

Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse af erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation fra pulje for aflyste og udsatte tv-produktioner

Indledning

Aktstykke nr. 151 afgjort den 4. februar 2021 om kompensation til tv-produktioner fastsætter betingelser for at ansøge om kompensation fra ordningen. Det forudsættes, at revisor har sat sig ind i aktstykkets indhold.

Slots- og Kulturstyrelsen har udarbejdet en puljebeskrivelse om ansøgning til puljen. Det forudsættes, at revisor har sat sig ind i kriterierne for at søge kompensation, som de fremgår af puljebeskrivelsen, ligesom det forudsættes at revisor gennemgår oplysningerne, som ansøger angiver i den obligatoriske regnskabsskabelon.

Revisors retningslinjer, jf. denne vejledning, er udfærdiget på grundlag af aktstykket og puljebeskrivelsen og skal læses i sammenhæng hermed.

Ansøgning om kompensation fra puljen foretages efter særlige regler og i særlige formularer, og der skal afgives en revisorerklæring i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Skabelon for erklæringen findes på Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside.

Retningslinjer for revisors arbejde

Formålet med revisors erklæring er at understøtte Slots- og Kulturstyrelsens sagsbehandling af ansøgningerne herunder at sikre, at

- ansøger opfylder de formelle krav om at være registreret i CVR forud for 11. marts 2020, og om der rettidigt er indgået kontrakter for de produktioner, hvortil der ansøges mv.
- ansøger dokumenterer, at produktionen er annulleret, udsat eller gennemført med yderligere omkostninger begrundet i forhold, der kan tilskrives COVID-19.
- de indregnede omkostninger er afholdt, er uigenkaldelige og vedrører de anførte produktioner.
- produktionen er korrekt klassificeret som annulleret, udsat eller gennemført med yderligere omkostninger.
- indtægter, kompensationer, erstatninger o.l. er indregnet behørigt i tabsopgørelsen

De i erklæringen anførte arbejdshandlinger er udarbejdet med henblik på at opfylde dette formål.

Erklæring til brug for ansøgning om kompensation

I revisors erklæring skal revisor indledningsvist identificere den konkrete ansøgning med samlet ansøgt kompensation mv., og i skabelonen er oplistet de arbejdshandlinger, som revisor skal udføre for at afdække formålet med arbejdet. Disse er vist og uddybet nedenfor:

1. Der indhentes dokumentation for ansøgers registrering i CVR, og det sikres, at ansøger er aktivt registreret som produktionsselskab inden d. 11. marts 2020.
2. For hver af de ansøgte produktioner kontrolleres, at der er indgået aftale herom før d. 11. marts 2020, og at produktionerne overholder alle øvrige betingelser for at kunne indgå i ansøgningen.

Handling 1 og 2 har til formål at sikre, at ansøger opfylder de formelle krav til at kunne søge puljen, jf. aktstykket og

vejledningen. Revisor forventes at indhente registrering fra CVR samt påse det fulde aftalegrundlag og sikre, at den enkelte produktion opfylder betingelserne for at indgå i ansøgningen.

3. Det samlede ansøgte beløb afstemmes til underliggende specifikationer for de enkelte produktioner i henhold til regnskabsskabelon til ansøgningen.

Handling 3 omfatter, at revisor skal sikre sig den interne sammenhæng i Slots- og Kulturstyrelsens obligatoriske regnskabsskabelon anvendt til ansøgningen, herunder sammentællinger og overførsler til fanen 'Overblik'.

4. For annullerede produktioner kontrolleres, at der er foretaget skriftlig ophævelse af aftalen med kunden begrundet i COVID-19 relaterede forhold.
5. For udsatte produktioner indhentes korrespondance eller lignende, der understøtter, at produktionen er udskudt som følge af COVID-19 relaterede forhold.

Ved handling 4 og 5 skal revisor undersøge, om betingelserne for at medtage den enkelte produktion er i overensstemmelse med bestemmelserne. Det forventes, at revisor i erklæringen beskriver hvilket grundlag, revisor har påset for at foretage sin vurdering.

6. De anførte produktionsomkostninger påses til ansøgers bogholderi, og ansøgers forretningsgange og interne kontroller vurderes i forhold til ansøgers registreringsdisciplin og evne til at føre et validt bogholderi for den enkelte produktion. Omkostningerne vurderes stikprøvevist eller ved kontrol af forretningsgange, om de
 - Er relateret til den pågældende produktion
 - Er afholdt forud for ansøgningen
 - Er uigenkaldelige og ikke kan anvendes ved andre produktioner

Den udførte arbejdshandling beskrives, herunder antallet af stikprøver og hvor stor en andel af omkostningerne, der er kontrolleret. Såfremt der er foretaget vurdering af ansøgers forretningsgange og interne kontroller, skal konklusionen herpå anføres.

Handling 6 er kontrol af de afholdte meromkostninger, som indgår i ansøgningen, og revisor skal forholde sig validiteten heraf.

Udgangspunktet er, at revisor ved stikprøvevis kontrol sikrer sig, at omkostningerne er indregnet korrekt, herunder foretager en kontrol over til det af ansøger førte bogholderi samt at omkostningen vedrører den anførte produktion og er uigenkaldelig, dvs. ikke kan anvendes på et senere tidspunkt eller i en anden sammenhæng.

Såfremt revisor, enten ved dette arbejde eller ved sin revision af ansøgers årsregnskab har foretaget en vurdering af ansøgers forretningsgange og interne kontroller, og revisor vurderer, at denne kan anvendes som grundlag for at afdække denne handling, kan revisor basere sin kontrol på forretningsgange og interne kontroller.

Det forventes, at revisor beskriver, hvilken strategi, revisor har anlagt for at opnå sin overbevisning, herunder type af stikprøveudvælgelse, antal af stikprøver i % af transaktioner og samlede omkostninger, eller kort beskrivelse af hvilke interne kontroller, som revisor har identificeret og anvendt til at opnå sin

overbevisning.

7. For udsatte produktioner vurderes meromkostningerne udover de i pkt. 5 anførte forhold, om de kan tilskrives COVID-19 relaterede forhold.

Ved handling 7 skal revisor vurdere de enkelte omkostninger, hvorimod der i handling 5 er tale om en vurdering af, om hele produktionen opfylder betingelserne. Revisor skal påse, at meromkostningerne skyldes COVID-19 relaterede forhold og ikke er begrundet i andre forhold. Det forventes, at revisor kort beskriver, hvad de COVID-19 relaterede forhold er, f.eks. indkøb af værnemidler, forgæves afholdte omkostninger ved annullering af optagelser som følge restriktioner eller andet.

8. Indtægter, som erstatninger, kompensation, herunder andre COVID-19 hjælpepakker o.l., som er indregnet i opgørelsen, afstemmes til underliggende dokumentation.

Handling 8 omfatter en kontrol af de indregnede indtægter i ansøgningen (tilstedeværelse) samt en afstemning heraf, f.eks. ved indhentelse af bilag for udbetalte kompensationer o.l.

9. Det vurderes, om ansøger har modtaget indtægter, erstatninger, kompensationer o.l. efter d. 11. marts 2020 vedrørende de ansøgte produktioner.

Handling 8 omfatter en kontrol af fuldstændigheden af indtægterne tilknyttet de ansøgte produktioner, herunder om der efterfølgende er opnået indtægter, kompensationer, erstatninger o.l. Såfremt revisor finder det hensigtsmæssigt kan revisor basere sin kontrol på ansøgers tro- og loveerklæring.

Revisor skal i sine bemærkninger til de enkelte arbejdshandlinger tydeligt gøre opmærksom på eventuelle fejl eller mangler ved ansøgningen.