|  |
| --- |
|  |

# Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse af erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation til kulturinstitutioner med sæsonbetonet scenekunst

# Indledning

Bekendtgørelse nr. 1492 af 25. juni 2021 fastsætter betingelser om midlertidig kompensation til kulturinstitutioner med sæsonbetonet scenekunstvirksomhed mv. under COVID-19 fra 1. juli 2021 til 30. september 2021, som falder uden for arrangementsordningen (herefter: ”Bek.”)

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 § 10, stk. 2, at Slots- og Kulturstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde, hvilket sker i nærværende vejledning.

Når der *indsendes et ordinært årsregnskab eller et projektregnskab,* der omfatter den periode, som kompensationen dækker, skal regnskabet ledsages af en erklæring afgivet af en uafhængig godkendt revisor. Der udarbejdes særskilt vejledning herom, jf. § 14, stk. 2, som vil blive tilgængelig på Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside [www.slks.dk](http://www.slks.dk) i 2021.

# Retningslinjer for revisors arbejde

Erklæring til brug for ansøgning om kompensation

I henhold til Bek. § 10, stk. 1 skal ansøgninger om kompensation, som overstiger 500.000 kr. for samme producent, ledsages af en erklæring, udarbejdet af en uafhængig, godkendt revisor. Dette gælder også, såfremt flere ansøgninger fra samme producent tilsammen overstiger 500.000 kr.

Slots- og Kulturstyrelsen har til formålet udarbejdet en standarderklæring om aftalte arbejdshandlinger, som skal anvendes.

Erklæringen findes på Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde reglerne i revisorlovgivningen, herunder kravene til uafhængighed, jf. revisorlovens § 24.

Målet med en opgave om aftalte arbejdshandlinger er, at revisor udfører revisionslignende arbejdshandlinger, som angivet i standarderklæringen, og erklærer sig om faktiske resultater. Revisor afgiver alene erklæring om de faktiske resultater vedrørende de aftalte arbejdshandlinger, og udtrykker ingen grad af sikkerhed.

Revisor skal udføre følgende arbejdshandlinger for at forsyne Slots- og Kulturstyrelsen med oplysninger til brug for ydelse af kompensation der overstiger 500.000 kr.:

|  |  | **Handling** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Bek. § 1, stk. 2 og § 9, stk. 1, nr. 1 | Vi har påset, at den/de i ansøgningen medtagne forestilling/forestillinger var planlagt til afholdelse i perioden fra og med den 1. juli 2020 og til og med den 30. september 2021 ved at påse relevant dokumentation herfor, f.eks. oplysninger på producentens hjemmeside; skrivelser fra producenten til deltagere; etc. |
| 2 | Bek. § 1, stk. 1 | Vi har påset, om ledelsen, fx ved oplysning på producentens hjemmeside, kommunikation til tilmeldte deltagere, lukning af mulighed for tilmelding online eller lignende, har aflyst, udskudt eller væsentligt ændret forestillingen/forestillingerne som følge af foranstaltninger, som har været nødvendige for at forebygge eller inddæmme udbredelse af COVID-19 |
| 3 | Bek. § 2, stk. 2 og § 9, stk. 1, nr. 2 | Vi har påset, at der skulle udbydes mindst 100 billetter per opførelse af forestillingen/forestillingerne, fx ved sammenholdelse med oplysninger i budgetter for forestillingen/forestillingerne, det realiserede forsalg på aflysningstidspunktet pr. dd/mm/år, sammenholdelse med tidligere forestillinger – navn/titel anføres specifikt - eller opgørelse af lokationens samlede kapacitet. |
| 4 | Bek. § 9, stk. 1, nr. 3 | Vi har påset, om muligheden for at overvære forestillingen/forestillingerne har været offentligt kendt senest to måneder inden forestillingen/forestillingernes afholdelse, fx ved sammenholdelse med trykt reklamemateriale, omtale på producentens hjemmeside og/eller omtale på andre platforme eller medier. |
| 5 | Bek. § 9, stk. 1 nr. 2 og § 1, stk. 1 og stk. 8. | Vi har påset, at den/de i ansøgningen medtagne forestilling/forestillinger var planlagt til at finde sted i en periode på mere end 4 uger og mindre end 6 måneder på samme lokation.  Hvis ansøger er et professionelt cirkus, har vi alene påset at den/de i ansøgningen medtagne forestilling/forestillinger var planlagt til at finde sted i periode på mindre end 6 måneder på samme lokation, jf. Bek. § 1, stk. 8. |
| 6 | Bek. § 3, stk. 1 og stk. 3 og § 2, nr. 2 | Vi har påset, at producenten har medtaget alle indtægter (herunder forudbetalinger) knyttet til forestillingen/forestillingerne, som producenten fortsat har oppebåret trods aflysning, ændring eller udskydelse, f.eks. ved at påse, at der er medregnet en forholdsmæssig andel af sponsorater mv., som producenten fortsat oppebærer.  Vi har påset, at kompensationsansøgningen ikke baserer sig på tabte indtægter, som producenten ikke var kontraktuelt forpligtet til at tilbagebetale. |
| 7 | Bek § 9, stk. 1, nr. 5 og nr. 7 | Vi har påset, om producenten, ved aftale eller kontraktuelt, er forpligtet til at afholde omkostninger til honorar til kunstnere ved at forespørge producenten og påse de indgåede aftaler, som producenten har forelagt os. |
| 8 | Bek. § 9, stk. 1, nr. 4 | Vi har påset, at producentens tab ikke kan kompenseres via producentens egen forsikring ved at forespørge ledelsen herom samt sammenholde fremlagt dokumentation herfor. |
| 9 | Bek. § 9, stk. 1, nr. 5 | Vi har indhentet producentens opgørelse af direkte omkostninger. Vi har påset, om omkostningsbilag over 50.000 kr. samt 10 tilfældige omkostningsbilag er udstedt til producenten, og at omkostninger vedrører forestillingen/forestillingerne. Vi har påset, om producenten i henhold til de af producenten fremlagte aftalevilkår relateret til omkostninger over 50.000 kr. eller i henhold til Bek. § 3, stk. 1, er forpligtet til at afholde omkostningerne. |
| 10 | Bek. § 9, stk. 1, nr. 6 | Vi har påset, om producentens indregning af indirekte omkostninger er foretaget som anført i beskrivelsen af fordelingsprincipper, herunder at det - fx ved sammenholdelse med tidligere, lignende forestillinger - er sandsynliggjort, at indtægten ved forestillingen/forestillingerne ville have finansieret de udgifter, som medregnes.  Vi har påset, at de anvendte fordelingsnøgler er almindelige og begrundede samt i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens Appendix 2 – Indirekte indtægter og omkostninger. |
| 11 | Bek. § 3, stk. 1, stk. 2 og stk. 3 | Vi har påset, om producenten aktivt har søgt at afværge tab og begrænse tabets omfang.  Vi har, for aftaler, hvor produktet er helt eller delvist 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 producenten herom og sammenholde producentens svar med oplysningerne angivet i ansøgningens ”Regnskabsskabelon 1”, og ”Redegørelser for tabsbegrænsning” |
| 12 | Bek. § 9, stk. 1, nr. 8 | Vi har påset, om producenten har refunderet billetter solgt i forsalg ved at sammenholde opgørelse over billetter i forsalg med udbetalinger fra producentens bankkonto. |
| 13 | Bek. § 3, stk. 1  og  § 6, stk. 2, stk. 3, og stk. 4 | Vi har påset, at den af producenten udarbejdede dokumentation understøtter, at producenten aktivt har søgt at afværge tab og begrænse tabets omfang i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens Appendix 1- Tabsbegrænsning.  Vi har indhentet producentens dokumentation for, at der senest d. 4. maj 2021 er indgået bindende aftaler om de omkostninger, der er medtaget i tabsopgørelsen jf. dog § 6 stk. 3 og stk. 4. |
| 14 | Bek. § 5, stk. 2 og stk. 3 | Vi har påset, at producenten ikke har ændret regnskabspraksis i forhold til tidligere år, herunder ikke har ændret periodiseringsprincipper, tilbageført indtægter, eller medtaget omkostninger, som ikke knytter sig til forestillingen eller regnskabsåret.  Hvis producenten har ændret regnskabspraksis i forhold til tidligere år eller ændret periodiseringsprincipper, har vi påset, ændringen ikke er sket med det formål at opnå større kompensation. |