

Revisorinstruks om afgivelse af erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende oplysningsskema for minkvirksomheder ("den forenklede model")

1. Introduktion
2. Retningslinjer for revisors arbejde
3. Erklæringens type og omfang
4. Revisors arbejde
5. Afgivelse af revisors erklæring

1. Introduktion

Bekendtgørelse nr. 1195 af 27/09/2023 om fuldstændig erstatning og kompensation til minkvirksomheder med egenproduktion af mink i 2020 som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink med senere ændringer (herefter "Bekendtgørelsen") fastsætter vilkårene for tildeling og udbetaling af fuldstændig erstatning og kompensation, herunder at ansøgerne, til brug for Fødevarestyrelsens sagsbehandling, skal indsendes et oplysningsskema vedrørende minkvirksomheden (herefter "Oplysningsskemaet") og en erklæring fra en godkendt revisor (herefter "Revisorerklæringen") i henhold til en af Fødevarestyrelsen udarbejdet revisorinstruks, jf. § 15, stk.1.

Vejledning til "Oplysningsskema vedrørende minkvirksomheden" til minkvirksomheder med egenproduktion af mink i 2020 ("den forenklede model"), Version 04.01 (herefter "Vejledningen") indeholder anvisninger for udfyldelse af Oplysningsskemaet.

2. Retningslinjer for revisors arbejde

Den i Bekendtgørelsen omtalte revisorerklæring skal afgives i henhold til nærværende revisorinstruks.

Revisors opgave består i at udføre en række arbejdshandlinger vedrørende udvalgte oplysninger i Oplysningsskemaet, som ligger til grund for Fødevarestyrelsens arbejde.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde reglerne i revisorlovgivningen samt uafhængighedsreglerne i IESBA Code. Erklæringen skal afgives gennem en [godkendt revisionsvirksomhed](#).

Revisor skal indgå en skriftlig aftale med minkavleren om opgaven. Der henvises til eksemplet på et aftalebrev i Appendix 1 i ISRS 4400 (Revised).

3. Erklæringens type og omfang

Oplysningsskemaet, Vejledningen og skabelon til Revisorerklæringen findes på Fødevarestyrelsens hjemmeside igennem dette [link](#).

Det fremgår af Bekendtgørelsens § 16, at revisorerklæringen skal afgives "med den højst mulige grad af sikkerhed". Dette krav skal ikke opfattes som "sikkerhed" i erklæringsbekendtgørelsens og de internationale revisionsstandarders forstand.

Den af Fødevarestyrelsen udarbejdede erklæringsskabelon er en erklæring om aftalte arbejdshandlinger, og revisorerklæringen skal derfor uagtet formuleringen ”med den højst mulige grad af sikkerhed” afgives i henhold til ISRS 4400 (Revised) *Agreed-Upon Procedures Engagements*. Revisorerklæringen skal afgives ved brug af ovennævnte skabelon, som ikke må ændres.

Det fremgår eksplicit af Bekendtgørelsens § 6, stk. 4, at eventuelle periodiseringsfejl skal være ”revisorattesterede”. Denne ”revisorattestering” sker som led i ovennævnte erklæringsskabelon vedrørende Oplysningsskemaet og er således ikke en særskilt revisorerklæring.

4. Revisors arbejde

4.1. Oplysningsskemaet og Vejledningen

Udgangspunktet for revisors erklæringsarbejde er fanen ”Basisoplysninger” i Oplysningsskemaet. Visse af arbejdshandlingerne vedrører specifikationerne i fanerne ”Produktionsmængder”, ”Anlægskartotek” og ”Rettighedshavere”.

Det er en forudsætning for afgivelse af Revisorerklæringen, at revisor har sat sig grundigt ind i Vejledningen og opnået en forståelse af opbygningen af de ovenfor anførte faner i Oplysningsskemaet. Desuden kan Bekendtgørelsen bidrage til revisors forståelse af Oplysningsskemaet.

Revisorerklæringen har som et vigtigt formål at hjælpe Fødevarestyrelsen med at sikre forekomsten af producerede og solgte mink, tilstedeværelsen af anlægsaktiver samt fuldstændigheden af minkrelaterede omkostninger og rettighedshavere. Revisor skal være opmærksom herpå ved udførelsen af erklæringsopgaven og formuleringen af sine observationer.

4.2. Regnskabsgrundlaget

Mange af de regnskabsmæssige oplysninger i Oplysningsskemaet er baseret på ”Regnskabsgrundlaget” som defineret i Vejledningen. Med mindre andet er anført specifikt for den enkelte arbejdshandling i Revisorerklæringen, skal ”Regnskabsgrundlaget” forstås som defineret i afsnit 5 i Vejledningen.

4.3. Ledelsen

Arbejdshandlingerne omfatter en række forespørgsler til ”ledelsen”. Det er op til revisor at vurdere hvilket eller hvilke ledelsesmedlemmer, det er mest relevant at rette forespørgslerne til, afhængig af virksomhedsform, størrelse m.v. Som oftest vil det være relevant at forespørge virksomhedens ejer. Det kan tillige være relevante at forespørge virksomhedens bogholder, administrator eller lignende.

Navn og titel på den eller de personer, der er forespurgt, anføres i kolonnen ”Observationer”.

4.4. Periodisering

Visse af arbejdshandlingerne består af kontrol af periodiseringen. Ved ”periodisering” menes alene periodisering i forhold til hele regnskabsåret 2019 set under ét. Revisor skal således

ikke undersøge, hvorvidt der er foretaget eksempelvis månedlige periodiseringer inden for regnskabsåret.

4.5. Arbejdshandlinger markeret med *

I Oplysningsskemaet skal det fremgå, hvorvidt der er afgivet en revisorerklæring om Regnskabsgrundlaget og i givet fald hvilken, og revisor skal kontrollere dette.

De arbejdshandlinger, som i Revisorerklæringen er markeret med en stjerne efter referencenummeret, skal kun udføres, såfremt der ikke er afgivet en erklæring om revision eller udvidet gennemgang af Regnskabsgrundlaget. I modsat fald anføres N/A i kolonnen "Observationer".

4.6. Stikprøver

Visse af arbejdshandlingerne består af stikprøver. Det kan forekomme, at populationen er mindre end det krævede antal stikprøver. I sådanne tilfælde kontrolleres hele populationen.

I kolonnen "Observationer" anføres en identifikation af stikprøven, eksempelvis ved angivelse af bilagsnummer.

4.7. Rettighedshavere

Revisor skal udføre en række arbejdshandlinger, som har til formål at sikre fuldstændigheden af de rettigheder, der er oplyst i fanen "Rettighedshavere".

Det er af afgørende betydning for modtagerne af Oplysningsskemaet, at samtlige rettighedshavere er oplyst. Ved udførelsen af arbejdshandlingerne skal revisor bruge sin samlede viden om virksomheden og udvise professionel skepsis og fornøden omhu til at sikre fuldstændigheden af rettighederne.

Revisor forventes ikke i alle tilfælde at besidde tilstrækkelige juridiske kompetencer til at kunne vurdere oplysningerne om rettigheder, eksempelvis hvorvidt et aktiv er omfattet af tinglysningslovens regler om tilbehørspant eller kreditaftalelovens regler om køb med ejendomsforbehold. Revisor skal i tvivlstilfælde indhente juridisk bistand og/eller søge tvivlen afklaret via forespørgsler til potentielle rettighedshavere.

Såfremt minkvirksomheden og en (mulig) rettighedshaver er uenige om en rettighed, skal revisor ikke forsøge at afklare denne uenighed men blot oplyse herom i erklæringen i kolonnen "Observationer".

5. Afgivelse af revisors erklæring

Ved udformningen af erklæringen skal revisor anvende den skabelon, som fremgår af linket ovenfor.

Resultatet af de udførte arbejdshandlinger anføres i kolonnen "Observationer".

Såfremt en given arbejdshandling ikke er relevant, anføres N/A. En arbejdshandling kan kun anses for ikke at være relevant, såfremt arbejdshandlingen vedrører et forhold, som ikke forekommer, eksempelvis hvis virksomheden ikke har haft den pågældende type

omkostninger. Revisor kan således ikke foretage en subjektiv vurdering af, hvorvidt en arbejdshandling er relevant.

Rækkefølgen af arbejdshandlingerne svarer til sektionerne i Oplysningsskemaet. Ved udførelsen af en given arbejdshandling kan revisor blive bekendt med forhold, som er relevante for allerede udførte arbejdshandlinger. Inden afgivelsen af erklæringen forventes revisor derfor at genbesøge de oplyste arbejdshandlinger for at sikre, at de tidligere undersøgte oplysninger ikke er i strid med den senere opnåede viden.

Hvis revisor i forbindelse med sit arbejde bliver opmærksom på, at felter i Oplysningsskemaet ikke er udfyldt, og hvor revisor umiddelbart vurderer, at forholdet er relevant for virksomheden, skal revisor gøre ledelsen opmærksom herpå med henblik på, at Oplysningsskemaet opdateres med sådanne oplysninger.

Arbejdshandlingerne dækker ikke samtlige oplysninger i Oplysningsskemaet, og revisor forventes ikke at udføre arbejdshandlinger ud over dem, der fremgår af skabelonen til Revisorerklæring. Bliver revisor imidlertid ud fra sit kendskab til virksomheden opmærksom på, at Oplysningsskemaet indeholder fejlinformation, skal revisor anmode virksomheden om at rette disse oplysninger. Hvis fejlinformationen ikke rettes, skal revisor afstå fra at afgive erklæringen.