ERKLÆRING OM FAKTISKE RESULTATER AF HANDLINGER UDFØRT PÅ ANSØGNING VEDRØRENDE KOMPENSATION FOR TAB VED AFLYSNING AF STØRRE KULTUR- OG IDRÆTSARRANGEMENTER SOM FØLGE AF COVID-19-AFVÆRGEFORANSTALTNINGER

Til Ledelsen i [Virksomhed X] og Slots- og Kulturstyrelsen

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er fastsat i henhold til bekendtgørelse nr. 51 af 16. januar 2020 »om kompensation for tab ved aflysning af større kultur- og idrætsarrangementer fra september 2020 til og med april 2021 som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger« med senere ændringer [og/eller] bekendtgørelse nr. 1518 af 29. juni 2021 »om kompensation for tab ved aflysning af større kultur- og idrætsarrangementer fra maj 2021 til og med august 2021 som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger« med senere ændringer (herefter Bek. 51 og Bek. 1518) og den tilhørende ansøgningsvejledning om ”kompensationsordningen for arrangører”.

De udførte arbejdshandlinger vedrører nedenstående virksomhed (herefter ”arrangøren”):

|  |  |
| --- | --- |
| Virksomhedens/institutionens navn  |  XXXXX |
| Virksomhedens/institutionens CVR-nummer |  XXXXX |
| Dato for revisors modtagelse af ansøgningsmateriale  | [dd/mm/åååå] |
| Samlet ansøgt kompensationsbeløb til direkte indtægter og omkostninger jf. ”Regnskabsskabelon 1” | XX DKK   |
| Samlet ansøgt kompensationsbeløb til indirekte indtægter og omkostninger jf. ”Regnskabsskabelon 2”  | XX DKK  |

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning (ISRS 4400 DK). Arbejdshandlingerne er udelukkende udført for at hjælpe Slots- og Kulturstyrelsen til at vurdere ansøgerens oplysninger i forbindelser med ansøgning om kompensation for tab ved aflysning/udskydelse/væsentlig ændring af arrangementer (”arrangementet”) som følge af covid-19-afværgeforanstaltninger.

Erklæringen vedrører kun ansøgning om kompensation for tab ved aflysning af større kultur-og idrætsarrangementer og kan ikke udstrækkes til at omhandle øvrige forhold i virksomheden.

Erklæringen vedrører kun det ansøgte kompensationsbeløb og forhold, der er anført ovenfor, og kan ikke udstrækkes til at omhandle arrangementet som helhed.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Handling  | Resultat  |
| 1 | Bek. 51§ 8, stk. 1, nr. 1og/ellerBek. 1518 § 11, stk. 1, nr. 1 | Vi har påset, om arrangement(et/erne), der søges kompensation til, var planlagt til afholdelse i perioden:* fra 1. september 2020 til og med 30. april 2021, og/eller
* fra 1. maj 2021 til og med 31. august 2021.

Ovenstående er påset ved at sammenholde oplysningerne i ansøgningen med oplysninger på arrangørens hjemmeside; og eventuelle skrivelser fra arrangøren til deltagere, som fremlagt af arrangøren.  | Vi har fundet, at arrangement(et/erne), der søges kompensation til, var planlagt til afholdelse i perioden 1. september 2020 til og med 30. april 2021 og/eller 1. maj 2021 til og med 31. august 2021. Dette ved at sammenholde oplysninger i ansøgningen med: [oplysninger på arrangørens hjemmeside af [dd/mm/åååå]] [og skrivelser fra arrangør til deltagere af [dd/mm/åååå]] |
| 2 | Bek. 51 § 1, stk. 2, § 2 og § 3Bek. 1518 § 1, stk. 2, § 2 og § 3  | Vi har påset, om statslige, regionale eller kommunale tilskud til drift udgør halvdelen eller mere og forventes vedvarende at dække halvdelen eller mere af arrangørens ordinære driftsudgifter. Dette fx ved at se på arrangørens senest afsluttede årsregnskab. Vi har endvidere påset, om arrangøren er et organ inden for den offentlige forvaltning jf. § 4 nr. 6, TV2 eller arrangør af landsindsamlinger.  | Vi har med afsæt i arrangørens afsluttede årsregnskab fundet, at statslige, regionale eller kommunale tilskud til drift udgør halvdelen eller mere og forventes vedvarende at dække halvdelen eller mere af arrangørens ordinære driftsudgifter. Vi har endvidere fundet, at arrangøren ikke er et organ inden for den offentlige forvaltning jf. § 4 nr. 6, TV2 eller arrangør af landsindsamlinger. |
| 3 | Bek. 51§ 5, stk. 2 og stk. 6og/eller Bek. 1518§ 6, stk. 2 og stk. 6 | Vi har indhentet arrangørens opgørelse over direkte og indirekte indtægter og påset, om arrangøren har medtaget alle indtægter knyttet til arrangement(et/erne), som arrangøren fortsat har oppebåret trods arrangement(ets/ernes) aflysning, ændring eller udskydelse. Herunder at der fx er medtaget tilsagn om tilskud; forudbetalinger af billetter; standeleje indbetalt til arrangøren eller tredje part; kompensation fra andre ordninger; sponsorater; og en forholdsmæssig andel af indirekte indtægter, som er knyttet til arrangement(et/erne).Vi har desuden påset, om arrangøren har tilbagebetalt eller frasagt sig indtægter, der direkte eller indirekte kunne have finansieret tabet foranlediget af aflysningen, udskydelsen eller ændringen af arrangement(et/erne). Ovenstående er påset ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde arrangørens svar med arrangement(ets/ernes) ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020; eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Slots- og Kulturstyrelsen. | Vi har fundet, at arrangøren i opgørelsen over direkte og indirekte indtægter [har/ikke har] medtaget alle indtægter knyttet til arrangement(et/erne), som arrangøren fortsat har oppebåret trods arrangement(ets/ernes) aflysning, ændring eller udskydelse. Herunder at der er medtaget:[tilsagn om tilskud] [forudbetalinger af billetter] [standleje indbetalt til arrangøren eller tredje part][kompensation fra andre ordninger; [sponsorater][og en forholdsmæssig andel af indirekte indtægter på [XX DKK], som er knyttet til arrangementet]Vi har desuden, ved at forespørge arrangøren og sammenholde arrangørens svar med [arrangement(ets/ernes) ledelsesgodkendte budgetter, udarbejdet [anfør dato]]; [Angiv dokumentationsmateriale, der skriftligt er instrueret af Slots- og Kulturstyrelsen], fundet, at arrangøren [har/ikke har] tilbagebetalt eller frasagt sig indtægter, der direkte eller indirekte kunne have finansieret tabet foranlediget af aflysningen, udskydelsen eller ændringen af arrangement(et/erne).  |
| 4 | Bek. 51§ 6, stk. 2 og/eller Bek. 1518§ 9, stk. 2  | Vi har påset, om arrangøren:* har ændret regnskabspraksis i forhold til tidligere år
* har ændret periodiseringsprincipper i forhold til seneste år
* har tilbageført indtægter eller indregnet omkostninger, der ikke vedrører arrangement(et/erne) eller regnskabsåret.

Ovenstående er påset ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde arrangørens svar med seneste årsregnskaber regnskabsmateriale fra seneste samt indeværende regnskabsår. | Vi har sammenholdt arrangørens svar med seneste årsregnskaber og regnskabsmateriale fra seneste samt indeværende regnskabsår og fundet, at arrangøren:* [har/ikke har] ændret regnskabspraksis i f.t. tidligere år
* [har/ikke har] ændret periodiseringsprincipper
* [har/ikke har] tilbageført indtægter eller medtaget omkostninger, der ikke vedrører arrangement(et/erne) eller regnskabsåret.
 |
| 5 | Bek. 51§ 5, stk. 1og/eller Bek. 1518§ 6, stk. 1 | Vi har påset, om arrangøren havde budgetteret med, at arrangement(et/erne), såfremt COVID-19 ikke var indtruffet, forventeligt ville have resulteret i et overskud eller underskud.For arrangementer, som dokumentbart var planlagt senest 6. april 2020, er ovenstående påset, med udgangspunkt i ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden 6. marts 2020; og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Slots- og Kulturstyrelsen.For arrangementer, som er fast tilbagevendende, er ovenstående påset med udgangspunkt i ledelsesgodkendte regnskaber for seneste afholdelse af arrangement(et/erne) udarbejdet inden 6. marts 2020; og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Slots- og Kulturstyrelsen. | Vi har med afsæt i:* [oplysninger i ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020]
* [regnskaber for seneste afholdelse af arrangement(et/erne) afholdt den [dato]]
* [Angiv dokumentationsmateriale, der skriftligt er instrueret af Slots- og Kulturstyrelsen.]

fundet, at arrangement(et/erne) inden COVID-19 forventeligt ville have resulteret i [overskud / underskud] på [XX] DKK.  |
| 6 | Bek. 51§ 8, stk. 1, nr. 4og/eller Bek. 1518§ 11, stk. 1, nr. 4 | Vi har påset, om det ansøgt kompensationsbeløb, dvs. arrangørens samlede tab jf. ”Regnskabsskabelon 1”;og/eller ”Regnskabsskabelon 2”, helt eller delvist kan godtgøres via arrangørens egen forsikring. Ovenstående er påset ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde arrangørens svar med de af arrangøren fremlagte forsikringsdokumenter.  | Arrangøren har bekræftet, at det ansøgt kompensationsbeløb, dvs. arrangørens samlede tab jf. [”Regnskabsskabelon 1”] [og/eller] [”Regnskabsskabelon 2”], ikke, helt eller delvist, kan godtgøres via arrangørens egen forsikring. Vi har fundet, at det, af de af arrangøren fremlagte forsikringsdokumenter, fremgår, at arrangørens egen forsikring ikke omfatter pandemier og epidemier. |
| 7 | Bek. 51§ 5, stk. 7, 8, 9 og 10,§ 8, stk. 1 nr. 5og/eller Bek. 1518§ 6, stk. 7, 8, 9 og 10,§ 11, stk. 1 nr. 5 | Vi har påset, om de bindende aftaler medtaget i ”Regnskabsskabelon 1” er indgået senest på følgende frister: 13. august 2020 for arrangementer 1. september 2020 - 31. oktober 202022. oktober 2020 for arrangementer 1. november 2020 – 30. april 2021Inden arrangementets afholdelse og senest den 4. maj 2021 for arrangementer i perioden 1. maj 2021 – 30. juni 2021og/eller om de er omfattet af undtagelserne, som anført i ansøgningsvejledningens bilag 4.Vi har desuden påset, om alle omkostningsbilag på og over 50.000 DKK samt 10 tilfældigt udvalgte omkostningsbilag under 50.000 DKK, er udstedt til arrangøren og vedrører arrangement(et/erne). | Vi har fundet, at de bindende aftaler medtaget i ” Regnskabsskabelon 1” er indgået senest [indsæt de relevante frister] [og/eller] er [omfattet af undtagelserne som anført i ansøgningsvejledningens bilag 4].Vi har desuden fundet, at alle omkostningsbilag på og over 50.000 DKK samt 10 tilfældigt udvalgte omkostningsbilag under 50.000 DKK er udstedt til arrangøren og at disse vedrører arrangement(et/erne). |
| 8 | Bek. 1518§ 8, stk. 2, nr. 1-3 | For arrangementer i perioden 1. maj 2021 – 31. august 2021 har vi for de bindende aftaler medtaget i Regnskabsskabelon 1 –som er indgået efter den 15. marts 2021, påset, om arrangøren: * ved indgåelse af aftaler dokumenterbart har taget stilling til, hvilke forpligtelser arrangøren ville have ved aflysning, udskydelse eller væsentlig ændring af arrangementet.
* ved indgåelse af aftaler med en samlet kontraktsum på over 50.000 kr., har indhentet flere tilbud med henblik på at opnå en rimelig pris og kvalitet, hvis dette var muligt og relevant i forhold til ydelsens eller produktets beskaffenhed.
* ved indgåelse af aftaler har påtaget sig krav, kriterier og priser som afviger fra tilsvarende tidligere og sædvanlige handelsvilkår for det pågældende produkt eller ydelse.

Ovenstående er påset ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde arrangørens svar med en stikprøve af 10, tilfældigt udvalgte aftaler indgået efter 15. marts 2021 med en kontraktsum over 50.000 DKK. For de påsete aftaler har vi desuden indhentet dokumentation tilvejebragt af arrangøren for fx tilbud, aftalevilkår for tilsvarende aftaler for sammenlignelige arrangementer, korrespondance med leverandører, forhandlinger om prisen m.m. | For de bindende aftaler medtaget i [”Regnskabsskabelon 1”, som er indgået efter den 15. marts 2021, har vi med afsæt i:* Arrangørens svar,
* en stikprøve af 10 tilfældigt udvalgte aftaler indgået efter 15. marts 2021 med en kontraktsum over 50.000 DKK og
* dokumentation i form af [specificer indhentet dokumentation, fx. kontrakt, korrespondance med leverandør om pris]

fundet, at arrangøren:* ved indgåelse af aftaler dokumenterbart [har/ikke har] taget stilling til, hvilke forpligtelser arrangøren ville have ved aflysning, udskydelse eller væsentlig ændring af arrangementet og at dette fremgår af aftalegrundlaget.
* ved indgåelse af aftaler med en samlet kontraktsum på over 50.000 kr., [har/ikke har] indhentet flere tilbud med henblik på at opnå en rimelig pris og kvalitet, hvis dette var muligt og relevant i forhold til ydelsens eller produktets beskaffenhed.
* ved indgåelse af aftaler [har/ikke har] påtaget sig krav, kriterier og priser som afviger fra tilsvarende tidligere og sædvanlige handelsvilkår for det pågældende produkt eller ydelse.
 |
| 9 | Bek. 51§ 8, stk. 1 nr. 7 og/eller Bek. 1518§ 11, stk. 1 nr. 7 | Vi har påset, om arrangøren, ved aftale eller kontraktuelt, er forpligtet til at afholde omkostninger til honorar til kunstnere ved at forespørge arrangøren og påse de indgåede aftaler, som arrangøren har forelagt os. | Arrangøren har bekræftet, at de, ved aftale eller kontraktuelt, er forpligtet til at afholde omkostninger til honorar til kunstnere. De aftaler, som arrangøren har forelagt os, underbygger dette. |
| 10 | Bek. 51§ 4, nr. 1, § 5, stk. 1og/eller Bek. 1518§ 5, nr. 1, § 6, stk. 1§ 7, stk.1 og 2  | Vi har påset, om arrangøren aktivt har søgt at afværge tab og begrænse tabets omfang i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens bilag 2.For arrangementer i perioden 1. maj 2021 – 30. juni 2021, har vi for aftaler, hvor produktet er helt eller delvis leveret, desuden påset om, de i ”Regnskabsskabelon 1” medtagne omkostninger ligger inden for de fastsatte procentsatser, som den enkelte kontraktsum kan kompenseres med, jf. ansøgningsvejledningen. Ovenstående er påset ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde arrangørens svar med oplysningerne angivet i ansøgningens ”Regnskabsskabelon 1”samt ”Redegørelser for tabsbegrænsning”  | Arrangøren har bekræftet, at arrangøren aktivt har søgt at afværge tab og begrænse tabets omfang i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens bilag 2. Vi har fundet, at dette understøttes af: * [”Regnskabsskabelon 1”]
* [”Redegørelser for tabsbegrænsning”]

For arrangementer i perioden 1. maj 2021 – 30. juni 2021, har vi desuden fundet, at de i ”Regnskabsskabelon 1” medtagne omkostninger ligger inden for de fastsatte procentsatser, som den enkelte kontraktsum kan kompenseres med, jf. ansøgningsvejledningen.  |
| 11 | Bek. 51§ 8, stk. 1, nr. 6og/eller Bek. 1518 § 11, stk. 1, nr. 6 | Vi har påset, om arrangørens opgørelse af indirekte omkostninger er foretaget som anført i beskrivelsen af beregning af fordelingsnøgler i ”Regnskab 2 - Indirekte poster”, og hvorvidt det er sandsynligt, at indtægterne fra arrangement(et/erne) ville have finansieret de medtagne indirekte omkostninger. Ovenstående er påset ved sammenholdelse med oplysninger i arrangement(et/erne) ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020; ledelsesgodkendte regnskaber for seneste (inden 6. marts 2020) afholdelse af det tilbagevendende arrangement; og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Slots- og Kulturstyrelsen.Vi har desuden påset, om de anvendte fordelingsnøgler er beregnet og er i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens bilag 3. | Vi har med afsæt i:* [oplysninger i arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020]
* [ledelsesgodkendte regnskaber for seneste afholdelse af arrangementet [angiv navn/titel specifikt/afholdelsesdato]]
* [angiv grundlaget, der er instrueret af styrelsen]

fundet, at arrangørens opgørelse af indirekte omkostninger på [XX] DKK er udarbejdet i overensstemmelse med arrangørens beskrivelse af beregningen af fordelingsnøgler, og afholdelser af tidligere lignende arrangementer [navn/titel anføres specifikt] har haft indtægter, som ville have finansieret de medtagne indirekte omkostninger. Vi har desuden fundet, at de anvendte fordelingsnøgler er beregnet og er i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens bilag 3. |
| 12 | Bek. 51§ 8, stk. 1, nr. 8 og/eller Bek. 1518§ 11, stk. 1, nr. 8 | For arrangementer i perioden 1. september 2020 – 30. april 2021 har vi påset, om arrangøren har refunderet billetter mv. solgt i forsalg, som arrangøren søger kompensation for. For arrangementer i perioden 1. maj 2021 – 30. juni 2021 har vi påset, om arrangøren:* er aftaleretlig forpligtet til at foretage refusion af billetter solgt i forsalg mv.
* har refunderet og/eller overflyttet billetter solgt i forsalg til kommende arrangement.

Ovenstående er påset ved at gennemgå handelsbetingelserne for billetter mv. solgt i forsalg og sammenholde opgørelsen over billetter mv. solgt i forsalg med udbetalinger fra arrangørens bankkonto; opgørelse over overflytning af billetter til andet arrangement eller opgørelse fra tredje part fx billetsystem og/eller andet. | Vi har med afsæt i:* handelsbetingelserne for billetter
* udbetalinger fra arrangørens bankkonto og/eller
* opgørelse fra tredje part [angiv navn og øvrige identifikationsoplysninger på tredje part] over billetter mv solgt i forsalg
* opgørelse over overflytning af billetter til et andet arrangement

fundet, at arrangøren for arrangementer i perioden 1. september 2020 – 30. april 2021 har refunderet billetter solgt i forsalg for i alt [XX] DKK.For arrangementer i perioden 1. maj 2021 – 30. juni 2021 har vi fundet, at arrangøren: * er aftaleretlig forpligtet til at foretage refusion af billetter for i alt [XX] DKK
* har refunderet billetter solgt i forsalg for i alt [XX] DKK
* har overflyttet billetter solgt i forsalg for i alt [XX] DKK. til kommende arrangement [dd/mm/åååå]
 |

Afslutning

Da ovenstående arbejdshandlinger hverken er revision eller review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, udtrykker vi ikke nogen grad af sikkerhed om oplysningerne vedrørende ansøgning om kompensation for tab ved aflysning, udskydelse eller væsentlig ændring af større arrangementer som følge af covid-19-afværgeforanstaltninger.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review af regnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, kunne andre forhold være afdækket og rapporteret til Slots- og Kulturstyrelsen.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings indledning og til Slots- og Kulturstyrelsens brug, og den må ikke bruges til noget andet formål eller videregives til nogen anden.

By, dato

Revisionsvirksomhedens navn

CVR-nr. xx xx xx xx

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Revisors navn

Revisors titel

MNE-nr. xxxxx