

NOTAT

10. marts 2022

Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse af erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer som følge af COVID-19- afværgeforanstaltninger

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

Indledning

Bekendtgørelsen om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger fastsætter betingelser for at ansøge om kompensation for tab ved aflysning, udskydelse eller væsentlig ændring af arrangementer som følge af foranstaltninger, som har været nødvendige for at forebygge eller inddæmme udbredelse af Coronavirussygdom (COVID-19).

ERHVERVS MINISTERIET

Arbejdshandlinger udføres i henhold til »Bekendtgørelse om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer fra 10. december 2021 til og med 28. februar 2022 som følge af covid-19-afværgeforanstaltninger« nr. 97 af 24. januar 2022 med senere ændringer (herefter »bekendtgørelsen») og tilhørende ansøgningsvejledning »Kompensationsordning for arrangører« af 10. marts 2022 (herefter »ansøgningsvejledningen»).

Retningslinjer for revisors arbejde

Når en virksomhed ansøger om kompensation for tab, der overstiger 500.000 DKK, er der efter bekendtgørelsens § 12, stk. 1, krav om, at ansøgningen ledsages af en erklæring afgivet af en uafhængig godkendt revisor. Dette gælder også, såfremt flere ansøgninger fra samme arrangør tilsammen overstiger 500.000 DKK. Det fremgår af videre af bekendtgørelsens § 12, stk. 2, at Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde.

Erhvervsstyrelsen har til formålet, med hjælp fra FSR – danske revisorer, udarbejdet en standarderklæring om aftalte arbejdshandlinger (ISRS 4400 (Ajourført)), som skal anvendes.

Standarderklæringen er tilgængelig på virk.dk.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde regler om revisors 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 de 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 Erhvervsstyrelsen med oplysninger til brug for ydelse af kompensation, der overstiger 500.000 DKK:

		Handling
1	Bek. 97 § 11, stk. 1, nr. 1 og ansøgningsvejledningen	<p>Vi har kontrolleret, om arrangement(et/erne), der søges kompensation til, skulle have været afholdt i Danmark i perioden fra og med den 10. december 2021 til og med den 15. februar 2022.</p> <p>Ovenstående er kontrolleret ved, at vi har sammenholdt oplysningerne i ansøgningen med oplysninger på arrangørens hjemmeside; og eventuelle skrivelser fra arrangøren til deltagere, som fremlagt af arrangøren.</p>
2	Bek. 97 § 6, stk. 2 og stk. 6	<p>Vi har indhentet arrangørens opgørelse over direkte og indirekte indtægter og forespurgt arrangøren, om arrangøren har medtaget alle indtægter knyttet til arrangement(et/erne), som arrangøren fortsat har oppebåret trods arrangement(ets/ernes) aflysning, ændring eller udskydelse. Herunder, at der i opgørelsen over direkte og indirekte indtægter fx er medtaget tilsagn om tilskud; forudbetalinger af billetter; standeleje indbetalt til arrangøren eller tredje part; kompensation fra andre ordninger; sponserater; og en forholdsmæssig andel af indirekte indtægter, som er knyttet til arrangement(et/erne).</p> <p>Vi har desuden forespurgt arrangøren, om arrangøren har tilbagebetalt eller frasagt sig indtægter, der direkte eller indirekte kunne have finansieret tabet foranlediget af aflysningen, udskydelsen eller ændringen af arrangement(et/erne).</p> <p>Vi har sammenholdt arrangørens svar med arrangement(ets/ernes) ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet senest den 7. december 2021; ledelsesgodkendte regnskaber for seneste afholdelse (inden 6. marts 2020) af det/de fast tilbagevendende arrangement(er); og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Erhvervsstyrelsen - [Anfør hvilket dokumentationsmateriale, der skriftligt er godkendt af Erhvervsstyrelsen].</p>
3	Bek. 97 § 9, stk. 2	<p>Vi har kontrolleret, om arrangøren:</p> <ul style="list-style-type: none"> - har ændret regnskabspraksis i forhold til seneste ledelsesgodkendte regnskabsår før året, hvor arrangement(et/erne) var planlagt til at finde sted - har ændret periodiseringsprincipper i forhold til seneste ledelsesgodkendte regnskabsår før året, hvor arrangement(et/erne) var planlagt til at finde sted - har tilbageført indtægter eller indregnet omkostninger, der ikke vedrører arrangement(et/erne) eller regnskabsåret, hvor arrangement(et/erne) var planlagt til at finde sted.

		Ovenstående er kontrolleret ved, at vi har forespurgt arrangøren herom og sammenholdt arrangørens svar med seneste årsregnskaber og regnskabsmateriale fra seneste samt indeværende regnskabsår.
4	Bek. 97 § 6, stk. 1	<p>For arrangementer, som dokumentbart var planlagt senest den 7. december 2021, men ikke fast tilbagevendende, har vi forespurgt arrangøren, om arrangøren havde budgetteret med, at arrangement(et/erne), såfremt covid-19 ikke var indtruffet på tidspunktet for afholdelsen, ville have resulteret i et overskud eller underskud.</p> <p>Vi har sammenholdt arrangørens svar med ledelsesgodkendte budgetter for arrangement(et/erne), udarbejdet senest den 7. december 2021; og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Erhvervsstyrelsen - [Anfør hvilket dokumentationsmateriale, der skriftligt er godkendt af Erhvervsstyrelsen].</p> <p>For arrangementer, som er fast tilbagevendende, har vi forespurgt arrangøren, om arrangement(et/erne) tidligere har resulteret i et overskud eller underskud.</p> <p>Vi har sammenholdt arrangørens svar med ledelsesgodkendte regnskaber for seneste afholdelse (inden 6. marts 2020) af arrangement(et/erne); og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Erhvervsstyrelsen - [Anfør hvilket dokumentationsmateriale, der skriftligt er godkendt af Erhvervsstyrelsen]</p>
5	Bek. 97 § 11, stk. 1, nr. 4	<p>Vi har forespurgt arrangøren, om det ansøgte kompensationsbeløb, dvs. arrangørens samlede tab jf. ”Regnskab 1 – Arrangementsoverblik + Direkte poster”; og/eller ”Regnskab 2 – Indirekte poster”, helt eller delvist kan godtgøres via arrangørens egen forsikring.</p> <p>Vi har sammenholdt arrangørens svar med de af arrangøren fremlagte forsikringsdokumenter.</p>
6	Bek. 97 § 6, stk. 7, 8, 9 og 10, 11 § 11, stk. 1 nr. 5 og ansøgningsvejledningen	<p>Vi har kontrolleret, om de bindende aftaler medtaget i ”Regnskab 1 – Arrangementsoverblik + Direkte poster” var indgået senest på følgende frister:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inden arrangementets afholdelse og senest den 7. december 2021 - og/eller om de er omfattet af undtagelserne, som anført i ansøgningsvejledningens bilag 4. <p>Vi har desuden kontrolleret, om alle omkostningsbilag på og over 50.000 DKK samt 10 tilfældigt udvalgte omkostningsbilag under 50.000 DKK, var udstedt til arrangøren og vedrørte arrangement(et/erne).</p>

7	Bek. 97 § 8, stk. 2, nr. 1-3	<p>For de bindende aftaler, der er medtaget i [”Regnskab 1 – Arrangementsoverblik + Direkte poster”], som var indgået efter den 15. marts 2021, har vi forespurgt arrangøren om, hvorvidt arrangøren:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ved indgåelse af aftaler dokumenterbart har taget stilling til, hvilke forpligtelser arrangøren ville have ved aflysning, udskydelse eller væsentlig ændring af arrangementet. - ved indgåelse af aftaler med en samlet kontraktsum på over 50.000 DKK, har indhentet flere tilbud med henblik på at opnå en rimelig pris og kvalitet, hvis dette var muligt og relevant i forhold til ydelsens eller produktets beskaffenhed. - ved indgåelse af aftaler har påtaget sig krav, kriterier og priser som afviger fra tilsvarende tidligere og sædvanlige handelsvilkår for det pågældende produkt eller ydelse. <p>Vi har sammenholdt arrangørens svar med en stikprøve på 10 tilfældige udvalgte aftaler indgået efter 15. marts 2021 med en kontraktsum over 50.000 DKK. For de udvalgte aftaler, har vi indhentet dokumentation tilvejebragt af arrangøren for fx tilbud, aftalevilkår for tilsvarende aftaler for sammenlignelige arrangementer, korrespondance med leverandører, forhandlinger om prisen m.m.</p> <p><i>Arbejdshandlingen finder ikke anvendelse for arrangører, som er mindre spillesteder, der primært afholder arrangementer med under 350 deltagere for så vidt angår kompensation til arrangørens arrangementer med mellem 51-349 forventede samtidige deltagere jf. §8, stk. 3.</i></p>
8	Bek. 97 § 5, nr. 1, § 6, stk. 1 § 7, stk. 1 og 2 og ansøgningsvejledningen	<p>Vi har forespurgt arrangøren, om arrangøren aktivt har søgt at afværge tab og begrænse tabets omfang i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens bilag 2.</p> <p>For bindende aftaler, hvor produktet er helt eller delvis leveret, har vi kontrolleret om, de i ”Regnskab 1 – Arrangementsoverblik + Direkte poster” medtagne omkostninger ligger indenfor de fastsatte procentsatser, som den enkelte kontraktsum kan kompenseres med, jf. ansøgningsvejledningens afsnit 4.14.</p> <p>Ovenstående er kontrolleret ved, at vi har forespurgt arrangøren herom og sammenholdt arrangørens svar med oplysningerne angivet i ansøgningens ”Regnskab 1 – Arrangementsoverblik + Direkte poster”, ”Redegørelser for tabsbegrænsning”</p>

		<i>Arbejdshandlingen finder ikke anvendelse for arrangørens direkte eller indirekte aftaler med kunstnere, hvis disse aftaler alene kan ophæves helt eller delvist som følge af annullationsbestemmelser tilføjet i aftaler efter den 15. marts 2021, jf. § 6, stk. 11.</i>
9	Bek. 97 § 11, stk. 1, nr. 6 og ansøgningsvejledningen	<p>Vi har kontrolleret, om arrangørens opgørelse af indirekte omkostninger er foretaget som anført i beskrivelsen af beregning af fordelingsnøgler i ”Regnskab 2 - Indirekte poster”.</p> <p>Vi har forespurgt arrangøren, om det var forventet, at indtægterne fra arrangement(et/erne), såfremt covid-19 ikke var indtruffet, ville have finansieret de medtagne indirekte omkostninger.</p> <p>For arrangementer, som dokumentbart var planlagt senest den 7. december 2021, men ikke fast tilbagevendende, er ledelsens svar sammenholdt med ledelsesgodkendte budgetter udarbejdet inden 7. december 2021; og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Erhvervsstyrelsen - [Anfør hvilket dokumentationsmateriale, der skriftligt er godkendt af Erhvervsstyrelsen].</p> <p>For arrangementer, som er fast tilbagevendende, er ledelsens svar sammenholdt med ledelsesgodkendte regnskaber for seneste afholdelse (inden 6. marts 2020) af det/de fast tilbagevendende arrangement(er); og/eller eventuelt andet dokumentationsmateriale efter skriftlig instruktion fra Erhvervsstyrelsen - [Anfør hvilket dokumentationsmateriale, der skriftligt er godkendt af Erhvervsstyrelsen].</p> <p>Vi har desuden foretaget en efterregning af de anvendte fordelingsnøgler og kontrolleret, at de er beregnet i overensstemmelse med ansøgningsvejledningens bilag 3.</p>
10	Bek. 97 § 11, stk. 1, nr. 8	<p>Vi har kontrolleret, om arrangøren:</p> <ul style="list-style-type: none"> - er aftaleretlig forpligtet til at foretage refusion af billetter solgt i forsalg mv. og - har refunderet og/eller overflyttet billetter solgt i forsalg til kommende arrangement. <p>Ovenstående er kontrolleret ved at gennemgå handelsbetingelserne for billetter mv. solgt i forsalg og sammenholde opgørelsen over billetter mv. solgt i forsalg med udbetalinger fra arrangørens bankkonto; opgørelse over overflytning af billetter til andet arrangement eller opgørelse fra tredje part fx billetsystem og/eller andet.</p>