|  |
| --- |
| ERKLÆRING OM FAKTISKE RESULTATER AF HANDLINGER UDFØRT PÅ ANSØGNING VEDRØRENDE KOMPENSATION FOR TAB VED AFLYSNING AF STØRRE KULTUR- OG IDRÆTSARRANGEMENTER FRA SEPTEMBER 2020 TIL OG MED APRIL 2021 SOM FØLGE AF COVID-19-AFVÆRGEFORANSTALTNINGER |

**Til Slots- og Kulturstyrelsen**

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er fastsat i henhold til bekendtgørelsen om kompensation for tab ved aflysning af større kultur- og idrætsarrangementer fra september 2020 og til og med april 2021 som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger og tilhørende ansøgningsvejledning.

For arrangementer i perioden fra og med den 1. september 2020 til og med den 30. april 2021 er arbejdshandlingerne udført i henhold til bekendtgørelser nr. 51 af 16. januar 2021 med senere ændringer.

De udførte arbejdshandlinger vedrører nedenstående virksomheds (”arrangør”) ansøgning (”ansøgningen”) om kompensation for tab i henhold til ovennævnte bekendtgørelser:

|  |  |
| --- | --- |
| Virksomhedens navn |  |
| Virksomhedens CVR-nummer |  |
| Dato for revisors modtagelse af ansøgningsmateriale | [dd/mm/åååå] |
| Samlet ansøgt kompensationsbeløb til direkte indtægter og omkostninger | DKK |
| Samlet ansøgt kompensationsbeløb til indirekte indtægter og omkostninger | DKK |

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

Da nedenstående 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 fundet og rapporteret til Slots- og Kulturstyrelsen.

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

Erklæringen vedrører kun de konti (ansøgt kompensationsbeløb) og forhold, der er nævnt ovenfor, og kan ikke udstrækkes til at omhandle arrangementet som helhed.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Handling** | **Resultat** |
| 1 | Bek. § 8, stk. 1, nr. 1. | Vi har påset, om arrangementet var planlagt til afholdelse i perioden fra og med den 1. september 2020 til og med 30. april 2021. Dette fx ved sammenholdelse af oplysningerne i ansøgningen med oplysninger på arrangørens hjemmeside og skrivelser fra arrangøren til deltagere. | Vi har fundet, at arrangementet var planlagt til afholdelse i perioden fra og med den [dd/mm/åååå] til og med den [dd/mm/åååå] ved at sammenholde oplysninger i ansøgningen med:   1. [oplysninger på arrangørens hjemmeside af [dd/mm/åååå]] 2. skrivelser fra arrangør til deltagere af [dd/mm/åååå]] |
| 2 | Bek. § 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. § 1, stk. 1 og § 8, stk. 1, stk. 2 | Vi har påset, om arrangementets forventede samtidige deltagerantal i alle tilfælde oversteg 350. Dette fx ved sammenholdelse af oplysninger i ansøgningen med oplysninger i arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020; det realiserede forsalg af billetter på aflysningstidspunktet; erfaring fra tidligere, lignende arrangementer; opgørelse af lokationens samlede kapacitet. | Vi har fundet, at arrangementets forventede samtidige deltagerantal i alle tilfælde oversteg 350 ved at sammenholde oplysninger i ansøgningen med:   1. [oplysninger i arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020] 2. [det realiserede forsalg af billetter på aflysningstidspunktet pr. [dd/mm/åååå]; erfaring fra tidligere, lignende arrangementer [navn/titel anføres specifikt] 3. [opgørelse af lokationens [anfør navn specifikt] samlede kapacitet] |
| 4 | Bek. § 1, stk. 1 og § 8, stk. 1, nr. 1. | Vi har påset, om arrangøren fx ved oplysning på arrangørens hjemmeside, kommunikation til tilmeldte deltagere og lukning af mulighed for tilmelding online, har aflyst, udskudt og/eller væsentligt ændret arrangementet som følge af myndighedernes coronavirus/covid-19- afværgeforanstaltninger. | Vi har fundet, at arrangøren, ved:   1. [oplysning på arrangørens hjemmeside af [dd/mm/åååå]] 2. [kommunikation til tilmeldte deltagere af [dd/mm/åååå]] 3. [lukning af mulighed for tilmelding online pr. [dd/mm/åååå]   har aflyst, udskudt og/eller væsentligt ændret arrangementet som følge af myndighedernes coronavirus/covid-19- afværgeforanstaltninger. |
| 5 | Bek. § 8, stk. 1, nr. 3. | Vi har påset, om planlægning af arrangementet var igangsat inden arrangementets afholdelse og senest den 6. april 2020 eller om arrangementet er en fast tilbagevende begivenhed. Dette fx ved sammenholdelse af oplysninger i ansøgningen med reklame- og informationsmateriale udsendt senest den 5. april 2020; omtale på arrangørens hjemmeside; omtale på andre platforme eller medier; dokumentation for juridisk bindende aftaler, som er indgået senest den 6. april 2020; offentlig omtale af tidligere afholdelser af det tilbagevendende arrangement. | Vi har, med afsæt i:   1. [reklame- og informationsmateriale udsendt pr. [dd/mm/åååå] 2. [omtale på arrangørens hjemmeside af [dd/mm/åååå]] 3. [omtale på andre platforme eller medier af [dd/mm/åååå]] 4. [dokumentation for juridisk bindende aftaler, som er indgået senest den 5. april 2020] 5. [offentlig omtale af tidligere afholdelser af det tilbagevendende arrangement af [dd/mm/åååå]]   fundet, at:   1. [planlægningen af arrangementet var igangsat inden arrangementets afholdelse og senest den 6. april 2020] 2. [at arrangementet er en fast tilbagevende begivenhed]. |
| 6 | Bek. § 4, nr. 2. | Vi har påset, om arrangementet, som anført i ansøgningsvejledningens Appendix 1, var planlagt til at finde sted mindre hyppigt end dagligt (højest hver anden dag) eller dagligt i en afgrænset periode af op til fire ugers varighed pr. lokation.  Dette fx ved sammenholdelse af oplysninger i ansøgningen med; trykt reklamemateriale; omtale på arrangørens hjemmeside; omtale på andre platforme eller medier; offentliggjorte event kalendere]. | Vi har med afsæt i:   1. [reklame- og informationsmateriale udsendt pr. [dd/mm/åååå] 2. [omtale på arrangørens hjemmeside af [dd/mm/åååå]] 3. [omtale på andre platforme eller medier af [dd/mm/åååå]] 4. [offentliggjorte event kalendere af [dd/mm/åååå]]   fundet, at arrangementet, som anført i ansøgningsvejledningens Appendix 1, var planlagt til at finde sted mindre hyppigt end dagligt (højest hver anden dag) eller dagligt i en afgrænset periode af op til fire ugers varighed pr. lokation. |
| 7 | Bek. § 5, stk. 2 og stk. 6,  § 6, stk. 2. | Vi har indhentet arrangørens opgørelse over direkte og indirekte indtægter og påset, om arrangøren har medtaget alle indtægter knyttet til arrangementet, som arrangøren fortsat har oppebåret trods arrangementets aflysning, ændring eller udskydelse. Herunder at der fx 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, som er knyttet til arrangementet.  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 arrangementet. Dette ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde denne information med arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020. | Vi har fundet at arrangøren i opgørelsen over direkte og indirekte indtægter har medtaget alle indtægter knyttet til arrangementet, som arrangøren fortsat har oppebåret trods arrangementets aflysning, ændring eller udskydelse. Herunder at der er medtaget   1. [tilsagn om tilskud] 2. [forudbetalinger af billetter] 3. [standleje indbetalt til arrangøren eller tredje part] 4. [kompensation fra andre ordninger; 5. [sponsorater] 6. [og en forholdsmæssig andel af indirekte indtægter på [XX DKK], som er knyttet til arrangementet]   Vi har, ved at forespørge arrangøren og sammenholde denne information med i arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020, 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 arrangementet. |
| 8 | Bek. § 5, stk. 1 og 2. | Vi har påset om arrangøren inden den 6. marts 2020 havde budgetteret med, at arrangementet ville have resulteret i et forventet overskud eller underskud. Dette fx ved at påse arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020; regnskaber for tidligere, lignende arrangementer. | Vi har, med afsæt i:   1. [oplysninger i ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020] 2. [regnskaber for tidligere, lignende arrangementer [navn/titel anføres specifikt]]   fundet, at arrangøren inden den 6. marts 2020 havde budgetteret med, at arrangementet ville have resulteret i et forventet [overskud / underskud] på [XX DKK]. |
| 9 | Bek. § 8, stk. 1, nr. 4. | Vi har påset, om arrangørens tab jf. ansøgningen, foranlediget af aflysningen, udskydelsen eller ændringen arrangementet, kan kompenseres via arrangørens egen forsikring.  Dette ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde denne information med de af arrangøren fremlagte forsikringsdokumenter. | Arrangøren har bekræftet, at arrangørens tab jf. ansøgningen, foranlediget af aflysningen, udskydelsen eller ændringen arrangementet, ikke kan kompenseres 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. |
| 10 | Bek. § 5, stk. 7, 8, 9 og 10, og  § 8, stk. 1 nr. 5 | Vi har indhentet arrangørens opgørelse af direkte omkostninger og påset, om omkostningsbilag på og over 50.000 DKK samt 10 tilfældige omkostningsbilag, er udstedt til arrangøren og vedrører arrangementet.  Vi har desuden påset, om aftalerne vedrørende de påsete omkostningsbilag er indgået senest på følgende frister:   * 13. august for arrangementer 1. september 2020 - 31. oktober 2020 * 22. oktober 2020 for arrangementer 1. november 2020 – 30. april 2021 * -og/eller om de er omfattet af undtagelserne som anført i ansøgningsvejledningens Appendix 4. | Vi har fundet, at alle omkostningsbilag på og over 50.000 DKK samt 10 tilfældige omkostningsbilag er udstedt til arrangøren og vedrører arrangementet.  Vi har desuden fundet, at aftalerne vedrørende de påsete omkostningsbilag er indgået senest [indsæt de relevante frister] [og]/[eller] er [omfattet af undtagelserne som anført i ansøgningsvejledningens Appendix 4]. |
| 11 | Bek. § 8, stk. 1, nr. 7 og stk. 2. | Vi har efterprøvet, om arrangøren, jf. § 8, stk. 1, nr. 7 og stk. 2 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.  Vi har desuden påset, om der via arrangørens bankkonto er sket betaling af honorar til kunstnere, som arrangøren søger kompensation for. | Arrangøren har bekræftet, at de, jf. § 8, stk. 1, nr. 7 og stk. 2., ved aftale eller kontraktuelt er forpligtet til, at afholde omkostninger til honorar til kunstnere. De aftaler, som arrangøren har forelagt os, underbygger dette.  Vi har desuden fundet, at honorar til [kunstnernavne anføres specifikt] på [XX DKK] [ikke] er betalt fra arrangørens bankkonto [den dd/mm/åååå]. [INDSÆT EVT FLERE] |
| 12 | Bek. § 4, nr. 1 og § 5, stk. 1. | Vi har påset, om arrangøren aktivt har søgt at afværge tab og begrænse tabets omfang i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens Appendix 2. Dette ved at forespørge arrangøren herom og sammenholde denne information med oplysningerne angivet i ansøgningens:   * [”Regnskabsskabelon 1 –Direkte poster”] * [”Redegørelse for tabsbegrænsning + dokumentation for omkostninger over 50.000. kr.”] | Arrangøren har bekræftet, at de aktivt har søgt at afværge tab og begrænse tabets omfang i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens Appendix 2. Vi har fundet, at:   1. [”Regnskabsskabelon 1 –Direkte poster”] 2. [”Redegørelse for tabsbegrænsning + dokumentation for omkostninger over 50.000. kr.”]   understøtter dette. |
| 13 | Bek. § 8, stk. 1, nr. 6. | Vi har påset, om arrangørens opgørelse af indirekte omkostninger er foretaget som anført i beskrivelsen af beregning af fordelingsnøgler i ”Regnskabsskabelon 2 - Indirekte poster”, og hvorvidt det er sandsynligt, at indtægterne fra arrangementet ville have finansieret de medtagne indirekte omkostninger.  Dette fx ved sammenholdelse med oplysninger i arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020; regnskaber for tidligere, lignende arrangementer.  Vi har desuden påset, at de anvendte fordelingsnøgler er beregnet og er i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens Appendix 3. | Vi har med afsæt i:   1. [oplysninger i arrangementets ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden den 6. marts 2020] 2. [regnskaber for tidligere, lignende arrangementer [angiv navn specifikt]]   fundet, at arrangørens opgørelse af indirekte omkostninger på [XX DKK] er udarbejdet i overensstemmelse med arrangørens beskrivelse af beregningen af fordelingsnøgler, og at tidligere, lignende arrangementer [navn/titel anføres specifikt] har haft indtægter, som ville have finansieret de medtagne indirekte omkostninger.  Vi har fundet, at de anvendte fordelingsnøgler er beregnet og er i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens Appendix 3. |
| 14 | Bek. § 8, stk. 1, nr. 8. | Vi har påset, om arrangøren har refunderet billetter solgt i forsalg ved at sammenholde opgørelsen over billetter i forsalg med udbetalinger fra; arrangørens bankkonto eller opgørelse fra tredje part. | Vi har fundet, at arrangøren har refunderet billetter solgt i forsalg for i alt [XX DKK], ved at sammenholde opgørelsen over billetter i forsalg med udbetalinger fra:   1. [arrangørens bankkonto] 2. [opgørelse fra tredje part [navn anføres specifikt]. |

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

[Godkendt revisionsvirksomhed]

[CVR-nummer]

[NN]

[statsautoriseret/registreret revisor)

[MNE-nr.]