

**Vestnordisk hovedstadsfond  
- Nuuk, Reykjavík,  
Tórshavn**

Revisionsprotokollat  
af 23. juni 2016  
vedrørende årsregnskabet for 2015

Underskrives og returneres til SPEKT

## Indhold

1	Revision af årsregnskabet for 2014	57
1.1	Indledning	57
1.2	Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning	57
2	Den udførte revision	57
3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	58
3.1	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	58
3.2	Anvendt regnskabspraksis	58
3.3	Indtægter	58
3.4	Mellemregninger med kommunerne	58
3.5	Forretningsgang i forbindelse med indhentning af regbskabsmæssige oplysninger	59
4	Lovpligtige oplysninger	60

# 1 Revision af årsregnskabet for 2015

## 1.1 Indledning

Som valgt revisor for Tórshavn kommune har vi foretaget den for Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn foreskrevne revision af årsregnskabet for Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn for 2015.

Årsregnskabet for 2015 udviser følgende resultat og aktiver:

<u>tDKK</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Resultat	-76	149
Aktiver i alt	497	521
Egenkapital	346	422

## 1.2 Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning

Vi har revideret det af bestyrelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af fondets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål og omfang er uændret i forhold til tidligere.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

# 2 Den udførte revision

Af praktiske årsager er revisionsarbejdet udført i forbindelse med afslutningen af fondens årsregnskab.

Den revisionsmæssige gennemgang har omfattet en analyse af den indre sammenhæng i regnskabstallene, ligesom vi i et vist omfang ved stikprøver har søgt dokumentation for enkeltposter i bogføringen. Desuden har vi fortaget afstemning af balanceposter.

Revisionen har omfattet en gennemgang af udbetalinger, som er foretaget fra konto nr. 6460-150.339.3 i P/F BankNordik, FO-100 Tórshavn.

### **3 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet**

I lighed med tidligere år skal vi supplere årsregnskabet med enkelte kommentarer og specifikationer.

#### **3.1 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser**

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejl-information i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

De internationale standarder om revision kræver, at vi forespørger bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser. Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

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

#### **3.2 Anvendt regnskabspraksis**

Årsregnskabet for Vestnordisk hovedstadsfond – Nuuk, Reykjavík, Tórshavn er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven for klasse A virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten på side 4.

#### **3.3 Indtægter**

Indskud fra kommunerne i 2015 andrager 300 tDKK hvilket er uændret i forhold til 2014. Der er indregnet 100 tDKK fra hver kommune i Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn.

I 2015 er der samtidigt 75 tDKK som er tilbageførte fra tidligere bevilligede midler, som ikke er blevet benyttet. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret at tilbageføringen af de bevilgede midler er udført i overensstemmelse med bevillingsskrivelsen, som er blevet udsendt til den enkelte ansøger.

#### **3.4 Mellemregninger med kommunerne**

Som det fremgår af note 2 i årsregnskabet er der ved årsafslutning 2015 intet mellemværende med kommunerne i den vestnordiske hovedstadsfond – Nuuk, Reykjavík, Tórshavn.

### 3.5 Forretningsgang i forbindelse med indhentning af regnskabsmæssige oplysninger

I revisionsprotokollatet af 24. maj 2013 blev det anbefalet, at der udarbejdes en forretningsgang til sikring af, at bestemmelsen om, at støttemodtagere skal indsende regnskab samt redegørelse til fondet, når arrangementet er afholdt, overholdes.

Vi konstaterede i forbindelse med revisionen for 2014, at der i 2014 blev udarbejdet en forretningsgang til sikring af, at bestemmelserne i fundatsen overholdes. Vi har i forbindelse med revisionen af 2015 regnskabet modtaget oplysninger om, at fondet har modtaget regnskab og redegørelse fra flere af støttemodtagerene efter at deres arrangement er afholdt. På samme måde som i 2014 har vi også fået oplyst, at fondet ikke har modtaget regnskab og redegørelse fra alle støttemodtagerene, at fonden har sendt rykkere efter manglende regnskab og redegørelse fra arrangementer og at fonden fortsat vil arbejde med at indhente de manglende regnskaber og redegørelser fra afholdte arrangementer.

Vi anbefaler, at fondet fortsat arbejder med at indhente de manglende regnskaber og redegørelser for afholdte arrangementer, således at den godkendte forretningsgang fra mødet den 23. april 2014 bliver overholdt.

### 3.6 Tilbagebetaling af overskydende midler

Vi konstaterede i forbindelse med revisionen for 2014, at enkelte arrangementer, som har fået støtte fra forskellige fonde foruden Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn, havde et overskud af arrangementet uden at det overskydende beløb blev tilbagebetalt.

Som anført i revisionsprotokollatet i forbindelse med revisionen for 2014 anbefales det fortsat, at bestyrelsen tager stilling til om et eventuelt overskydende beløb skal opgøres før eller efter en egenbetaling og hvordan et eventuelt overskydende beløb til Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn skal gøres op.

## 4 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revisorerens afgivelse af erklæringer m.v. skal vi erklære,  
at vi opfylder lovgivningens habilitetsbetingelser, og  
at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Tórshavn, den 23. juni 2016  
SPEKT lögildir grannskoðarar Sp/f



Mirjam Hvaldalsen  
statsaut. revisor

Fremlagt på mødet i Nuuk den 23. juni 2016

I bestyrelsen:

Nuuk i Kommuneqarfik  
Sermersooq



Asii Chemnitz Narup  
Borgmester



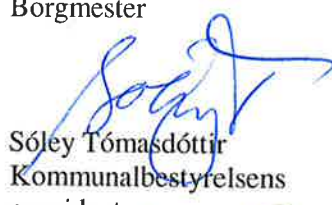
Malene Lyng  
Kommunalbestyrelsesmedlem



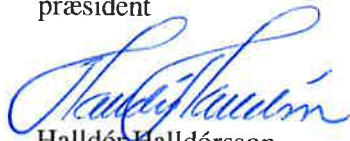
Per Berthelsen  
Kommunalbestyrelsesmedlem

Reykjavík kommune

Dagur B. Eggertsson  
Borgmester

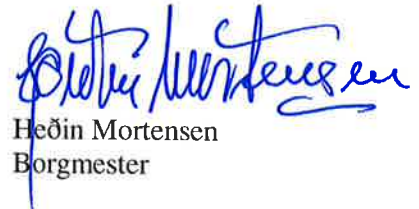


Sóley Tómasdóttir  
Kommunalbestyrelsens  
præsident

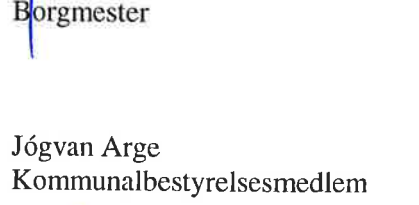


Halldór Halldórsson  
Kommunalbestyrelsesmedlem

Tórshavn kommune



Heðin Mortensen  
Borgmester



Jógvan Arge  
Kommunalbestyrelsesmedlem



Elin Lindenskov  
Kommunalbestyrelsesmedlem