***Den uafhængige revisors ISRS 4400 erklæring*** ***om faktiske resultater af handlinger udført i forbindelse med Socialstyrelsens kontrol vedrørende midlertidig lønkompensation som følge af COVID-19***

Til ledelsen i [institution X] og Socialstyrelsen

Vi har fået til opgave at udføre de arbejdshandlinger, som er fastsat i henhold til § 11, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 1149 af 8. juli 2020 om en midlertidig lønkompensationsordning på Social- og Indenrigsministeriets område til foreninger, selvejende institutioner og fonde m.v. med primært offentlig finansiering, der er i økonomisk krise som følge af Coronavirussygdom 2019 (COVID-19) (herefter ”bekendtgørelse”).

De udførte arbejdshandlinger vedrører nedenstående institution:

|  |  |
| --- | --- |
| **Navn** |  |
| **CVR-nr.** |  |

Vi har udført de arbejdshandlinger, som er anført nedenfor, på den af [institution X] udarbejdede kompensationsopgørelse og den indsamlede supplerende dokumentation til Socialstyrelsens kontrol af den udbetalte kompensation, jf. § 11 i bekendtgørelsen, (herefter ”dokumentationen”) på grundlag af institutionens [[udkast til] regnskab *eller* bogføring] og øvrige oplysninger, som institutionen har tilvejebragt.

Dokumentationen udviser:

|  |  |
| --- | --- |
| **Faktisk hjemsendelsesperiode** | [DD.MM.ÅÅÅÅ – DD.MM.ÅÅÅÅ] |
| **Antal hjemsendte medarbejdere** |  |
| **Samlet løn for funktionærer og ikke funktionærer (DKK)** |  |
| **Samlet modtaget kompensationsbeløb (DKK)** |  |
| **Reguleringsbeløb (DKK)** |  |

**Udførte arbejdshandlinger**

Vi har udført nedenstående arbejdshandlinger, som er fastsat af Socialstyrelsen.

| **Nr.** | **Reference** | **Udført arbejdshandling** | **Resultat** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Generelle forhold** | | | |
| 1 | § 11, stk. 1, nr. 1 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at antallet af medarbejdere, som var hjemsendt udgør minimum 30 pct. af virksomhedens samlede antal ansatte eller mere end 50 af virksomhedens ansatte. | [Ingen bemærkninger – hjemsendte medarbejdere udgjorde [XX pct. af virksomhedens samlede antal ansatte] [XX ansatte].]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives]] |
| 2 | § 11, stk. 1, nr. 1 | Vi har påset, at dokumentationen indeholder en attestation fra en faglig repræsentant i institutionen om, at de pågældende ansatte har været hjemsendt uden arbejde.  Er der ikke en faglig repræsentation i institutionen, skal institutionen indsende dokumentation for, at de ansatte har været sendt hjem uden arbejde. | [Ingen bemærkninger – hjemsendelse af de pågældende medarbejdere er attesteret af en faglige repræsentant pr. DD.MM.ÅÅ.]  [Ingen bemærkninger – institutionen har ikke en faglig repræsentation, hvorfor vi har set anden dokumentation for hjemsendelse af de pågældende medarbejdere.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 3 | § 11, stk. 1, nr. 2 | Vi har påset, at dokumentationen indeholder den faktiske periode, som de ansatte var hjemsendt i uden arbejde. | [Ingen bemærkninger – dokumentationen viser den faktiske periode, som de ansatte var hjemsendt i uden arbejde.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 4 | § 11, stk. 1, nr. 2 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at opgørelsen af hjemsendelsesperioden er fratrukket antal dage på arbejde i hjemsendelsesperioden for de hjemsendte medarbejdere (afbrydelsesperioder). | [Ingen bemærkninger – der er i opgørelsen af hjemsendelsesperioden fratrukket antal dage på arbejde i hjemsendelsesperioden for de hjemsendte medarbejdere (afbrydelsesperioder)]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 5 | § 11, stk. 1, nr. 3 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at institutionen har en aftaleretlig forpligtelse til at udbetale løn til de hjemsendte medarbejdere. | [Ingen bemærkninger – institutionen har en aftaleretlig forpligtelse til at udbetale løn til de hjemsendte medarbejdere.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 6 | § 11, stk. 1, nr. 3 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at den i opgørelsen anførte månedsløn for den enkelte medarbejder er afstemt til foreliggende ansættelseskontrakt. | [Ingen bemærkninger – anførte månedslønninger er afstemt til ansættelseskontrakter.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 7 | § 11, stk. 1, nr. 3 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at der via virksomhedens bankkonto er sket udbetaling af løn til de medarbejdere, der er udbetalt kompensation for.  Vi har tillige påset dokumentation for, at der er indberettet løn til SKAT for de medarbejdere, der er udbetalt kompensation for. | [Ingen bemærkninger – løn til hjemsendte medarbejdere er udbetalt fra virksomhedens bankkonto for hjemsendelsesperioden, samt at lønnen er indberettet til SKAT.  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 8 | § 11, stk. 1, nr. 3 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at institutionen alene har fået udbetalt kompensation for de hjemsendte medarbejdere i den ansøgte periode. | [Ingen bemærkninger – anførte medarbejdere var alle hjemsendt i den ansøgte periode.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 9 | § 11, stk. 1, nr. 3 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at institutionen alene har fået udbetalt kompensation for de hjemsendte medarbejdere, der var ansat før den 9. marts 2020. | [Ingen bemærkninger – anførte medarbejdere er alle ansat før 9. marts 2020.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 10 | § 11, stk. 1, nr. 4 | Vi har indhentet ledelsens bekræftelse på, at institutionen ikke er kompenseret helt eller delvist på anden vis i kompensationsperioden.  Vi har endvidere undersøgt institutionens bogføring, med henblik på at finde bogførte indtægter som relaterer sig til dækning af løn. | [Ingen bemærkninger – Ledelsen har bekræftet, at institutionen ikke har modtaget kompensation for løn på anden vis.  Vi har endvidere ikke fundet, at der er bogført anden indtægt, som relaterer sig til dækning af løn.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 11 | § 11, stk. 1, nr. 5 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at institutionen ikke har foretaget afskedigelser begrundet i økonomiske forhold i perioden, der er udbetalt lønkompensation for. | [Ingen bemærkninger – Institutionen har ikke foretaget afskedigelser begrundet i økonomiske forhold i perioden, der er udbetalt om lønkompensation for.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 12 | § 11, stk. 1, nr. 6 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at institutionen ikke har fået udbetalt kompensation for medarbejdere, som har været omfattet af en lovligt varslet og iværksat hovedkonflikt.  Såfremt institutionens medarbejdere har været omfattet af en lovligt varslet og iværksat hovedkonflikt, har vi påset, at dokumentationen viser perioden for eventuel lovligt varslet og iværksat hovedkonflikt, samt hvilke ansatte, der har været i konfliktramte stillingskategorier, og som institutionen har modtaget lønkompensation for. | [Ingen bemærkninger – Institutionens medarbejdere har ikke været omfattet af en lovlig varslet og iværksat hovedkonflikt]  [Ingen bemærkninger – Institutionens dokumentation viser perioden for den lovligt varslede og iværksatte hovedkonflikt, samt hvilke ansatte, der har været i konfliktramte stillingskategorier, og som institutionen har modtaget lønkompensation for.]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 13 | § 11, stk. 1, nr. 7 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at de i opgørelsen anførte lønudgifter er i overensstemmelse med institutionens bogføring. | [Ingen bemærkninger – de i opgørelsen anførte lønudgifter er i overensstemmelse med institutionens bogføring]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 14 | § 11, stk. 1, nr. 7 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at de i opgørelsen anførte lønudgifter alene omfatter lønudgifter vedrørende kompensationsperioden. | [Ingen bemærkninger – de i opgørelsen anførte lønudgifter omfatter alene lønudgifter vedrørende kompensationsperioden]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |
| 15 | § 11, stk. 1, nr. 7 og § 4, nr. 8 | Vi har påset, at dokumentationen viser, at de i opgørelsen anførte lønudgifter er opgjort som den ansattes arbejdsmarkedsbidragspligtige og arbejdsmarkedsbidragsfrie A-indkomst medregnet institutionens og den ansattes eget ATP-bidrag samt eventuelle bidrag til arbejdsgiverbetalt pensionsordning. | [Ingen bemærkninger – de i opgørelsen anførte lønudgifter er opgjort korrekt i henhold til § 4, nr. 8]  [Bemærkning – [Detaljeret beskrivelse af bemærkning skal angives] |

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4400 DK Aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Arbejdshandlingerne er udelukkende udført til brug for Socialstyrelsen ved kontrol af den af [institution X] indsendte supplerende dokumentation i forbindelser med midlertidig kompensation for løn som følge af COVID-19.

Da ovenstående arbejdshandlinger hverken udgør revision eller review i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller review samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, udtrykker vi ikke nogen grad af sikkerhed om oplysningerne vedrørende kompensation for midlertidigt løntab som følge af COVID-19.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review af regnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller review, kunne andre forhold være fundet og rapporteret til Socialstyrelsen.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings første afsnit og til Socialstyrelsens brug, og den må ikke bruges til noget andet formål eller videregives til andre.

Erklæringen vedrører alene de forhold, der er nævnt ovenfor.

Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og IESBA’s etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Vi er ikke i forbindelse med udførelsen af ovenstående arbejdshandlinger blevet opmærksom på, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt af [institution X], ligesom vi ikke er blevet bekendt med forhold som giver en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller undladelser, der berører institutionen eller medarbejdere, jf. § 11, stk. 4, i bekendtgørelsen.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for [institution X] og Socialstyrelsen.

By, dato

Revisionsvirksomhedens navn

CVR-nr. xx xx xx xx

Revisors navn

Revisors titel

MNE-nr. xx xx xx xx