



RIGSREVISIONEN



Beretning til Nordisk Råd og
Nordisk Ministerråd om revisionen af
Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2016

Juni
2017

7. ÅRS
revision
revision

Indholdsfortegnelse

I.	Revision af årsregnskabet for 2016	1
A.	Indledning	1
B.	Konklusion på den udførte revision	1
II.	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2016	2
A.	Regnskabspraksis	2
B.	Samarbejdsaftale	2
III.	Kommentarer til årsregnskabet	2
A.	Resultatopgørelsen	2
B.	Balancen	3
IV.	Den udførte revision	4
A.	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	4
B.	Risikofyldte områder	4
C.	Revisionens udførelse	4
D.	Løbende årsrevision	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	6
E.	Ledelsens regnskabserklæring	6
F.	Ikke-korrigerede forhold	7
G.	Afsluttende bemærkninger	7

Beretning om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2016

I. Revision af årsregnskabet for 2016

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 2016.

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 2017, udviser et overskud på 0,3 mio. kr. og en egenkapital på 2,5 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 2016, samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, 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 2016 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 2017, og at årsregnskabet bliver underskrevet af bestyrelsen senere i løbet af sommeren 2017. 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 2016 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 2016

A. Regnskabspraksis

6. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2016 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.

Vi har konstateret at der, i overensstemmelse med den nye budgetstruktur i virksomhedsplanen for 2016-2018, er foretaget ændringer i opstillingen af resultatopgørelsen.

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

Bidraget udgjorde knap 1,2 mio. kr. i 2016, hvilket stort set svarer til bidraget i 2015, som var på godt 1,1 mio. kr.

8. Vi har konstateret, at aftalen i lighed med tidligere år er blevet opdateret i 2016 og erstatter den tidligere aftale fra 2015 mellem Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond.

For aftalen for 2016 har Nordisk Råd og Nordisk Kulturfond søgt aftalen forenklet, af hensyn til en simpel og transparent afregningsmodel, som ligger til grund for udregningen af administrationsbidraget. Således er den nye model baseret på, at Nordisk Kulturfonds sekretariat betaler en relativ andel af de funktioner og øvrige enheder på 'Ved Stranden 18', baseret på det antal årsværk (fastansatte) i sekretariatet, som disse årsværk udgør af det samlede antal årsværk på adressen.

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 understøtte regnskabsrigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

A. Resultatopgørelsen

10. Nordisk Kulturfonds resultat for 2016 er et overskud på 0,3 mio. kr. mod et overskud på 0,8 mio. kr. i 2015. Forskellen på 0,5 mio. kr. skyldes til dels stigende afgivne støttebevillinger til projekter i 2016, samt en stigning i omkostningerne til kommunikation og kulturpolitisk udviklingsarbejde.

11. De samlede indtægter er samtidigt steget sammenlignet med 2015 hvilket skyldes en forhøjelse af tildeling af budgetmidler fra Nordisk Ministerråd på 0,6 mio. kr., hvorimod tilbageførte midler er på samme niveau som året før.

12. Vi har påsat, at der er overensstemmelse mellem oplysningerne i lønsystemet og årsrapporten.

13. De samlede disponeringer til 'bidragsgivning' er steget og udgør 28,6 mio. kr. i 2016 mod 27,7 mio. kr. i 2015.

14. I 2016 har fonden disponeret bevillinger på i alt 28,6 mio. kr. til projekter. Antal bevilgede ansøgninger i 2016 var 243 mod 211 i 2015. Der var i 2016 i alt 766 formelt gyldige ansøgninger mod 777 i 2015.

Fonden har i 2016 arbejdet med en mere differentieret form for bidragsgivning så der nu arbejdes i tre niveauer. Den i 2015 lancerede OPSTART-pulje for at støtte den første ideudviklings- og netværksfase i nordiske kulturprojekter, denne skal være med til at sikre en højere kvalitet i de ansøgninger fonden modtager. Den almindelige projektstøtte i den brede pulje, og så lanceres der tematiske satsninger med specifikke kriterier og ansøgningsfrister. En sådan aktuel satsning er HANDMADE der kører fra 2016 til 2018.

I 2016 gav fonden bevilling til 80 ansøgninger til OPSTART-puljen, ud af 213 formelt gyldige ansøgninger. Der blev givet 154 bevillinger i almindelig projektstøtte, ud af 514 formelt gyldige ansøgninger. Under satsningen HANDMADE blev der givet støtte til 9 projekter, ud af 39 gyldige ansøgninger.

Det gennemsnitlige bevilgede beløb i 2016 er på ca. 150.000 kr., hvilket er en markant forhøjelse, som fonden forklarer er resultatet af færre men til gengæld mere kvalificerede projektstøtteansøgninger.

15. 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

16. Aktiverne udgør i alt 23,6 mio. kr. pr. 31. december 2016 mod 29,1 mio. kr. i 2015. Aktiverne består primært af bankindeståender på 22,8 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 2016 og påsat, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet.

Der er en fordring på 0,6 mio. kr. på grund af forudbetaling til Nordisk Ministerråd for administrationsomkostninger til 1. kvartal 2017. Herudover er der et mindre tilgodehavende for forudbetalt løn. Ved vores revision har vi konstateret, at fordringerne løbende indfries.

17. Passiverne består primært af skyldige bevilgede projektmidler på i alt 20,1 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 2,5 mio. kr. og består af overført overskud på 2,2 mio. kr. fra foregående år samt årets overskud på 0,3 mio. kr.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

18. 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.

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. 21.

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 registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller med henblik på at forebygge og opdagde 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. 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. 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.

26. I den løbende årsrevision har vi i år særligt undersøgt procedurer og retningslinjer for rejser. Da der på området er fælles administration for Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond i regnskabsenheden i Nordisk Ministerråd, har vi udført revisionen som én samlet undersøgelse.

Den løbende revision viste, at godkendelses- og afregningsprocedurerne for rejser generelt var tilfredsstillende, og stikprøverne for Nordisk Kulturfond viste at de interne procedurer og rejserregler blev fulgt.

Vi har samtidig gennemgået de gældende satser for rejser, herunder time/dagpenge og hoteldispositionsbeløb, og om der er procedurer for at disse opdateres løbende. Satserne er fælles og gælder således også for Nordisk Kulturfond. Vi fandt at Nordisk Ministerråd løbende orienterer sig om niveauerne i de nordiske landes statslige satser herfor og med udgangspunkt i disse periodevist fastlægger de fælles satser. Vi anbefalede at det gøres til en fast procedure, jævnligt at opdatere satsgrundlaget og at anvende en ensartet metode hertil.

27. Revisionen har endvidere omfattet en gennemgang af, om registrering af omkostningerne i økonomisystemet er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet. De gennemgåede registreringer i økonomisystemet var i overensstemmelse med årsregnskabet.

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

D. Løbende årsrevision

29. 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 af administrationsomkostningerne i 2016 generelt er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende.

Egenkontrol af projekter

30. 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 igen i år konstateret, at efter indførelsen af den styrkede egenkontrol af disse projekter har fonden udfærdiget en sammenfattet rapport over sekretariatets regnskabsmæssige stikprøvekontrol.

Sekretariatet har udvalgt stikprøven af almindelige projektregnskaber, der har modtaget tilskud, i intervallet 50.000 – 250.000 kr., og OPSTART-projekter i intervallet 10.000 - 25.000 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 almindelige projekter og 5 OPSTART-projekter. Sekretariatet vurderer på baggrund af stikprøven, at de udvalgte regnskaber er retvisende og af tilstrækkelig god kvalitet, at sparsommelighedshensynet i tilstrækkelig grad er blevet overholdt, at bilagene afspejler udgifter der relaterer sig til projekterne og at tilskudsmidlerne er anvendt til formålet som er beskrevet i ansøgningen, samt at udgifterne i tilstrækkelig grad stemmer overens med det vedtagne projektbudget. Rigsrevisionen finder, at indførelsen af stikprøvekontrollen er et positivt tiltag og en styrkelse af det interne kontrolmiljø.

V. Andre oplysninger mv.

A. Bestyrelsens sammensætning

31. 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 2016 har Finland haft formandskabet i Fonden.

B. Eftersyn af bestyrelsens protokoller

32. 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 2016, hvor der har været afholdt 2 møder.

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. 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

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

Den skriftlige erklæring er tilfredsstillende og omfatter årsregnskabets 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.

Der forekommer ingen ikke-korrigerede forhold 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 er anmodet om under revisionen.

København, den 27. juni 2016



Annette Lind



Lone Strøm