

Revisorinstruks om afgivelse af erklæring i forbindelse med minkavlernes indhentelse af samtykke fra rettighedshavere

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

1. Introduktion

[Bekendtgørelse nr. 655 af 01/06/2023](#) om minkvirksomheders ansøgning om forhøjelse af forskud på erstatning og kompensation til minkvirksomheder med egenproduktion af mink i 2020 ved permanent nedlukning af minkvirksomhedens drift (herefter "bekendtgørelse om forhøjet forskud") fastsætter betingelser for ansøgning om erstatning og kompensation til minkvirksomheder som følge af aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.

Fødevarestyrelsens vejledning om § 4 og § 9, stk. 3, i bekendtgørelse om forhøjelse af forskud på erstatning og kompensation til minkvirksomheder med egenproduktion af mink i 2020 ved permanent nedlukning af minkvirksomhedens drift (herefter "Vejledningen") redegør for processen og indeholder en Q&A om bl.a. afgrænsning af virksomhedens aktiver og relevante rettighedshavere.

Skema 1 i *Minkvirksomhedens samtykkeerklæring* (herefter "Minkvirksomhedens Erklæring") indeholder minkvirksomhedens opgørelse af alle tinglyste rettigheder i minkvirksomhedens aktiver, som har været anvendt i den minkspecifikke del af virksomheden samt eventuel til virksomheden tilknyttet ledig kapacitet og minkspecifik accessorisk virksomhed (herefter "Minkvirksomhedens Aktiver"), og minkvirksomhedens erklæring om, at der er indhentet samtykke fra disse rettighedshaverne.

2. Retningslinjer for revisors arbejde

I henhold til bekendtgørelse om forhøjet forskud skal ansøgninger om erstatning og kompensation ledsages af en erklæring fra en godkendt revisor om, at alle rettighedshavere med tinglyste rettigheder i minkvirksomhedens aktiver har givet samtykke til udbetaling af erstatning og kompensation.

Revisors opgave består i at undersøge, hvorvidt Minkvirksomhedens Erklæring omfatter alle relevante rettighedshavere, jf. afgrænsningen i Vejledningen, og hvorvidt der er indhentet samtykke fra alle disse, eventuelt i form af betinget samtykke, jf. trin 5 i Vejledningen.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde reglerne i revisorlovgivningen, herunder kravene til uafhængighed. Erklæringen skal afgives gennem en [godkendt revisionsvirksomhed](#), jf. revisorlovens § 16, stk. 3.

3. Erklæringens type og omfang

Revisorerklæringen, Minkvirksomhedens Erklæring, Rettighedshaverens Erklæring og Vejledningen findes på [her](#).

Revisorerklæringen skal afgives i henhold til erklæringsbekendtgørelsens bestemmelser om andre erklæringer med sikkerhed, jf. erklæringsbekendtgørelsen § 16, og revisor skal følge ISAE 3000 (Ajourført) *Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger*. Erklæringen skal afgives med høj grad af sikkerhed.

Samtykkeerklæringerne og dermed revisors erklæring omfatter kun tinglyste rettigheder i minkvirksomhedens aktiver, som har været anvendt i den minkspecifikke del af virksomheden samt eventuel til virksomheden tilknyttet ledig kapacitet og minkspecifik accessorisk virksomhed (herefter "Minkvirksomhedens Aktiver"). Revisor skal derfor ikke foretage undersøgelser vedrørende rettigheder, som ikke er sikret ved tinglysning. Revisor skal heller ikke foretage undersøgelser vedrørende aktiver, som åbenlyst ikke vedrører minkvirksomheden.

Vejledningen indeholder en afgrænsning af hvilke aktiver og rettigheder, for hvilke der skal indhentes samtykke. Der gælder ingen beløbsmæssig væsentlighedsbetragtning for hvilke rettighedshavere, der skal indhentes samtykke fra. For så vidt angår servitutter skal der dog kun indhentes samtykke i det omfang servituten skal opgives eller falder i værdi som følge af statens overtagelse af det pågældende erstattede aktiv i minkvirksomheden, som servituten angår. Der henvises til Q&A i Vejledningen.

Såfremt der er tvivl om, hvorvidt et aktiv hører inden for afgrænsningen af Minkvirksomhedens Aktiver, skal det pågældende aktiv behandles som minkvirksomhedens aktiv.

4. Revisors arbejde

4.1. Vurdering af behov for inddragelse af juridisk bistand

I visse tilfælde kan vurderingen af hvilke rettighedshavere, der skal indhentes samtykke fra, kræve juridiske kompetencer, som ligger uden for revisors kompetencer. Revisor skal derfor overveje, hvorvidt karakteren af de tinglyste rettigheder, herunder særligt tinglyste servitutter, nødvendiggør inddragelse af juridisk bistand for at afgøre, hvorvidt og i givet fald fra hvem, der skal indhentes samtykke vedrørende de pågældende rettigheder. Revisor skal i sådanne tilfælde iagttage ISAE 3000 (Ajourført) afsnit 52 om arbejde, der er udført af en revisorudpeget ekspert.

4.2. Opnåelse af forståelse af minkvirksomheden

Indledningsvist skal revisor opnå en forståelse af minkvirksomheden og dens omfang, herunder hvilke aktiver, der helt eller delvist har været anvendt ved egenproduktion af mink. Revisor skal overveje, hvorvidt det er nødvendigt at besøge minkvirksomheden for derigennem at danne sig et billede af minkvirksomheden med henblik på at afdække fuldstændigheden af de aktiver, der har været anvendt i minkvirksomheden.

Revisor skal rette forespørgsler til minkvirksomhedens ledelse og relevante medarbejdere og anvende faglige vurderinger og professionel skepsis til at afdække fuldstændigheden af de aktiver, der har været anvendt i minkvirksomheden.

4.3. Opslag i personbogen, bilbogen, tingbogen og andelsboligbogen

Revisor skal altid indhente oplysninger fra personbogen, bilbogen og andelsboligbogen og desuden fra tingbogen, hvis minkvirksomheden ejer fast ejendom. Oplysningerne indhentes enten ved direkte opslag på www.tinglysning.dk ("Forespørgsel med log ind") eller ved brug af udtræk fra Den Digitale Tinglysning genereret via løsninger fra 3. part.

Opslag i personbogen, bilbogen og andelsboligbogen skal ske ved forespørgsel på minkvirksomhedens CVR-nr. Såfremt revisor ud fra sin forståelse af minkvirksomheden vurderer, at resultaterne af disse opslag ikke er fuldstændige, forespørges der desuden specifikt ved brug af et køretøjs eller en andelsboligs stamoplysninger.

Opslag i tingbogen skal ske ved forespørgsel på specifikke ejendomme, med mindre der anvendes løsninger fra 3. part, som muliggør forespørgsel på CVR-nr. Revisor skal være opmærksom på, at en ejendom ikke nødvendigvis er registreret med CVR-nr. i tingbogen og dermed i så fald ikke kommer med i en rapport, hvor der forespørges på CVR-nr. Revisor skal derfor sikre fuldstændigheden ved brug af sin viden om minkvirksomheden og ved at sammenholde med virksomhedens bogholderi og et anlægskartotek eller andre specifikationer.

Såfremt virksomheden drives i personligt regi, skal revisor desuden foretage opslag i personbogen, bilbogen og andelsboligbogen ved forespørgsel på minkavlerens navn og fødselsdato og undersøge, hvorvidt der er tinglyste rettigheder i yderligere aktiver, som vedrører minkvirksomheden uden at være tinglyst med minkvirksomhedens CVR-nr.

Revisor skal sammenholde de indhentede oplysninger om tinglyste rettigheder med Minkvirksomhedens Erklæring og påse, at alle relevante rettighedshavere, jf. Vejledningen, med tinglyste rettigheder i Minkvirksomhedens Aktiver har givet samtykke.

4.4. Undersøgelse af seneste årsregnskab for minkvirksomheden

Revisor skal indhente det seneste årsregnskab for minkvirksomheden og gennemlæse virksomhedens balance og eventuelle oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser med henblik på at sikre, at der er indhentet oplysninger om alle relevante aktiver fra personbogen, bilbogen, tingbogen og andelsboligbogen.

4.5. Indhentelse af skriftlige udtalelser fra ledelsen

Revisor skal indhente skriftlige udtalelser fra ledelsen om dels, at ledelsen har givet revisor alle de oplysninger, som den har kendskab til, og som er relevante for opgaven, og dels, at minkvirksomheden har indhentet samtykke fra samtlige relevante rettighedshavere, jf. Vejledningen. ISAE 3000 (Ajourført) afsnit 56-60 indeholder nærmere oplysninger om krav til skriftlige udtalelser fra ledelsen.

5. Afgivelse af revisors erklæring

Ved udformningen af erklæringen skal revisor anvende den skabelon, som fremgår af linket ovenfor. Erklæringen skal om nødvendigt tilpasses i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen §§ 18-19 om modifikation af konklusionen og fremhævelse af forhold.

I henhold til ISAE 3000 (Ajourført) skal erklæringen indeholde et informativt sammendrag af det arbejde, der er udført som grundlag for revisors konklusion. Skabelonen til erklæringen indeholder et sammendrag, som i de fleste tilfælde må anses for at være tilstrækkeligt, men der kan tilføjes yderligere omtale, såfremt revisor undtagelsesvist anser dette for væsentligt for Fødevarestyrelsens forståelse af det udførte arbejde.