# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til [Ledelsen i Institution X] og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

## Erklæring på opgørelse af realiserede faste omkostninger og opgørelse af realiseret omsætning [, resultatopgørelse] [samt opgørelse af ekstraordinære omstændigheder]

## Konklusion

Vi har revideret opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for [Institution X] for perioden [1. november 2019 – 29. februar 2020], som institutionen har medtaget i sin kompensationsansøgning. Opgørelsen udarbejdes i henhold til bekendtgørelse nr. 890 af 17. juni 2020, om kompensationsordning for faste omkostninger på Beskæftigelsesministeriets område til foreninger, selvejende institutioner og fonde m.v. med primært offentlig finansiering, der er i økonomisk krise som følge som følge af Coroinavirussygdom 2019 (i det følgende kaldet ”bekendtgørelsen”) og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for institutioners faste omkostninger (i det følgende kaldet ”vejledningen”).

Vi har endvidere undersøgt, om opgørelsen af den realiserede omsætning i perioden [1. april 2019 – 31. juli 2019], som institutionen har medtaget i sin kompensationsansøgning, er i overensstemmelse med institutionens bogføring.

[Desuden har vi undersøgt, om resultatopgørelsen for perioden [1. januar – 31. december 2019], som institutionen har medtaget i sin kompensationsansøgning, er i overensstemmelse med institutionens bogføring.]

[Endelig har vi undersøgt, om opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder indeholdt i resultatopgørelsen for perioden [1. januar – 31. december 2019], som institutionen har medtaget i sin kompensationsansøgning, er i overensstemmelse med institutionens bogføring, vejledningen og den af ledelsen udarbejdede dokumentation.]

Opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for perioden [1. november 2019 – 29. februar 2020] kr. [XX] og opgørelsen af den realiserede omsætning for perioden [1. april 2019 – 31. juli 2019] kr. [XX] er vedlagt i bilag 1. [Resultatopgørelsen for perioden [1. januar – 31. december 2019] udviser et underskud på kr. [XX] og er vedlagt i bilag 2.]

[Opgørelsen af de ekstraordinære omstændigheder indeholdt i resultatopgørelsen for perioden [1. januar – 31. december 2019] udgør et beløb på kr. [XX] og er vedlagt i bilag 3.]]

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for perioden [1. november 2019 – 29. februar 2020] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen.

Det er endvidere vores opfattelse, at opgørelsen af den realiserede omsætning for perioden [1. april 2019 – 31. juli 2019] [og resultatopgørelsen for perioden [1. januar – 31. december 2019]] i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med institutionens bogføring.

[Endelig er det vores opfattelse, at opgørelsen af de ekstraordinære omstændigheder indeholdt i resultatopgørelsen for perioden [1. januar – 31. december 2019] i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med institutionens bogføring, vejledningen og den af ledelsen udarbejdede dokumentation.]

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger”. Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Som led i vores undersøgelser af opgørelsen af den realiserede omsætning [og resultatopgørelsen] har vi afstemt den medtagne omsætning [og resultatopgørelsen] til institutionens bogføring.

[Som led i vores undersøgelser af opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder har vi afstemt den medtagne opgørelse af ekstraordinære omstændigheder til institutionens bogføring og til den af ledelsen udarbejdede dokumentation.]

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

## Fremhævelse af forhold i opgørelserne

Vi henleder opmærksomheden på beskrivelsen af praksis for opgørelsen af de realiserede faste omkostninger og opgørelsen af den realiserede omsætning, jf. bilag 1, hvor principperne herfor er beskrevet. Opgørelserne er udarbejdet med henblik på institutionens ansøgning om kompensation for faste omkostninger i henhold til bekendtgørelsen. Som følge heraf kan opgørelserne være uegnede til andre formål.

Endvidere gør vi opmærksom på, at vi ikke har udført revision eller review af opgørelsen af den realiserede omsætning for perioden [1. april 2019 – 31. juli 2019] [, af resultatopgørelsen for perioden [1. januar – 31. december 2019]] [og opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder for perioden [1. januar – 31. december 2019]]. Hvis vi havde revideret eller udført review af opgørelsen af den realiserede omsætning [, resultatopgørelsen] [og opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder] i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review, kunne vi være kommet frem til en anden konklusion.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for institutionen og Slots- og Kulturstyrelsen og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end institutionen og Slots- og Kulturstyrelsen.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

## [Fremhævelse af forhold i opgørelsen

Indsæt flere, hvis relevant, jf. ISA 800 henholdsvis ISA 706 og erklæringsbekendtgørelsens § 19.**]**

## Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

I forbindelse med revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 5% af de realiserede faste omkostninger, som er medtaget i opgørelsen.

## Ledelsens ansvar for opgørelserne

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af en opgørelse af de realiserede faste omkostninger og en opgørelse af den realiserede omsætning [, en resultatopgørelse] [samt opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder], der i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde opgørelserne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

## Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen af de realiserede faste omkostninger som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

* Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen af de realiserede faste omkostninger, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
* Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
* Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, ved opgørelsen af de realiserede faste omkostninger, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

[**Rapporteringsforpligtelser i henhold til** **erklæringsbekendtgørelse § 7, stk. 2**

Rapporteringsforpligtelserne i erklæringsbekendtgørelse § 7, stk. 2, finder anvendelse i forbindelse med denne erklæring.]

By, dato

Revisionsvirksomhedens navn

CVR-nr. xx xx xx xx

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Revisors navn

Revisors titel

MNE-nr. xx xx xx xx

**Bilag 1**

**Praksis for opgørelse af de realiserede faste omkostninger og opgørelse af den realiserede omsætning**

Opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for [institution X] for perioden [1. november 2019 til 29. februar 2020] og opgørelse af den realiserede omsætning for perioden [1. april 2019 – 30. juni 2019] er foretaget i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 890 af 17. juni 2020, om kompensationsordning for faste omkostninger på Kulturministeriets og Børne- og undervisningsministeriets område til foreninger, selvejende institutioner og fonde m.v. med primært offentlig finansiering, der er i økonomisk krise som følge som følge af Coroinavirussygdom 2019 og vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for institutioners faste omkostninger.

De realiserede faste omkostninger og den realiserede omsætning er opgjort efter almindelige principper om indregning, måling og periodisering af omkostninger og omsætning samt i øvrigt de samme principper, som institutionen anvendte ved aflæggelse af årsregnskabet for regnskabsåret [2018 eller 2019, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 8. marts 2020], hvortil der henvises. Institutionens årsregnskab for [2018 eller 2019 regnskab, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 8. marts 2020] er aflagt i overensstemmelse med [årsregnskabsloven].

[Omtal praksis for omkostninger og omsætning, som ikke kan opgøres entydigt eller ud fra en almindeligt anerkendt praksis. Dette kan f.eks. skyldes vurderingen af faste kontra variable omkostninger, omsætningsbestemt husleje eller omkostninger, der opgøres ud fra en fordelingsnøgle.]

[Omtal og begrund, hvis perioderne i særlige tilfælde afviger fra de foreskrevne perioder]

**Bilag 1, fortsat**

**Opgørelse af den realiserede omsætning**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Realiseret i perioden [1. april 2019 til 31. juli 2019]** |
| Momspligtig omsætning |  |
| Momsfritaget omsætning |  |
| Eksport omsætning |  |
| **Realiseret omsætning i alt** |  |

**Opgørelse af de realiserede faste omkostninger**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Realiseret i perioden [1. november 2019 til 29. februar 2020]** |
| Husleje |  |
| Leje- og leasingomkostninger |  |
| Nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver |  |
| Omkostninger til el og opvarmning |  |
| Nødvendig løbende rengøring |  |
| Ejendomsskatter |  |
| Licenser på anvendelse af software m.v. |  |
| Abonnementer (herunder forsikringer) |  |
| Øvrige faste omkostninger |  |
| Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver |  |
| Renteomkostninger og gebyrer |  |
| Nedskrivninger på letfordærvelige varer |  |
| Nedskrivninger på ferskt kød der nedfryses (gælder kun slagterier) |  |
| Nødbemanding til zoologiske anlæg |  |
| Foder, veterinærmedicin mv. til ildere, chinchillaer eller mink |  |
| **Realiserede faste omkostninger i alt** |  |

**[Bilag 2**

**Regnskabspraksis for resultatopgørelsen**

Resultatopgørelsen er opgjort efter almindelige principper om indregning og måling, samt i øvrigt de samme principper, som institutionen anvendte ved aflæggelse af årsregnskabet for regnskabsåret [2018 eller 2019, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 8. marts 2020], hvortil der henvises. Institutionens årsregnskab for [2018 eller 2019 regnskab, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 8. marts 2020] er aflagt i overensstemmelse med [årsregnskabsloven].

**Resultatopgørelse for perioden [Perioden for årsregnskab med balancedag 28. februar 2019 eller senere, aflagt inden 8. marts 2020 eller 1. januar – 31. december 2019]**

[INDSÆT RESULTATOPGØRELSE]]

**[Bilag 3**

**Opgørelse af ekstraordinære omstændigheder]**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **[Perioden for årsregnskab med balancedag 28. februar 2019 eller senere, aflagt inden 8. marts 2020 eller 1. januar – 31. december 2019]** |
| Klimainvesteringer |  |
| Investeringer i energioptimering |  |
| Investeringer i automatisering og digitalisering |  |
| Omstruktureringsomkostninger |  |
| Ekstraordinære vækstinvesteringer baseret på formaliserede planer. |  |
| Ekstraordinære strukturelle omkostninger eller /hensættelser |  |
| Ekstraordinære omkostninger eller hensættelser sfa. fx IT-kriminalitet, svindel begået af medarbejdere eller tabte retssager. |  |
| Ekstraordinære omstændigheder som følge af sygdom, brand, storm eller lignende hændelser, som resulterer i midlertidige tab. |  |
| **Ekstraordinære omstændigheder i alt** |  |

**[Opgørelsesmæssige usikkerheder, skøn og vurderinger**

Opgørelsen af ovenstående ekstraordinære omstændigheder er forbundet med en række vurderinger, skøn og forudsætninger. Disse er baseret på faktorer, som på tidspunktet for aflæggelsen af opgørelsen er vurderet forsvarlige og korrekte af selskabets ledelse. I sagens natur er disse dog forbundet med en vis usikkerhed og uforudsigelighed.

[Omtal og begrund, hvilke særlige vurderinger, skøn og forudsætninger ledelsen har anlagt i forbindelse med opgørelsen af ovenstående ekstraordinære omstændigheder]]