioden, stemmer med tilsagns- og afslagsbreve fra relevante myndigheder.

Revisor skal desuden kontrollere, hvorvidt det af ansøger opgjorte indtægtstab for kompensationsperioden svarer til ansøgers salgsindtægter i referenceperioden. Som led heri skal revisor kontrollere, at de af ansøger opgjorte:

4. Salgsindtægter i referenceperioden stemmer til ansøgers bogføring.

Retningslinjer i forhold til institutionens realiserede omkostninger og indtægter

Revisor skal erklære sig om, at institutionens realiserede omkostninger for perioden 8. marts 2020 til ansøgningstidspunktet stemmer til bogføringen. Opgørelsen skal indgå i bilag 1 til ansøgningen.

Revisor skal kontrollere, at kompensation fra generelle COVID-19 støtteordninger stemmer med tilsagns- og afslagsbreve fra myndigheder.

Revisor skal kontrollere, at opgørelsen med eventuelle periodiseringsposter og andre afstemningsposter stemmer overens med institutionens bogføring.

Revisor skal forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den regnskabspraksis, som ledelsen anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af den seneste aflagte årsrapport, samt om afstemningsposterne, fx som følge af manglende periodisering i den løbende bogføring, er dokumenteret.

Retningslinjer i forhold til virksomhedens budgetterede omkostninger og indtægter

Revisor skal erklære sig om, at institutionens budgetterede omkostninger og salgsindtægter for perioden fra ansøgningstidspunktet og i resten af kompensationsperioden stemmer til det af bestyrelsen godkendte budget. Opgørelsen skal indgå i beregningsmodellen til ansøgningen.

Retningslinjer i forhold til virksomhedens salgsindtægter i referenceperioden

Revisor skal erklære sig om, at salgsindtægterne for referenceperioden stemmer til bogføringen. Opgørelsen skal indgå i beregningsmodellen til ansøgningen.

Revisor skal kontrollere, at opgørelsen med eventuelle periodiseringsposter og andre afstemningsposter stemmer overens med institutionens bogføring.

Revisor skal forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den regnskabspraksis, som ledelsen anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af den seneste aflagte årsrapport, samt om afstemningsposterne, fx som følge af manglende periodisering i den løbende bogføring, er dokumenteret.