



Beretning til Nordisk Råd og
Nordisk Ministerråd om revisionen af
Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2008

Juni
2009

revision
revision
revision

Indholdsfortegnelse

I.	Revision af årsregnskabet for 2008	1
A.	Indledning	1
B.	Konklusion på den udførte revision.....	1
II.	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2008	2
A.	Regnskabsprincip	2
B.	Samarbejdsaftale	2
C.	Projektbehandling	2
III.	Kommentarer til årsregnskabet.....	2
A.	Resultatopgørelsen.....	2
B.	Balancen.....	4
IV.	Den udførte revision.....	4
A.	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	4
B.	Risikofyldte områder	5
C.	Revisionens udførelse	5
D.	Redegørelse om forvaltningsrevision.....	6
V.	Andre oplysninger mv.	6
A.	Bestyrelsens sammensætning	6
B.	Eftersyn af bestyrelsens protokoller.....	6
C.	Overholdelse af lovgivning.....	6
D.	Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet.....	7
E.	Ledelsens regnskabserklæring.....	7
F.	Ikke-korrigerede forhold	7
G.	Afsluttende bemærkninger.....	7

Beretning om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2008

I. Revision af årsregnskabet for 2008

A. Indledning

1. Nordisk Kulturfonds årsregnskab revideres efter Nordisk Råds bestemmelse af et medlem af Folketinget og den til enhver tid siddende rigsrevisor i forening.

Folketingsmedlem Ole Vagn Christensen og rigsrevisor Henrik Otbo er valgte revisorer i Nordisk Kulturfond og reviderer årsregnskabet for 2008.

2. Beretningen har i udkast været fremsendt til fondens sekretariat, Nordisk Ministerråds sekretariat og Nordisk Råds sekretariat, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er indarbejdet i beretningen.

3. Årsregnskabet, der behandles på Nordisk Råds ordinære session i 2009, udviser et overskud på 766.429 kr. og en egenkapital på 1.320.355 kr. Årets resultat er overført til det akkumulerede overskud for de foregående år.

B. Konklusion på den udførte revision

4. Det er revisorerne opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2008, og at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi er ved den udførte forvaltningsrevision ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2008 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for Nordisk Kulturfonds virksomhed i 2008.

Særlige forhold og kommentarer til årsregnskabet fremgår af henholdsvis kap. II og III, hvortil vi henviser.

5. Vi har konstateret, at årsregnskabet er elektronisk godkendt af bestyrelsen i juni 2009. Fonden har oplyst, at årsregnskabet bliver underskrevet på bestyrelsens møde i august 2009. Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for Nordisk Kulturfond for 2008 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved påtegningen, bliver vurderet på ny.

Vedrørende revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse henvises til kap. IV.

II. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2008

A. Regnskabsprincip

6. Det anvendte regnskabsprincip er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2008 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Ministerråds økonomireglement.

Den anvendte regnskabspraksis, dvs. værdiansættelsesmetoder etc., er ligeledes uændret i forhold til sidste år.

B. Samarbejdsaftale

7. I henhold til artikel 10 i overenskomsten for Nordisk Kulturfond er der indgået en administrationsaftale med Nordisk Ministerråds sekretariat om bl.a. forvaltning af løn- og økonomifunktionen, som Nordisk Ministerråds sekretariat mod betaling stiller til rådighed for Nordisk Kulturfonds sekretariat.

8. Revisorerne har konstateret, at sekretariaterne som følge af samarbejdsaftalen holder periodiske regnskabsmøder, hvor bl.a. aktuelle økonomiske rapporter behandles. Ligeledes forsyner Nordisk Ministerråds økonomiafdeling Nordisk Kulturfond med relevante økonomiske rapporter til brug for ledelsens løbende opfølgning på den økonomiske status. Revisorerne finder det tilfredsstillende.

C. Projektbehandling

9. Ansøgninger om projektmidler registreres og behandles fuldt ud elektronisk. Ligeledes sker anmodning fra ansøgerne om udbetaling af bevilgede midler også fuldt ud elektronisk. Al kontakt mellem projektansøgere og Nordisk Kulturfond sker via fondens hjemmeside. Revisorerne har konstateret, at hjemmesiden er blevet opdateret i 2008, hvilket gør kontakten til Nordisk Kulturfond fra projektansøgerne mere brugervenlig.

10. Administrationen af alle projekter i Nordisk Kulturfond sker i it-programmet ÅHS, der er tilpasset fondens formål. Fonden har oplyst revisorerne om, at den nuværende serviceaftale med it-leverandøren udløber i 2012 og formentlig ikke kan forventes forlænget, da it-leverandøren ikke har interesse i at vedligeholde et teknologisk ældre program. Revisorerne har fået oplyst, at Nordisk Kulturfonds sekretariat allerede nu er ved at finde alternativer til det nuværende it-program, hvilket revisorerne finder tilfredsstillende, da Nordisk Kulturfond i væsentlig grad er afhængig af et effektivt it-program til styring af de mange projekter. Revisorerne vil følge dette forhold.

III. Kommentarer til årsregnskabet

A. Resultatopgørelsen

11. Fondens resultat for 2008 viser et overskud på 766.429 kr. mod et underskud på 251.688 kr. i 2007. Forskellen på ca. 1.018.100 kr. skyldes en kombination af øgede indtægter med ca. 1.201.000 kr., større administrative omkostninger med ca. 157.400 kr. og flere disponerede projektbevillinger med 25.500 kr.

12. De samlede indtægter er steget med ca. 1.201.000 kr., hvilket skyldes øgede budgetmidler fra Nordisk Ministerråds budget med 861.000 kr., mindre renteindtægter med ca. 2.000 kr. og flere tilbageførsler af ikke-anvendte bevillinger for tidligere år med ca. 342.000 kr.

13. De samlede administrationsudgifter udgør 6.800.218 kr. i 2008 mod 6.642.838 kr. i 2007. Stigningen udgør ca. 157.400 kr., der er fordelt på flere enkeltposter. Størst stigning er der dog for personaleomkostninger samt for it-omkostninger, der bl.a. omfatter serviceaftaler for projektstyringsprogrammet ÅHS.

14. I forbindelse med gennemgangen af personaleomkostningerne konstaterede revisorerne, at der i 2008 er en god afstemning af lønomkostningerne, hvilket vi finder tilfredsstillende. Revisorerne har gennemgået afstemningen mellem lønsystemet, der anvendes i Nordisk Ministerråd, og bogføringen og har fundet overensstemmelse mellem de 2 datamaterialer. Derimod er vi blevet opmærksomme på, at det ikke er muligt at foretage en direkte afstemning mellem lønsystemet og registreringerne i det offentlige E-indkomstsystem, der administreres af SKAT. Vi har på det foreliggende grundlag ikke været i stand til at identificere årsagen til den opståede difference, der primært vedrører registreringen af honorarer. Vi har anbefalet, at Nordisk Ministerråds personaleafdeling får løst forholdet i samarbejde med SKAT.

Vi har tidligere anbefalet, at skattefrie tillæg indberettes korrekt, så al løn, inkl. udlandstillæg og børnetillæg, sociale afgifter, rejsegodtgørelse mv., der oplyses til de offentlige myndigheder, er i overensstemmelse med årsregnskabets udvisende. Vi har ved revisionen af årsregnskabet for 2008 konstateret, at de skattefrie tillæg fortsat ikke indberettes, hvilket ikke er tilfredsstillende. Nordisk Ministerråds personalechef har oplyst, at forholdet vil blive undersøgt og afklaret med SKAT. Vi vil følge forholdet.

Revisorerne har endvidere konstateret, at der har været tvivl om beregning af svensk social afgift, herunder om hvem der er omfattet af denne afgift. Endvidere er den beregnede afgift ikke afregnet for 2007 og 2008. Revisorerne har anbefalet, at der findes en afklaring på beregning af afgiften, og at der snarest sker afregning af den beregnede afgift. Nordisk Ministerråds personalechef har oplyst, at forholdet vil blive undersøgt og afklaret med de svenske myndigheder. Vi vil følge forholdet.

Endelig har revisorerne konstateret, at der er afholdt omkostninger på 13.868 kr. til et kursus for en fratrædende medarbejder som led i en fratrædelsesordning. Kurset er ikke relateret til medarbejderens fortsatte arbejde i Nordisk Kulturfond, og omkostningen til kurset bør reelt anses for at være et løntilskud til medarbejderen og bør derfor indberettes som et skattepligtigt personalegode. Fonden har erklæret sig enig heri og er opmærksom på eventuelle lignende forhold fremover.

15. De samlede projektbevillinger er steget i forhold til 2007 og udgør ca. 29.410.000 kr. i 2008 mod ca. 29.384.000 i 2007. I projektbevillingerne indgår disponeringer til interne projekter med 2.390.000 kr. til bl.a. Årets nordiske udstillinger, udvikling af fondens edb, eksternt evaluering af Nordisk Kulturfond, Kulturportal samt nye Nordboere.

I 2008 har fonden ydet bevillinger på i alt 27.019.750 kr. til eksterne projekter. De samlede eksterne bevillinger svarer til ca. 75 % af de samlede omkostninger inkl. bevillinger. Antal bevilgede ansøgninger i 2008 var 272 mod 244 bevilgede ansøgninger i 2007. Der var i 2008 i alt 1.101 ansøgninger mod 1.172 ansøgninger i 2007.

16. Vi har konstateret, at det anvendte projektstyringsprogram fortsat fungerer tilfredsstillende og giver en hurtig og smidig administration og information omkring projekterne. Samtidig giver det et godt overblik over de projekter, der er ved at falde for 3-års-fristen, hvorved overskridelser kan undgås. Vi har ved revisionen ikke fundet projekter, der er mere end 3 år gamle, hvor der skulle ske en tilbageførsel af disponeringen.

B. Balancen

17. Aktiverne udgør i alt 30.464.099 kr. pr. 31. december 2008 mod 27.175.480 kr. i 2007. Aktiverne består primært af bankindeståender på 29.922.296 kr., der er et udtryk for de akkumulerede budgetmidler fra Nordisk Ministerråd, som endnu ikke er udbetalt til projekterne. En væsentlig del af de likvide midler er indsat på aftalekonti med kort løbetid. Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Kulturfonds bankforbindelser og fået bekræftelse på, at alle engagementer er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Herudover er der et mindre tilgodehavende for momsrefusion og forudbetalt løn. Ved vores revision har vi konstateret, at momstilgodehavendet på 50.364 kr. for 4. kvartal 2008 ikke er blevet udbetalt endnu. Vi har fået oplyst, at årsagen skyldes en intern fejl i Udenrigsministeriet, og at udbetaling snarest vil finde sted efter Udenrigsministeriets godkendelse af momsbeløbet. Vi skal anbefale, at der etableres procedurer, der fremover sikrer en opfølgning på udbetaling af momsrefusion i rette tid.

Endvidere er der en mellemregning med Nordisk Ministerråd, der er afstemt til Nordisk Ministerråds regnskab.

18. Passiverne består primært af skyldige bevilgede projektmidler på i alt 28.334.452 kr., hvor udbetaling vil ske inden for de følgende 2 år. Herefter føres de ikke-anvendte projektmidler tilbage til brug for nye projekter.

Revisorerne konstaterede, at der i 2008 er foretaget en grundig periodisering af omkostninger i forbindelse med regnskabsaflægningen. Vi finder det tilfredsstillende, at Nordisk Kulturfond har fokus på området.

Egenkapitalen udgør 1.320.355 kr. og består af akkumuleret overskud for de foregående år med tillæg af årets overskud. Egenkapitalen er udtryk for ikke-disponerede midler fra tidligere år.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

19. Det er revisionens formål at påse, om det af ledelsen aflagte årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds økonomireglement for virksomheder finansieret over Nordisk Ministerråds budget, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat.

Revisionen omfatter ledelsens årsberetning, resultatopgørelse og balance samt noter.

20. Revisionen er udført efter de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og er tilrettelagt og udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisionen, der foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik, har hovedsageligt omfattet regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler, jf. pkt. 23.

21. Forekommer der tilsigtede fejl og mangler, vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede. Det er bestyrelsens og ledelsens ansvar at tilrettelægge hensigtsmæssige registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller med henblik på at forebygge og opdage såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler samt at påse, at disse overholdes.

Revisionen udvides, hvis der under revisionen konstateres unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder. Revisionen har ikke givet anledning til en sådan udvidelse.

22. I forbindelse med revisionen er Nordisk Kulturfonds regnskabsmæssige registrerings-systemer og interne kontroller gennemgået og vurderet. På grundlag heraf finder vi, at der er etableret tilstrækkelige og forsvarlige forretningsgange og interne kontroller for registrering af de regnskabsmæssige data.

Revisionen er udført dels i årets løb, dels i forbindelse med årsafslutningen.

B. Risikofyldte områder

23. Vores strategi for tilrettelæggelse af revisionen er fastlagt med henblik på at fokusere på risikofyldte områder.

De risikofyldte områder har været:

- projekter, herunder afsluttede og igangværende projektsager
- fondens forretningsgange og interne kontroller vedrørende projekter og omkostninger, løn samt balanceposter.

C. Revisionens udførelse

24. Revisionen har omfattet en gennemgang af procedurerne i forbindelse med regnskabs-udarbejdelsen samt en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de i årsregnska-bet anførte oplysninger og beløbsangivelser, herunder kontrol af aktivernes tilhørsforhold, tilstedeværelse og værdiansættelse. Vi har påset, at de pågældende gældsposter og øvri-ge forpligtelser, der os bekendt påhviler fonden, er kommet rigtigt til udtryk i regnskaberne.

Herudover har vi stikprøvevist påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, og om dispositionerne er i overensstem-melse med love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

25. Revisionen af projekter er foretaget for kontrol af udbetalinger, ligesom det er påset, at alle bevilgede projektmidler og alle skyldige projektmidler er medtaget og opgjort til korrekt værdi (fuldstændigheden). Revisionen er foretaget for i alt 30 projektsager for bevillinger over 50.000 kr., hvor den enkelte projektsag er revideret fra ansøgning over sagsbehand-ling og bevilling til udbetalingstidspunkt og eventuelt afslutningstidspunkt. I forbindelse med revisionen er der foretaget en gennemgang af sagsstyringen i projektstyringssystemet samt stikprøvevis bilagsrevision i forbindelse med udbetalinger.

For projekter med bevillinger under 50.000 kr. har vi med Nordisk Kulturfonds daglige le-delse drøftet sekretariatets egen kontrol med projekternes slutrapporter. På grundlag af drøftelserne er det revisorenes vurdering, at sekretariatet har opstillet retningslinjer, der sikrer en tilfredsstillende gennemgang af og kontrol med projekternes slutrapporter.

Det er vores vurdering, at såvel projektstyring som den regnskabsmæssige behandling af projektbevillinger sker på tilfredsstillende vis. Det er endvidere vores vurdering, at de bevil-gede midler til projekter er disponeret i overensstemmelse med projektkontrakten, at der ved projekterne er taget skyldige økonomiske hensyn, og at projektrengskaberne har væ-ret undergivet betryggende revision eller egenkontrol i fondens sekretariat.

26. Revisionen af forretningsgange og interne kontroller er foretaget på væsentlige regn-skabsmæssige områder, herunder projektudbetalinger inkl. tilbageførsel af ikke-anvendte projektmidler, rejse- og personaleomkostninger, periodisering, kreditorer og skyldige om-kostninger.

Revisionen er foretaget som stikprøvevis revision af bilag for at påse, om reglerne for rekvi-sition, godkendelse, registrering, anvisning og betaling af varer og tjenesteydelser er overholdt. Bilagsrevisionen er suppleret med regnskabsanalyse af de enkelte regnskabsposter.

Revisionen har endvidere omfattet en gennemgang af, om registrering af omkostningerne i økonomisystemet er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

På grundlag af vores revision finder vi, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller ved regnskabsførelsen og regnskabsaflæggelsen medvirker til at sikre regnskabet rigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiviteter og finansielle stilling.

D. Redegørelse om forvaltningsrevision

27. Ud over den finansielle revision omfatter revisionen en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Samtidig er formålet med revisionen at foretage en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Kulturfond, og om oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for Nordisk Kulturfonds virksomhed i 2008. Vi har bl.a. påset fremdriften af egne projekter i henhold til målsætningen, og vi har påset, at alle disponeringer til eksterne projekter er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger.

28. Revisorerne har påset, om der er modtaget momsrefusion i henhold til gældende regler, og om refusionerne opgøres og afregnes i henhold til reglerne. Vi henviser i den forbindelse til pkt. 17.

29. Revisorerne har ved stikprøver gennemgået rejse-, opholds- og repræsentationsudgifter for at påse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Kulturfonds midler.

30. Ved vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2008 af rejse-, opholds- og repræsentationsudgifter samt af momsrefusionerne ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende. Herudover har vi konstateret, at der i forbindelse med opdatering af fondens hjemmeside er indhentet flere tilbud, og at Nordisk Kulturfond har valgt tilbuddet ud fra kriterierne bedst og billigst. Revisorerne finder det tilfredsstillende.

V. Andre oplysninger mv.

A. Bestyrelsens sammensætning

31. Bestyrelsen består af 13 medlemmer. De nordiske lande har hver 2 bestyrelsesmedlemmer, og de selvstyrende områder Færøerne, Grønland og Åland har hver 1 bestyrelsesmedlem.

B. Eftersyn af bestyrelsens protokoller

32. Revisorerne har påset, at der føres protokol for afholdte bestyrelsesmøder, og at beslutninger vedtaget af bestyrelsen er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Revisorerne har læst protokollerne for 2008, hvor der har været afholdt 3 møder (155/2008-157/2008).

C. Overholdelse af lovgivning

33. Den daglige ledelse har skriftligt erklæret, at der ledelsen bekendt ikke har været aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, hvis konsekvenser skal overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision:

- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i fonden udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen
- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen eller bestyrelsen for Nordisk Kulturfond kan ifaldes erstatnings- og/eller strafansvar
- ikke blevet bekendt med overtrædelse af bogføringsloven i Nordisk Kulturfond.

D. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

34. Revisorerne har med fondens ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser eller fejl. Formålet med drøftelserne er at opnå en forståelse af ledelsens vurdering, dels af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser og fejl, dels af kontrolforanstaltninger til forebyggelse heraf.

Ledelsen har over for os bekræftet sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, samt at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Kulturfond foregår besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet.

E. Ledelsens regnskaberklæring

35. Vi har indhentet en regnskaberklæring fra fondens daglige ledelse og den økonomiansvarlige i Nordisk Ministerråds sekretariat.

Den skriftlige erklæring er tilfredsstillende og omfatter årsregnskabet fuldstændighed og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis.

F. Ikke-korrigerede forhold

36. Hvis der er forhold, der ikke er korrigeret i årsregnskabet, fordi den daglige ledelse har vurderet, at de er uvæsentlige både enkeltvist og sammenlagt for årsregnskabet som helhed, oplyser vi bestyrelsen herom.

Denne oplysning gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af den daglige ledelse foretagne vurdering.

Alle forhold er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

G. Afsluttende bemærkninger

37. I henhold til § 21 i Nordisk Ministerråds økonomireglement for virksomheder finansieret over Nordisk Ministerråds budget skal vi erklære at have modtaget alle de oplysninger, der under revisionen er anmodet om.

København, den 29. juni 2009