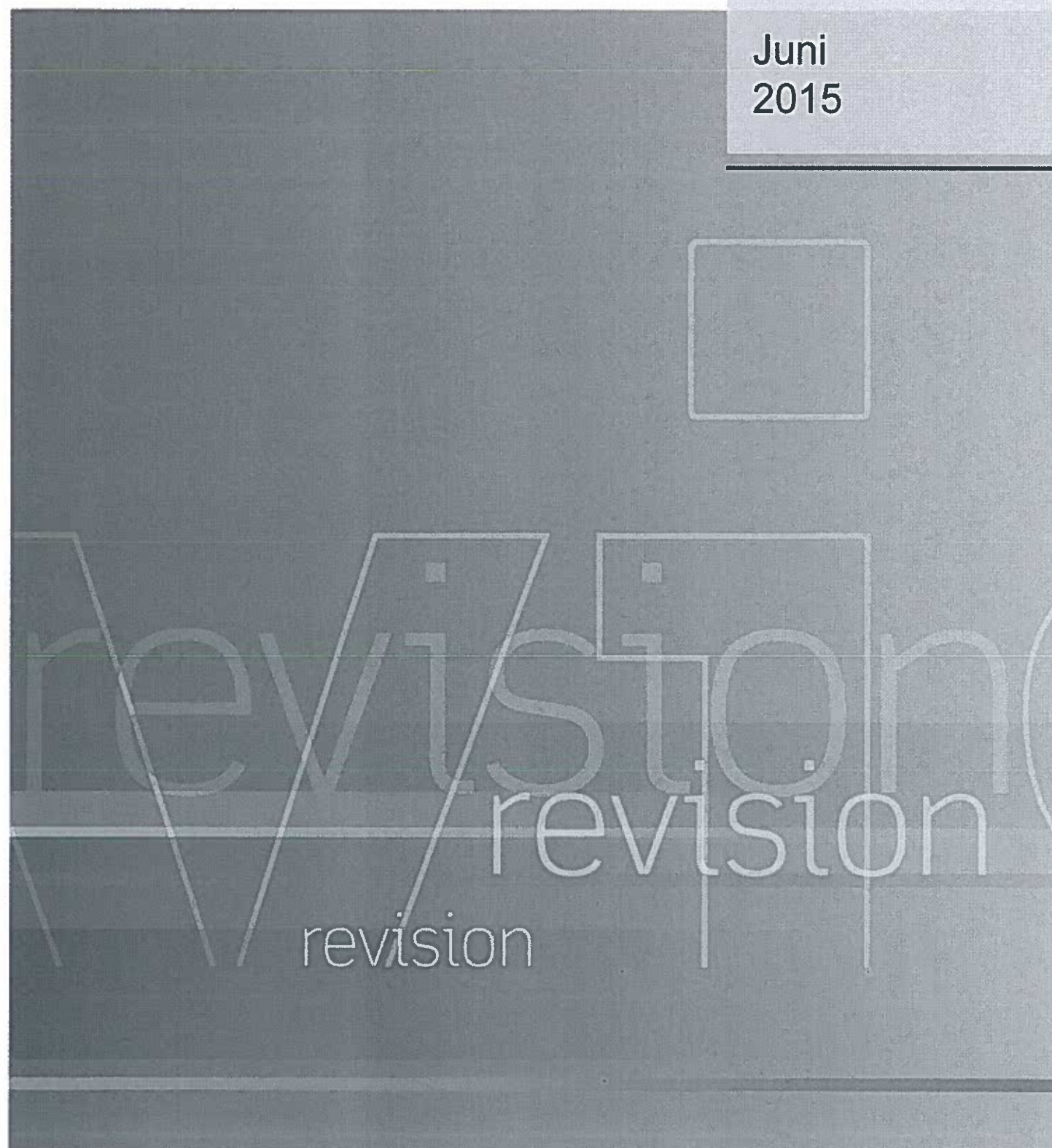




Beretning til Nordisk Råd og
Nordisk Ministerråd om revisionen af
Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2014

Juni
2015



Indholdsfortegnelse

I.	Revision af årsregnskabet for 2014.....	1
A.	Indledning.....	1
B.	Konklusion på den udførte revision.....	1
II.	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2014.....	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.....	5
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 2014

I. Revision af årsregnskabet for 2014

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 2014.

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 2015, udviser et underskud på 0,1 mio. kr. og en egenkapital på 1,4 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 2014, samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, 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 2014 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 juni 2015, og at årsregnskabet bliver underskrevet af bestyrelsen senere i løbet af sommeren 2015. 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 2014 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 2014

A. Regnskabspraksis

6. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2014 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 er blevet opdateret i 2014 og erstatter den tidligere aftale fra 2013 mellem Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond vedrørende 2013. I aftalen er der foretaget mindre justeringer og opdateringer ved beregningen af udgiftsfordelingen af administrationsbidraget. Bidraget udgjorde knap 1,1 mio. kr. i 2014, hvilket stort set svarer til bidraget i 2013, som var på godt 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 regnskabsaflæggelsen medvirker til at sikre regnskabet rigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

A. Resultatopgørelsen

10. Nordisk Kulturfonds resultat for 2014 er et underskud på 0,1 mio. kr. mod et overskud på 1,2 mio. kr. i 2013. Forskellen på 1,3 mio. kr. skyldes til dels øgede støttebevillinger i 2014 samt et fald i indtægterne.

11. Faldet i de samlede indtægter sammenlignet med 2013 skyldes især en reduktion i tildeling af budgetmidler fra Nordisk Ministerråd på 0,7 mio. kr. samt et fald i tilbagførte midler på 0,1 mio. kr.

12. Vi har gennemgået afstemningen mellem lønsystemet, der anvendes i Nordisk Ministerråd, og bogføringen for Nordisk Kulturfond og påset, at der er overensstemmelse mellem lønsystemet og bogføringen.

13. De samlede disponeringer til projekter er steget og udgør 29,7 mio. kr. i 2014 mod 28,6 mio. kr. i 2013.

I projektbevillingerne indgår disponeringer til interne projekter, der er reduceret med i alt 1,9 mio. kr., og de eksterne projekter, der er øget med 2,9 mio. kr.

I 2014 har fonden disponeret bevillinger på i alt 28,9 mio. kr. til de eksterne projekter. Antal bevilgede ansøgninger i 2014 var 200 mod 199 i 2013. Der var i 2014 i alt 951 ansøgninger mod 1.069 i 2013.

14. For at imødekomme et behov for besparelse besluttede bestyrelsen fra og med 2014, at bestyrelsen ikke længere oppebærer honorar undtagen formand og næstformand, der vil modtage halvdelen af det honorar, som formandsskabet tidligere modtog. Dette har reduceret administrationsomkostninger med 138.726 kr.

15. Vi har konstateret, at fonden fortsat har en generel tilfredsstillende administration af projekterne, herunder sikring af overholdelse af 3-års-fristen for projekternes gennemførelse. Vi har ved revisionen ikke fundet projekter, der er mere end 3 år gamle, og hvor der derfor skulle ske en tilbageførsel af disponeringen.

B. Balancen

16. Aktiverne udgør i alt 25,4 mio. kr. pr. 31. december 2014 mod 27,7 mio. kr. i 2013. Aktiverne består primært af bankindeståender på 25 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 2014 og påset, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet.

Herudover er der et mindre tilgodehavende for momsrefusion og forudbetalt løn. Ved vores revision har vi konstateret, at fordringerne løbende indfries.

17. Passiverne består primært af skyldige bevilgede projektmidler på i alt 21,6 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 1,4 mio. kr. og består af overført overskud på 1,5 mio. kr. fra de foregående år med fradrag af årets underskud på 0,1 mio. kr.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

18. Det er revisionens formål at det påses, 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.

19. 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.

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 registre-

ringssystemer, forretningsgange og interne kontroller med henblik på at forebygge og opdag 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.

21. 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

22. 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

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

24. 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.

25. Ved den stikprøvevis revision af projekter er der foretaget kontrol af udbetalinger, ligesom det er påset, at bevilgede projektmidler og skyldige projektmidler er medtaget og indregnet til korrekt værdi. Ved revisionen er den enkelte projektsag revideret fra ansøgning over sagsbehandling og bevilling til udbetalingstidspunkt og eventuelt afslutningstidspunkt. I forbindelse med revisionen er der foretaget en gennemgang af sagsstyringen i sagssystemet Freja og en stikprøvevis bilagsrevision i forbindelse med udbetalinger.

26. 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.

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

D. Redegørelse om forvaltningsrevision

28. 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 2014 af administrationsomkostningerne generelt er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende.

Projekter

29. Vi har bl.a. vurderet fremdriften af egne projekter i henhold til målsætningen, og vi har påset, at disponeringer til eksterne projekter er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger, og at bestyrelsen har haft kendskab til alle relevante oplysninger forud for beslutningstagen om de enkelte projekter.

30. Vi finder, at afgørelsen om ydelse af projektmidler sker på et bredt og sagligt grundlag, og at de aftalte procedurer for godkendelse af projekter bliver efterlevet.

31. Vi finder, at sagsbehandlerne i den forberedende og implementerende fase generelt udviser en god sagsbehandling med hensyn til i sagssystemet (Freja) at dokumentere de handlinger, der kræves udført både administrativt og fagligt for at forvalte og håndtere projektmidlerne.

32. Det er vores vurdering, at Kulturfonden varetager disse opgaver i overensstemmelse med anerkendte principper for effektiv tilskudsforvaltning.

33. Endvidere har vi for en række udvalgte projekter i 2014 undersøgt bevillingsmodtagers dokumentation for og Kulturfondens tilsyn med rapportering, regnskabsaflæggelse og revision af tilskudsmidler. Det er vores vurdering, at fonden har opstillet retningslinjer, der sikrer en tilfredsstillende gennemgang af og kontrol med projekternes slutrapporter. Resultatet af vores gennemgang var generelt tilfredsstillende.

Det er imidlertid fortsat vores vurdering, at de interne kontroller, som foretages med de indkomne regnskaber og revisionsrapporter i praksis dog ikke har været tilstrækkelige dokumenterede. Enkelte af de regnskaber, som vi gennemgik, var ikke underskrevet og godkendt af bevillingshaver.

Bevillingshaver erklærer sig ved sin underskrift, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med den indgåede projektaftale. Vi skal derfor indskærpe, at det altid skal kontrolleres, at de indkomne regnskaber er underskrevet og godkendt af bevillingshaver.

34. Vi finder, at Kulturfonden i øvrigt har redegjort passende om ansøgningsprocedurer, projektformål og resultater på hjemmesiden og i årsberetningen.

Egenkontrol af projekter

35. Vi har i forbindelse med, at beløbsgrænsen for indkomne projektregnskaber, der ikke længere er underlagt ekstern revision, er hævet fra 50.000 kr. til 200.000 kr., foretaget en stikprøvis gennemgang af dokumentationen for sekretariatets kompenserende egenkontroller hermed.

Vi kan konstatere, at Fonden har etableret supplerende vejledninger og procedurer for den egenkontrol, der skal udføres for de indkomne projektregnskaber, der er afsluttet. De udførte egenkontroller, som er blevet foretaget i 2014, er dokumenteret for de handlinger, der er udført.

Endvidere er resultateterne af egenkontrollen beskrevet og bemærkninger til regnskaberne bliver fulgt op ved, at Fonden retter henvendelse til den projektansvarlige og rykker for manglende oplysninger og dokumentation.

36. Vi finder fortsat, at det er vigtigt, at sekretariatet i forbindelse med gennemgangen af indkomne projektrenskaber på 200.000 kr. og derunder indkalder underliggende dokumentation for budgetposter, der efter sekretariatets opfattelse forekommer risikofyldte. Derved skabes der et reelt grundlag for at vurdere, om regnskabstallene er rigtige, og at de afholdte udgifter forekommer relevante i forhold til det aftalte budget og projektets formål.

37. Vi finder det endvidere væsentligt, at kravene til kontrol og revision på det enkelte projekt reflekterer Fondens behov for at opnå en begrundet overbevisning om, at midlerne er anvendt til formålet og i overensstemmelse med aftalen. Endvidere skal det sikres, at der er taget økonomiske hensyn i forbindelse med de afholdte udgifter.

38. Vi finder det tilfredsstillende, at sekretariatet på baggrund af vores drøftelser i 2014 har taget initiativ til at kontrollere flere af disse regnskaber end hidtil, og har ansat en regnskabskyndig medarbejder til at assistere sagsbehandlere med at udføre disse kontroller for de indkomne slutregnskaber.

Det er vores opfattelse, at Fondens egenkontrol med de indkomne regnskaber - som ikke længere skal revideres - er styrket, men at der fortsat er basis for, at kontrollen kan forbedres.

Vi vil fortsat følge implementeringen af de interne kontrolforanstaltninger.

V. Andre oplysninger mv.

A. Bestyrelsens sammensætning

39. 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 2014 har Island haft formandskabet i Fonden.

B. Eftersyn af bestyrelsens protokoller

40. 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 2014, hvor der har været afholdt 3 møder. Her fremgik det bl.a., at sekretariatet over for bestyrelsen har givet udtryk for, at Fonden vil fortsætte med at udbygge den eksisterende ordning med egenkontrol af de indkomne regnskaber, der nu ikke længere er genstand for revision.

C. Overholdelse af lovgivning

41. 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

42. 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

43. 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

44. 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.

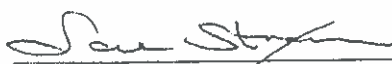
G. Afsluttende bemærkninger

45. 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 2015



Annette Lind



Lone Strøm