**erklæring** **om faktiske resultater af handlinger udført i forbindelse med ansøgning vedrørende midlertidig LOKAL lønkompensation som følge af Coronavirussygdom 2019 (COVID-19)**

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

Vi har fået til opgave at udføre de arbejdshandlinger, som er fastsat i henhold til § 7, stk. 5, i bekendtgørelse nr. 69 af 19. januar 2021 om en midlertidig lokal lønkompensationsordning kommunale institutioner med driftstilskud fra Kulturministeriet samt seks navngivne kommunale koncert- og kulturhuse, der er i økonomisk krise som følge af Coronavirussygdom 2019 (COVID-19) (herefter ”bekendtgørelsen”).

De udførte arbejdshandlinger vedrører nedenstående institution:

|  |  |
| --- | --- |
| **Navn** |  |
| **CVR-nr.** |  |

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 blev udelukkende udført for at hjælpe Slots- og Kulturstyrelsen til at vurdere ansøgerens oplysninger i forbindelse med ansøgning om midlertidig lønkompensation til ovennævnte institution, der er i økonomisk krise som følge af coronavirussygdom 2019 (COVID-19).

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 i ansøgning om midlertidig lønkompensation i henhold til bekendtgørelsen.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review af ansøgningen 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 anden.

Erklæringen vedrører kun oplysninger anført nedenfor på den af [institution X] udarbejdede ansøgning om kompensation med tilhørende kompensationsopgørelse (herefter ”ansøgningsskema”) på grundlag af institutionens [[udkast til] regnskab *eller* bogføring] og øvrige oplysninger, som institutionen har tilvejebragt.

Ansøgningsskemaet udviser:

|  |  |
| --- | --- |
| **Ansøgningsperiode** | [DD.MM.ÅÅÅÅ – DD.MM.ÅÅÅÅ] |
| **Antal hjemsendte medarbejdere** |  |
| **Samlet forventet lønkompensation for alle hjemsendte ansatte ekskl. godtgjort revisorudgift (DKK)** |  |
| **Samlet ansøgt kompensationsbeløb inkl. godtgjort revisorudgift (DKK)** |  |

**Udførte arbejdshandlinger**

Vi har udført nedenstående arbejdshandlinger, som er fastsat af Slots- og Kulturstyrelsen.

| **Nr.** | **Reference** | **Udført arbejdshandling** | **Resultat** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Generelle forhold** | | | |
| 1 | § 7, stk. 5, nr. 1 | Vi har påset, om det offentlige driftstilskud, som institutionen har modtaget vedrørende det senest afsluttede regnskabsår, udgjorde halvdelen eller mere af institutionens ordinære driftsudgifter.  [Har institutionen ikke afsluttet et regnskabsår, afgives erklæringen på grundlag af perioden fra institutionens stiftelse til og med den 1. november 2020.] | Vi har fundet at det offentlige driftstilskud, som institutionen har modtaget vedrørende det senest afsluttede regnskabsår, udgør kr. XX, svarende til XX pct. af de ordinære driftsudgifter på kr. XX for perioden DD.MM.ÅÅÅÅ – DD.MM.ÅÅÅÅ.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 2 | § 7, stk. 5, nr. 1 | Vi har påset, om institutionens indregning af ordinære driftsudgifter og driftstilskud er foretaget i overensstemmelse med institutionens anvendte regnskabspraksis i det senest afsluttede regnskabsår. | Vi har fundet at institutionens indregning af ordinære driftsudgifter kr. XX og driftstilskud på kr. XX er i overensstemmelse med institutionens anvendte regnskabspraksis i det senest afsluttede regnskabsår.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 3 | § 1, stk. 1 og § 7, stk. 5, nr. 1 | Vi har påset, om institutionen har haft en nedgang i den bogførte omsætning i perioden den 6. november 2020 til den 26. november 2020 sammenholdt med omsætningen for samme periode sidste år.  Vi har endvidere påset at institutionens opgørelse af omsætningen i perioden den 6. november 2020 til den 26. november 2020 er i overensstemmelse med institutionens anvendte regnskabspraksis i det senest afsluttede regnskabsår. | Vi har fundet at institutionen har haft en nedgang i den bogførte omsætning i perioden den 6. november 2020 til den 26. november 2020 sammenholdt med omsætningen for samme periode sidste år fra kr XX til kr. XX svarende til XX pct.  Vi har endvidere fundet at institutionens opgørelse af omsætningen i perioden den 6. november 2020 til den 26. november 2020 er i overensstemmelse med institutionens anvendte regnskabspraksis i det senest afsluttede regnskabsår.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 4 | § 5, stk. 5 og § 7, stk. 5, nr. 2 | Vi har påset, om den opgjorte løn for henholdsvis funktionærer og ikke-funktionærer, herunder elever, lærlinge og praktikanter, der hjemsendes med fuld løn og uden at arbejde, som anført i ansøgningen, udgøres af den ansattes gennemsnitlige løn. Den gennemsnitlige løn er opgjort i henhold til bekendtgørelsens § 5, stk. 5. | Vi har fundet at den opgjorte løn for henholdsvis funktionærer og ikke-funktionærer, herunder elever, lærlinge og praktikanter, der hjemsendes med fuld løn og uden at arbejde i alt kr. XX, som anført i ansøgningen, udgøres af den ansattes gennemsnitlige løn. Den gennemsnitlige løn er opgjort i henhold til bekendtgørelsens § 5, stk. 5.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 5 | § 1, stk. 2 og § 6, stk. 2 og § 7, stk. 5, nr. 3 | Vi har påset, at antallet af medarbejdere som er eller påtænkes hjemsendt udgør minimum 30 pct. af institutionens samlede antal ansatte eller mere end 50 af institutionens ansatte.  [Hvis institutionen alene søger om kompensation til ansatte, der er forhindret i at krydse kommunegrænserne til de berørte kommuner, skal dette anføres under yderligere bemærkninger.] | Vi har fundet at XX medarbejdere er eller påtænkes hjemsendt. Disse medarbejdere udgør XX pct. af institutionens samlede antal ansatte.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |
| 6 | § 6, stk. 4 og § 7, stk. 5, nr. 3 | Vi har forespurgt ledelsen og bogholderiet, om den del af lønudgiften, der søges lønkompensation for, ikke er eller vil blive godtgjort gennem tilskud til drift, forsikring, andre offentlige refusioner, herunder lønrefusion fra den statslige fleksjobordning for tilskudsmodtagere, samt fondsdonationer og sponsorater, eller anden statslig kompensationsordning i anledning af foranstaltninger, som har været nødvendige for at forebygge eller inddæmme udbredelse af COVID-19. | Vi har, ved forespørgsel til ledelsen og bogholderiet den DD.MM.ÅÅÅÅ, fået oplyst at den del af lønudgiften kr. XX, der søges lønkompensation for, ikke er eller vil blive godtgjort gennem tilskud til drift, forsikring, andre offentlige refusioner, herunder lønrefusion fra den statslige fleksjobordning for tilskudsmodtagere, samt fondsdonationer og sponsorater, eller anden statslig kompensationsordning i anledning af foranstaltninger, som har været nødvendige for at forebygge eller inddæmme udbredelse af COVID-19.  [Eventuelt yderligere bemærkninger] |

**[rapporteringsforpligtelser i henhold til Erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2**

[Indsæt omtale af forholdet]

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

[Godkendt revisionsvirksomhed]

[CVR-nummer]

[NN]

[statsautoriseret/registreret revisor]

[MNE-nr.]