

NOTAT

08. juli 2020 version 2

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. 624 af 13. maj 2020 som ændret ved Bekendtgørelse nr. 1139 af 03. juli 2020 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 af 20. maj 2020 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 § 7, 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 § 7, 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. § 5.
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. § 6, stk. 1 eller den valgte referenceperiode i henhold til § 6, stk. 2 eller 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

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

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

Bemærk, at der blev udstedt en ændringsbekendtgørelse pr. 03. juli 2020, der forlænger kompensationsperioden fra den 08. juli til og med den 31. august (jf. Bekendtgørelse nr. 1139 af 03. juli 2020).

Revisor skal således kontrollere, om:

1. De faktisk afholdte produktionsomkostninger i perioden fra og med 9. marts 2020 til og med ansøgningstidspunktet stemmer til ansøgers bogføring. Hvis aktiviteten var påbegyndt inden den 9. marts 2020 og fortsætter ind i kompensationsperioden, skal revisor kontrollere, om de faktisk afholdte produktionsomkostninger i perioden fra aktivitetsstart til og med ansøgningstidspunktet 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.
5. Salgsindtægter i referenceperioden stemmer til ansøgers bogføring.

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:

6. Salgsindtægter i referenceperioden stemmer til ansøgers bogføring.

Retningslinjer i forhold til institutionens produktionsomkostninger

Revisor skal erklære sig om, at institutionens realiserede produktionsomkostninger for perioden 9. marts 2020 til ansøgningstidspunktet stemmer til bogføringen og er opgjort korrekt i beregningsmodellen. Hvis aktiviteten er påbegyndt inden den 9. marts 2020 og fortsætter ind i kompensationsperioden, skal revisor erklære sig om, at institutionens realiserede produktionsomkostninger for perioden fra aktivitetsstart til ansøgningstidspunktet 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.