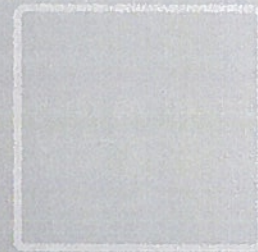




Beretning til Nordisk Råd og
Nordisk Ministerråd om revisionen af
Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2015

Juni
2016



revision
revision
revision

Indholdsfortegnelse

I.	Revision af årsregnskabet for 2015.....	1
A.	Indledning.....	1
B.	Konklusion på den udførte revision.....	1
II.	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2015.....	2
A.	Regnskabspraksis.....	2
B.	Samarbejdsaftale.....	2
III.	Kommentarer til årsregnskabet.....	2
A.	Resultatopgørelsen.....	2
B.	Balancen.....	3
IV.	Den udførte revision.....	3
A.	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse.....	3
B.	Risikofyldte områder.....	4
C.	Revisionens udførelse.....	4
D.	Redegørelse om forvaltningsrevision.....	4
V.	Andre oplysninger mv.....	5
A.	Bestyrelsens sammensætning.....	5
B.	Eftersyn af bestyrelsens protokoller.....	5
C.	Overholdelse af lovgivning.....	5
D.	Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet.....	5
E.	Ledelsens regnskaberklæring.....	6
F.	Ikke-korrigerede forhold.....	6
G.	Afsluttende bemærkninger.....	6

Beretning om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2015

I. Revision af årsregnskabet for 2015

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 2015.

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 2016, udviser et overskud på 0,8 mio. kr. og en egenkapital på 2,2 mio. kr.

B. Konklusion på den udførte revision

4. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015, samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, og at 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.

Det er vores overordnede vurdering, at forvaltningen i 2015 på de områder, som vi har undersøgt, er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Særlige forhold og kommentarer til årsregnskabet fremgår af kap. II og III.

5. Nordisk Kulturfond har oplyst, at årsregnskabet i udkast er fremlagt for bestyrelsen i maj 2016, og at årsregnskabet bliver underskrevet af bestyrelsen senere i løbet af sommeren 2016. Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med en supplerende oplysning om, at vi ikke har foretaget revision af budgettal i årsregnskabet.

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for Nordisk Kulturfond for 2015 som afsluttet. Rigsrevisionen 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.

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse fremgår af kap. IV.

II. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2015

A. Regnskabspraksis

6. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2015 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Ministerråds økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Den anvendte regnskabspraksis, dvs. værdiansættelsesmetoder mv., 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. Vi har konstateret, at aftalen i lighed med tidligere år er blevet opdateret i 2015 og erstatter den tidligere aftale fra 2014 mellem Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond. I aftalen er der foretaget mindre justeringer og opdateringer ved beregningen af udgiftsfordelingen af administrationsbidraget. Bidraget udgjorde godt 1,1 mio. kr. i 2015, hvilket stort set svarer til bidraget i 2014, som var på knap 1,1 mio. kr.

III. Kommentarer til årsregnskabet

9. På grundlag af vores revision finder vi, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller ved regnskabsførelsen og regnskabsafleggelsen medvirker til at understøtte regnskabsrigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

A. Resultatopgørelsen

10. Nordisk Kulturfonds resultat for 2015 er et overskud på 0,8 mio. kr. mod et underskud på 0,1 mio. kr. i 2014. Forskellen på 0,9 mio. kr. skyldes til dels faldende afgivne støttebevillinger til projekter i 2015, samt et fald i omkostningerne til drift af sekretariatet og mødeudgifter.

11. De samlede indtægter er dog også faldet sammenlignet med 2014 hvilket skyldes en reduktion i tildeling af budgetmidler fra Nordisk Ministerråd på 0,2 mio. kr., samt især et fald i tilbagførte midler på 0,9 mio. kr.

12. Vi har påset, at der er overensstemmelse mellem oplysningerne i lønssystemet og årsrapporten.

13. De samlede disponeringer til 'bevillinger og kulturprojekter' er faldet og udgør 27,7 mio. kr. i 2015 mod 29,7 mio. kr. i 2014.

I projektbevillingerne indgår disponeringer til interne satsninger, der er reduceret med i alt 0,3 mio. kr., og de eksterne projekter, der er reduceret med 1,7 mio. kr.

I 2015 har fonden disponeret bevillinger på i alt 27,2 mio. kr. til de eksterne projekter. Antal bevilgede ansøgninger i 2015 var 211 mod 200 i 2014. Der var i 2015 i alt 777 ansøgninger mod 951 i 2014.

Fonden har i 2015 lanceret en OPSTART-pulje for at støtte den første ideudviklings- og netværksfase i nordiske kulturprojekter, så det bliver lettere at komme i gang med at lave nordisk kunst- og kultursamarbejde. Målet med denne er at sikre en højere kvalitet på de projektansøgninger, som fonden modtager. Der kan maksimalt ansøges om 25.000 kr., og der skal minimum indgå to nordiske lande. I 2015 gav fonden bevilling til 53 ansøgninger, ud af 155 formelt gyldige ansøgninger.

14. Vi har konstateret, at fonden generelt har en tilfredsstillende administration af projekterne, herunder sikring af overholdelse af 3-års-fristen for projekternes gennemførelse.

B. Balancen

15. Aktiverne udgør i alt 29,1 mio. kr. pr. 31. december 2015 mod 25,4 mio. kr. i 2014. Aktiverne består primært af bankindeståender på 28,4 mio. kr., der er et udtryk for de akkumulerede budgetmidler fra Nordisk Ministerråd, som endnu ikke er udbetalt til projekter.

Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Kulturfonds bankforbindelser pr. 31. december 2015 og påset, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet.

Der er en fordring på 0,6 mio. kr. på grund af forudbetaling til NMR for administrationsomkostninger til 1. kvartal 2016. Herudover er der et mindre tilgodehavende for forudbetalt løn og mellemregning med NMR. Ved vores revision har vi konstateret, at fordringerne løbende indfries.

16. Passiverne består primært af skyldige bevilgede projektmidler på i alt 17,8 mio. kr., hvor udbetaling vil ske inden for de følgende 2 år. Herefter føres de ikke-anvendte projektmidler tilbage til brug for nye projekter.

Egenkapitalen udgør 2,2 mio. kr. og består af overført overskud på 1,4 mio. kr. fra foregående år samt årets overskud på 0,8 mio. kr.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

17. Det er revisionens formål at påse, at ledelsens aflagte årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds økonomireglement og de af Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter 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 ledelsespåtegning, ledelsens årsberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

18. Revisionen, der er udført efter de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionsskik, jf. lov om revision af statens regnskaber mv., er tilrettelagt og udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

Revisionen har hovedsageligt omfattet regnskabsposter og områder, hvor vi har vurderet at der er risiko for væsentlige fejl og mangler, jf. pkt. 22.

19. 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.

20. I forbindelse med revisionen er Nordisk Kulturfonds regnskabsmæssige registreringssystemer og interne kontroller stikprøvevist gennemgået og vurderet.

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

B. Risikofyldte områder

21. Vores strategi for tilrettelæggelse af revisionen er fastlagt med henblik på at fokusere på områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler.

De risikofyldte områder har været:

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

C. 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. Ud over den finansielle revision omfatter revisionen 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. Herudover har vi stikprøvevist påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet.

24. Revisionen af forretningsgange og interne kontroller er foretaget på væsentlige regnskabsmæssige områder, herunder projektudbetalinger inkl. tilbageførsel af ikke-anvendte projektmidler, rejse- og personaleomkostninger samt repræsentation, periodisering, kreditorer og skyldige omkostninger.

Revisionen er foretaget ved stikprøvevis revision af bilag for at påse, at reglerne for rekvisition, 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. De gennemgåede registreringerne i økonomisystemet var i overensstemmelse med årsregnskabet.

25. Gennemgangen viste, at bilag generelt var forsynet med de rette godkendelser og med relevant dokumentation.

D. Redegørelse om forvaltningsrevision

26. Formålet med revisionen er at foretage en vurdering af, om der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Kulturfond.

Det er vores vurdering, at forvaltningen i 2015 af administrationsomkostningerne generelt er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende.

Egenkontrol af projekter

27. Nordisk Kulturfond har tidligere indført en minimumsgrænse for revision af projekter på 200.001 kr. Dette medførte et behov for øget egenkontrol, som Nordisk Kulturfond i dialog med os indførte. Vi har i år konstateret, at efter indførelsen den styrkede egenkontrol af disse projekter har fonden nu udfærdiget en sammenfattet rapport over sekretariatets regnskabsmæssige stikprøvekontrol.

Sekretariatet har udvalgt stikprøven af projektregnskaber, der har modtaget tilskud, i intervallet 30.000 – 200.000 kr., ud fra overvejelser om væsentlighed, risiko, dækningsgrad samt spredning. Formålet har været at kontrollere for regnskabets rigtighed, at udgifterne i forbindelse med projekterne er afholdt ud fra bevillingens formål, samt at der ved anvendelse af midlerne er udvist skyldige økonomiske hensyn.

Den udvalgte stikprøve omfatter 15 projekter, der udgør lidt under 10 procent af antallet af fondens årlige bevillinger, der ikke har indsendt revisionsrapport. Dette finder vi som et positivt tiltag og en styrkelse af det interne kontrolmiljø, som er i tråd med Rigsrevisionens tidligere anbefalinger.

V. Andre oplysninger mv.

A. Bestyrelsens sammensætning

28. Bestyrelsen består af 13 medlemmer. Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige har hver 2 bestyrelsesmedlemmer, og Færøerne, Grønland og Åland har hver 1 bestyrelsesmedlem. I 2015 har Island haft formandskabet i Fonden.

B. Eftersyn af bestyrelsens protokoller

29. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte bestyrelsesmøder, og at beslutninger vedtaget af bestyrelsen er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Vi har læst protokollerne for 2015, hvor der har været afholdt 2 møder.

C. Overholdelse af lovgivning

30. 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

31. 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.

E. Ledelsens regnskabserklæring

32. 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.

F. Ikke-korrigerede forhold

33. 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.

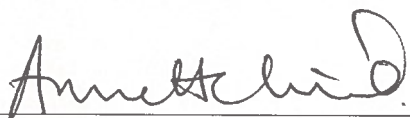
Denne oplysning gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af den daglige ledelse foretagne vurdering.

Der forekommer ingen ikke-korrigerede forhold i det foreliggende årsregnskab.

G. Afsluttende bemærkninger

34. 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 er anmodet om under revisionen.

København, den 30. juni 2016



Annette Lind



Lone Strøm

Den uafhængige revisors påtegning

Til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd

Vi har revideret årsrapporten for Nordisk Kulturfond for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetningen, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsrapporten aflægges efter Nordisk Ministerråds Økonomireglement og de af Nordisk Ministerråd udarbejdede forskrifter.

Vi betragter med denne påtegning revisionen af årsrapporten for 2015 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 denne påtegning, bliver vurderet på ny.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og de af Nordisk Ministerråd udarbejdede forskrifter. Ledelsen har endvidere ansvaret for at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt for valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m. og det nordiske revisionsreglement. God offentlig revisionsskik er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999). Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Nordisk Kulturfonds udarbejdelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Nordisk Kulturfonds interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og de af Nordisk Ministerråd udarbejdede forskrifter. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om budgettal

Revisionen har ikke omfattet de i årsregnskabet oplyste budgettal.

København, den 30. juni 2016

Annette Lind

Lone Strøm