



FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

Juni 2019

Beretning til Nordisk Råd og Nordisk
Ministerråd om revisionen af

**Nordisk Kulturfonds virk-
somhed for 2018**

Beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2018

I. Revision af årsregnskabet for 2018

13. kontor

J.nr.: 100807

A. Indledning

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

Folketingsmedlem Annette Lind og rigsrevisor Lone Strøm er revisorer for Nordisk Kulturfond og reviderer årsregnskabet for 2018.

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

3. Årsregnskabet, der behandles på Nordisk Råds ordinære session i efteråret 2019, udviser et overskud på 0,6 mio. kr. Egenkapitalen udgør på 3,3 mio. kr. pr. 31. december 2018.

B. Konklusion på den udførte revision

4. Rigsrevisionen har revideret årsregnskabet for Nordisk Kulturfond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført på side 3. Årsregnskabet udarbejdes efter Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Særlige forhold

Brugeradgange til økonomisystemet

5. Nordisk Kulturfond har en administrationsaftale med Nordisk Ministerråd, som varetager opgaven omkring den daglige økonomistyring og regnskabsafregning. Vi har i forbindelse med revisionen konstateret svagheder i styringen og kontrollen af adgangsbeføjelser samt manglende funktionsadskillelse i Nordisk Ministerråds økonomisystem Axapta, hvilket kan have konsekvenser for Nordisk Kulturfond. De konstaterede svagheder øger markant risikoen for, at der kan ske fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner i systemet, og at disse ikke opdages. Nordisk Ministerråd har tildelt store medarbejdergrupper vidtrækkende beføjelser til at ændre i afgørende stamdata mv. i Axapta og har ikke sikret stamdata mod uautoriserede ændringer. Dertil kommer, at ændringer i systemet/data ikke bliver logget, hvilket umuliggør en efterfølgende revision af, hvilke ændringer der er foretaget og af hvilke personer.

Dette bygger vi bl.a. på, at vi i vores revision har konstateret, at Nordisk Ministerråd ikke har et overblik over, hvilke medarbejdere der har hvilke rettigheder i Axapta. Nordisk Ministerråd har desuden ingen regelmæssig gennemgang af brugeradgange og brugerrettigheder til Axapta, hvilket betyder, at mange medarbejdere har brugerrettigheder, som de intet arbejdsbetinget behov har for at have.

Vores revision viste, at alle regnskabsmedarbejdere, inkl. vikarer, har administratorrettigheder, som kun meget få udvalgte betroede systemansvarlige bør have. Sådanne administratorrettigheder giver vidtrækkende beføjelser til at ændre i stamdata, betalinger, andres rettigheder, godkendelser mv. Fx vil samme person kunne oprette en kreditor med relevant stamdata (kontooplysninger mv.), anvise betaling, udbetale, godkende betaling og herefter slette eller ændre i de forskellige led i udbetalingen. Det er således muligt at omgå alle kontroller, herunder 4-øjne princippet, samt ændre i systemet/data, så det ikke er muligt at genfinde, hvad der er foretaget og af hvem, da ændringer ikke logges. Nordisk Ministerråd har således ikke sikret en funktionsadskillelse mellem de personer, som har administratorrettigheder, og de personer, som behandler og frigør udbetalinger. Dertil kommer, at disse medarbejdere kan logge på som en anden bruger og godkende udbetalingerne. Dermed foreligger der uautoriseret adgang, hvilket medfører en væsentlig risiko for misbrug af midler. Samtidig logges ændringerne i systemet ikke.

Nordisk Ministerråd har oplyst, at der er opsat dobbelt godkender i banken, hvilket betyder, at 2 medarbejdere skal godkende alle udbetalinger. Vi skal hertil bemærke, at dette ikke ændrer ved den konstaterede øgede risiko for fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner, som kan ske i økonomisystemet, inden en udbetaling godkendes i banken.

Vores revision viste endvidere, at de øvrige medarbejdergrupper har brede adgangsbeføjelser på tværs af systemerne Axapta, og at alle har fuld adgang til at ændre i stamdata, fx kontonr., cvr.nr. og cpr.nr., uden 2. godkender.

6. Vi har på baggrund af de konstaterede svagheder og den øgede risiko for fejl og besvigelse udvidet vores finansielle revision af Nordisk Ministerråd, Nordisk Kulturfond og Nordisk Råd. For Nordisk Ministerråd har vi samlet revideret 20 % af omkostningerne og 36 % af udbetalingerne på projekter. For Nordisk Råd har vi samlet revideret 50 % af omkostningerne. For Nordisk Kultur Fond har vi samlet revideret 10 % af omkostningerne og 12 % af udbetalingerne på projekter. Det skal dog bemærkes, at dette udelukkende har været en finansiell revision, og at vi ikke har revideret med henblik på at afdække eventuelle uautoriserede dispositioner eller besvigelser.

Vi har i vores stikprøve både udtaget de største bilag/projekter og en række mindre udbetalinger, så vores stikprøve er så repræsentativ som muligt. Vi har på baggrund af den udvidede revision ikke fundet væsentlige fejl i regnskabet, hvilket har betrykket os om, at regnskabet, på trods af de nævnte risici, med høj grad af sikkerhed er rigtigt.

Nordisk Ministerråd har oplyst, at der i forbindelse med overgangen til det nye økonomisystem pr. 1. maj 2019 vil blive taget højde for ovennævnte problemstillinger.

Revisionens udførelse

7. Vi har konstateret, at der er en generel mangelfuld systemunderstøttelse af økonomistyringen, hvilket betyder, at man både i forbindelse med økonomistyringen og regnskabsaflæggelsen er afhængig af mange manuelle forretningsgange, afstemninger og kontroller. Dette øger også risikoen for fejl.

8. Vi har haft et godt og tæt samarbejde med Nordisk Kulturfond i forbindelse med vores revision. Dog er vores revision blevet forsinket af, at der manglede revisionsmateriale ved revisionens opstart, samt af manglende kvalitetssikring af det revisionsmateriale, vi har modtaget.

Anbefalinger

9. Vi skal anbefale, at Nordisk Kulturfond i samarbejde med Nordisk Ministerråd iværksætter en 100 % gennemgang af alle udbetalinger for at sikre, at der ikke har været foretaget uautoriserede dispositioner eller besvigelser i perioden 1. januar 2018 og frem til Nordisk Ministerråds nye økonomisystem træder i kraft.

10. Endelig skal vi anbefale, at Nordisk Kulturfond i samarbejde med Nordisk Ministerråd fremadrettet planlægger regnskabsaflæggelsen på en måde, som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.

Godkendelse af årsregnskabet

11. Godkender Nordisk Kulturfond årsregnskabet i sin nuværende form, vil årsregnskabet blive forsynet med en blank revisionspåtegning.

Vi betragter med vores påtegning, revisionen af årsregnskabet for Nordisk Kulturfond for 2018 som afsluttet. Vi kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelse. 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.

II. Kommentarer til årsregnskabet

A. Resultatopgørelsen

12. Nordisk Kulturfonds resultat for 2018 er et overskud på 0,6 mio. kr. mod et overskud på 0,2 mio. kr. i 2017, svarende til en stigning på 0,4 mio. kr.

13. De samlede indtægter udgør 38,8 mio. kr. i 2018 mod 37,6 mio. kr. i 2017, svarende til en stigning på 1,2 mio. kr. Stigningen i indtægter skyldes en stigning i tilbageførte midler.

14. De samlede disponeringer til "bidragsgivning" udgør 29,4 mio. kr. i 2018 mod 29,8 mio. kr. i 2017, svarende til et fald på 0,4 mio. kr.

15. I 2018 har fonden disponeret bevillinger på i alt 29,4 mio. kr. til projekter. Fonden yder almindelige støtte i den brede pulje "Projektstøtte", hvor der i 2018 blev uddelt 22,3 mio. kr. fordelt på 177 projekter, dvs. i gennemsnit 126.000 kr. pr. projekt. Indenfor "Projektstøtte" er der uddelt 1,2 mio. kr. til den tematiske satsning "Handmade" (2016-2018).

Derudover har fonden en tematisk satsning "Puls" (2017-2019), hvor der i 2018 blev uddelt 4,8 mio. kr., og "Opstart", hvor der i 2018 blev uddelt 2,2 mio. kr. Det blev i 2018 besluttet at gøre "Opstart" permanent.

B. Balancen

16. Aktiverne udgør i alt 22,6 mio. kr. pr. 31. december 2018 mod 24,8 mio. kr. pr. 31. december 2017. Aktiverne består primært af bankindeståender på 22,1 mio. kr. mod 24,4 mio. kr. i 2017.

Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Kulturfonds bankforbindelser pr. 31. december 2018 for at påse, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet. Ved gennemgangen af likviderne blev det konstateret, at en gennemført betaling i banken ikke var blevet bogført i korrekt regnskabsår. Dette betød, at likviderne og kreditorerne i finansmodulet var overvurderet med 949.130 kr. Idet bøgerne var lukket, har Nordisk Kulturfond foretaget en manuel korrektion af dette i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet.

17. Passiverne består primært af skyldige bevilgede projektmidler på i alt 18,2 mio. kr. mod 21,1 mio. kr. i 2017. Udbetalingen af de skyldig bevilgede projektmidler vil ske inden for de følgende 2 år. Herefter føres de ikke-anvendte projektmidler tilbage til brug for nye projekter.

Egenkapitalen udgør 3,3 mio. kr. og består af overført overskud på 2,7 mio. kr. fra foregående år samt årets overskud på 0,6 mio. kr.

III. Den udførte revision

A. Revisionens formål og tilrettelæggelse

18. Formålet med vores revision af årsregnskabet er at påse, at ledelsens aflagte regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat. Revisionen omfatter ledelsespåtegning, ledelsens årsberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

19. Revisionen, der er udført efter de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionsskik, er tilrettelagt og udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

20. Forekommer der tilsigtede fejl og mangler, vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede. Det er bestyrelsens og ledelsens ansvar at tilrettelægge hensigtsmæssige registreringsystemer, 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.

21. Revisionen er tilrettelagt med henblik på at fokusere på områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler. I den forbindelse har vi haft særligt fokus på systemunderstøttelse, forretningsgange og interne kontroller både for tilskudsadministrationen og i den generelle økonomistyring.

B. Revisionens udførelse

22. Revisionen har omfattet en gennemgang af forretningsgangene i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen og en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de i årsregnskabet anførte oplysninger. Vi har påset, at gældsposter og øvrige forpligtelser, der os bekendt påhviler fonden, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

23. Den finansielle revision har også omfattet en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

C. Forvaltningsrevision

24. Revisionen har omfattet forvaltningsrevision med det formål dels at foretage en vurdering af, om der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Kulturfonds midler, dels at undersøge, om der er væsentlige, uopdagede forvaltningsmangler ved Nordisk Kulturfonds styring af offentlige nordiske tilskudsordninger.

25. Vi har ved stikprøver gennemgået administrationsudgifterne for at påse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Kulturfonds midler. Vi fandt i den forbindelse ikke omkostninger, hvor der ikke var taget skyldige økonomiske hensyn.

26. Vi har i forbindelse med vores udvidede revision, jf. pkt. 5, gennemgået 10 projekter for at undersøge forvaltningen af udbetalingsprocessen. I den forbindelse har vi for de 10 projekter konstateret at Nordisk Kulturfond har:

- aftalt udbetalingsplan med tilskudsmodtager i kontrakt/bevillingsbrev
- modtaget udbetalingsoplysninger fra tilskudsmodtager
- modtaget relevant dokumentation ved udbetalingsanmodninger
- sikret overensstemmelse mellem udbetalinger og udbetalingsplan
- sikret, at der er overensstemmelse mellem modtagne udbetalingsoplysninger og udbetaling i banken.

Vores revision af stikprøven viste, at der ikke var forvaltningsmangler i udbetalingsprocessen for de 10 stikprøver.

D. Juridisk-kritisk revision

27. Revisionen har omfattet juridisk-kritisk revision af Nordisk Kulturfonds afgørelser om tildeling af tilskud. Formålet har været at undersøge, om der for afgørelser om tildeling af tilskud har været væsentlige uopdagede regelbrud.

Vi har udvalgt 10 stikprøver, hvor vi har undersøgt, om Nordisk Kulturfond har tildelt tilskuddet efter relevante kriterier. I den forbindelse har vi konstateret, at de udvalgte tilskudsordninger understøtter de fastsatte formål.

IV. Andre oplysninger mv.

A. Regnskabspraksis

28. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

B. Samarbejdsaftale

29. 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-, it- og økonomifunktionen, som Nordisk Ministerråds sekretariat mod betaling stiller til rådighed for Nordisk Kulturfonds sekretariat.

Rigsrevisionen har konstateret, at sekretariaterne løbende opdaterer og ajourfører samarbejdsaftalen efter de faktiske forhold, senest i november 2017. Aftalen blev i den forbindelse, bl.a. som følge af den nye persondataforordning fra EU, tilføjet et afsnit om NMR som databehandler på vegne af Nordisk Råd.

Bidraget udgjorde knap 1,2 mio. kr. i 2018, hvilket svarer til bidraget i 2017.

C. Bestyrelsens sammensætning

30. Bestyrelsen består af 13 medlemmer. Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige har hver 2 bestyrelsesmedlemmer, og Færøerne, Grønland og Åland har hver ét bestyrelsesmedlem. I 2018 har Finland haft formandskabet i fonden.

D. Eftersyn af bestyrelsens protokoller

31. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte bestyrelsesmøder, og har gennemgået protokollerne for 2018, hvor der har været afholdt 2 møder.

E. Overholdelse af lovgivning

32. 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.

F. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

33. Vi har med Nordisk Kulturfonds 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, og at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser og fejl af betydning for årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision heller ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Kulturfond er foregået besvigelser. Dog har vi i forbindelse med revisionen konstateret svagheder i styringen og kontrollen af adgangsrettigheder i Nordisk Ministerråds økonomisystem Axapta, som markant øger risikoen for, at der kan ske fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner i systemet, og at disse ikke opdages, jf. pkt. 5.

G. Ledelsens regnskabserklæring

34. Vi har indhentet en regnskabserklæring fra Nordisk Kulturfonds 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.

Det fremgår af regnskabserklæringen, at Nordisk Kulturfonds daglige ledelse ikke, henset til de særlige forhold, der er konstateret ved revision af årsregnskabet, kan erklære sig om følgende:

"At vi ikke er bekendt med svagheder eller mangler i den interne kontrol og forretningsgange, som kan have væsentlig indflydelse på årsregnskabet, og at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation eller udeladelser".

H. Ikke-korrigerede forhold

35. Vi er som led i revisionen ikke blevet bekendt med ikke-korrigerede forhold i det foreliggende årsregnskab.

V. Afsluttende bemærkninger

36. I henhold til § 14 i Nordisk Ministerråds Økonomireglement skal vi erklære at have modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om under revisionen.

København, den 21. juni 2019

Annette Lind

Lone Strøm

RIGSREVISIONENS REVISIONSPÅTEGNING

Til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Rigsrevisionen har revideret årsregnskabet for Nordisk Kulturfond for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført på side 3. Årsregnskabet udarbejdes efter Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionsskik.

Vores ansvar er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Rigsrevisionens ansvar for revisionen af årsregnskabet". Rigsrevisor er uafhængig af Nordisk Kulturfond i overensstemmelse med rigsrevisorlovens § 1, stk. 6.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Nordisk Kulturfonds evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Nordisk Kulturfond, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Rigsrevisionens ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning 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 de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionsskik, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinforma-

tioner 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionsskik, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 Nordisk Kulturfonds interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Nordisk Kulturfonds evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Nordisk Kulturfond ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen:

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til de gældende regler i det Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i det Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med de gældende regler i det inter-nordiske revisionsreglement og god offentlig revisionskik. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 21.juni 2019

Rigsrevisionen
CVR-nr. 77 80 61 13



Lone Strøm
Rigsrevisor



Annette Lind
Parlamentarisk revisor