

## NOTAT

23. oktober 2020 version 1

### **Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse af erklæring i forbindelse med ansøgning om midlertidig kompensationsordning for produktionsomkostninger til kulturinstitutioner mv. der modtager driftstilskud mv. fra Kulturministeriet**

#### **Indledning**

Bekendtgørelse nr. 612 af 12. april 2021 om midlertidig kompensationsordning for produktionsomkostninger til kulturinstitutioner mv. der modtager driftstilskud mv. fra Kulturministeriet eller visse driftslignende tilskud fra Børne- og Undervisningsministeriet, fastsætter betingelser for at ansøge om kompensation fra ordningen. I det følgende kaldet "bekendtgørelsen".

Slots- og Kulturstyrelsen har udarbejdet en vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensation for produktionsomkostninger til 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 § 6, stk. 3, at Slots- og Kulturstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde, hvilket sker i nærværende vejledning.

#### **Retningslinjer for revisors arbejde**

##### Erklæring til brug for ansøgning om kompensation

I henhold til bekendtgørelsens § 6, stk. 2 skal erklæringen, som ledsager en ansøgning for kompensation for over 500.000 kr., bl.a. omfatte:

1. En vurdering af grundlaget for den af ansøger udarbejdede opgørelse over kompensationsberettigede produktionsomkostninger, jf. § 4
2. En vurdering af, hvorvidt det af ansøger opgjorte indtægtstab for kompensationsperioden svarer til ansøgers salgsindtægter i den tilsvarende periode i det senest afsluttede regnskabsår, jf. § 5, stk. 1 eller den valgte referenceperiode i henhold til § 5, stk. 2, 3 eller 4.

3. 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*

Revisor skal kontrollere de opgjorte produktionsomkostninger i kompensationsperioden, jf. § 4, stk. 2-6, samt det opgjorte indtægtstab for kompensationsperioden, jf. § 5.

Revisor skal således kontrollere, om:

1. De faktisk afholdte produktionsomkostninger knyttet til den publikumsrettede aktivitet planlagt til afholdelse i ansøgers kompensationsperiode, hhv. fra og med den 9. marts 2020 til og med den 31. december 2020, fra og med den 9. marts 2020 til og med den 5. april 2021, fra og med den 1. september 2020 til og med den 31. december 2020, fra og med den 1. september 2020 til og med den 5. april 2021, fra og med den 1. november 2020 til og med den 5. april 2021 eller fra og med den 1. januar 2021 til og med den 5. april 2021, stemmer til ansøgers bogføring. Hvis aktiviteten var påbegyndt inden kompensationsperiodens første dato og fortsætter ind i kompensationsperioden, eller aktiviteten fortsætter eller var planlagt til fortsættelse efter kompensationsperiodens afslutning, skal revisor kontrollere, om de faktisk afholdte produktionsomkostninger i perioden fra aktivitetsstart til og med kompensationsperiodens sidste dato eller fra kompensationsperioden start til aktivitetens afslutning stemmer til ansøgers bogføring. Revisor skal desuden kontrollere, at de faktisk afholdte produktionsomkostninger er opgjort korrekt i beregningsmodellen.
  2. Produktionsomkostninger, der endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes som følge af, at der er tale om forpligtende, uopsigelige kontrakter eller som følge af, at der er tale om kontrakter om aflønning af kunstnere, stemmer med disse kontrakter m.v. og er opgjort korrekt i beregningsmodellen.
  3. Indtægter i form af øremærkede midler, herunder offentlige tilskud, fondsmidler, sponsorater eller salgsindtægter, som dækker produktionsomkostningerne knyttet til de publikumsrettede aktiviteter, stemmer med tilsagnsbreve m.v. fra tilskudsydere m.v. samt ansøgers bogføring og bestyrelsesgodkendte budget og er opgjort korrekt i beregningsmodellen.
  4. Produktionsomkostninger, som ansøger forventer at kunne genaktivere på et senere tidspunkt, er opgjort korrekt i beregningsmodellen.
- 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:
5. Salgsindtægter i referenceperioden stemmer til ansøgers bogføring.

*Retningslinjer i forhold til institutionens produktionsomkostninger*

Revisor skal erklære sig om, at institutionens realiserede produktionsomkostninger knyttet til den publikumsrettede aktivitet for perioden hhv. fra og med den 9. marts 2020 til og med den 31. december 2020, fra og med den 9. marts 2020 til og med den 5. april 2021, fra og med den 1. september 2020 til og med den 31. december 2020, fra og med den 1. september 2020 til og med den 5. april 2021, fra og med den 1. november 2020 til og med den 5. april 2021 eller fra og med den 1. januar 2021 til og med den 5. april 2021 stemmer til bogføringen og er opgjort korrekt i beregningsmodellen. Hvis aktiviteten er påbegyndt inden kompensationsperiodens første dato og fortsætter ind i kompensationsperioden, eller aktiviteten fortsætter eller var planlagt til fortsættelse efter kompensationsperiodens afslutning skal revisor erklære sig om, at institutionens realiserede produktionsomkostninger for perioden fra aktivitetsstart til kompensationsperiodens sidste dato eller fra kompensationsperioden start til aktivitetens afslutning stemmer til bogføringen og er opgjort korrekt i beregningsmodellen (pkt. 1 ovenfor).

Revisor skal erklære sig om, at ansøgers opgørelse af produktionsomkostninger, der endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes som følge af, at der er tale om forpligtende, uopsigelige kontrakter eller som følge af, at der er tale om kontrakter om aflønning af kunstnere, stemmer med disse kontrakter m.v. og er opgjort korrekt i beregningsmodellen (pkt. 2). Kontrollen baserer sig på ansøgers dokumentation i form af kontrakter m.v.

Revisor skal erklære sig om, at de af ansøger opgjorte indtægter i form af øremærkede midler, herunder offentlige tilskud, fondsmidler, sponsorater eller salgsindtægter, som dækker produktionsomkostningerne knyttet til de publikumsrettede aktiviteter, stemmer med tilsagnsbreve m.v. fra tilskudsydere m.v. samt ansøgers bogføring og bestyrelsesgodkendte budget, og er opgjort korrekt i beregningsmodellen (pkt. 3). Fsva. øremærkede midler og tilskud m.v. baserer kontrollen sig på ansøgers dokumentation i form af tilsagnsbreve fra tilskudsydere m.v. Fsva. realiserede salgsindtægter baserer kontrollen sig på ansøgers bogføring. Fsva. forventede salgsindtægter i resten af kompensationsperioden baserer kontrollen sig på ansøgers bestyrelsesgodkendte budget.

Revisor skal erklære sig om, at produktionsomkostninger, som ansøger forventer at kunne genaktivere på et senere tidspunkt, er opgjort korrekt i beregningsmodellen (pkt. 4). Kontrollen baserer sig på ansøgers vurdering af, hvilke produktionsomkostninger der kan forventes genaktiveret.

Ovenstående indgår i ansøgers opgørelse af produktionsomkostninger, jf. beregningsmodellen til ansøgningen.

Revisor skal kontrollere, at 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 institutionens salgsindtægter i referenceperioden*

Revisor skal erklære sig om, at salgsindtægterne for referenceperioden stemmer til bogføringen (pkt. 5 og 6). Opgørelsen skal indgå i beregningsmodellen til ansøgningen.

Revisor skal kontrollere, at 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.