

**Vestnordisk hovedstadsfond  
Nuuk, Reykjavík, Tórshavn**

**Revisionsprotokollat**  
af 22. maj 2017  
vedrørende årsregnskabet for 2016

*Original*

## Indhold

1	Revision af årsregnskabet for 2016	62
1.1	Indledning	62
1.2	Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning	62
2	Den udførte revision	62
3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	63
3.1	Anvendt regnskabspraksis	63
3.2	Indtægter	63
3.3	Mellemregninger med kommunerne	63
3.4	Forretningsgang i forbindelse med indhentning af regnskabsmæssige oplysninger	63
3.5	Tilbagebetaling af overskydende midler	64
4	Øvrige forhold	65
4.1	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	65
4.2	Overholdelse af lovgivningen	65
4.3	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	65
5	Afsluttende oplysninger m.v.	66
5.1	Andre arbejder	66
5.2	Bestyrelsens formelle pligter	66
6	Lovpligtige oplysninger	67

## 1 Revision af årsregnskabet for 2016

### 1.1 Indledning

Som valgt revisor for Tórshavn kommune har vi foretaget den for Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavik, Tórshavn foreskrevne revision af årsregnskabet for Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavik, Tórshavn for 2016.

Årsregnskabet for 2016 udviser følgende resultat og aktiver:

<u>DKK</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultat	-30	-76
Aktiver i alt	547	497
Egenkapital	316	346

### 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 af årsregnskabet og gennemlæsning har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2016 med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vi skal også oplyse, at vi ikke kender til nogen fejl, der ikke er rettet i årsrapporten.

## 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 Anvendt regnskabspraksis**

Årsregnskabet for Vestnordisk hovedstadsfond – Nuuk, Reykjavik, 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.

#### **3.2 Indtægter**

Indskud fra kommunerne i 2016 andrager 300 tDKK hvilket er uændret i forhold til 2015. Der er indregnet 100 tDKK fra hver kommune i Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavik, Tórshavn.

I 2016 er 16 tDKK tilbageført fra tidligere bevilligede midler, som ikke er blevet benyttet. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at tilbageføringen af de bevilgede midler er i overensstemmelse med bevillingsskrivelsen, som er blevet udsendt til de enkelte ansøgere.

#### **3.3 Mellemlægninger med kommunerne**

Som det fremgår af note 2 i årsregnskabet er der ved årsafslutning 2016 intet mellemværende med kommunerne i den vestnordiske hovedstadsfond – Nuuk, Reykjavik, Tórshavn.

#### **3.4 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. På bestyrelsesmødet 23. juni 2016 blev der videre besluttet, at Tórshavn Kommune udarbejder og sender Kommuneqarfik Sermersooq og Reykjavik Kommune forslag til procedure for indhentning

af regnskab samt redegørelse fra de enkelte støttemodtagere. Vi har fået oplyst, at Tórshavn Kommune er bekendt med bestyrelsens beslutning og arbejdet forventes påbegyndt snarest.

Vi har i forbindelse med revisionen af 2016 regnskabet modtaget oplysninger om, at fondet har modtaget regnskab og redegørelse fra enkelte støttemodtagere efter at deres arrangement er afholdt. På samme måde som i 2014 og 2015 kan det således konstateres, at fondet ikke har modtaget regnskab og redegørelse fra alle støttemodtagerene.

Vi anbefaler derfor, 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.

### 3.5 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.

På bestyrelsesmødet 23. juni 2016 besluttede bestyrelsen, at der i standard bevillingsskrivelserne anføres, at ansøgere med bevilling skal tilbagebetale eventuelt overskydende midler; Endvidere blev besluttet at Tórshavn Kommune skal over for Reykjavík og Nuuk udarbejde forslag til en bagatelgrænse og mindst administrativ tung procedure og vender tilbage til Reykjavík og Nuuk herom. Vi har påset, at standard bevillingsskrivelsen til støttemodtagere tilsiger, at der ved overskydende midler skal tilbagebetales fonden. Vi har samtidigt fået oplyst, at arbejdet med at fastsætte en administrativ procedure snart forventes påbegyndt snarest.

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 Øvrige forhold

### 4.1 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.

### 4.2 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt den administrationsansvarlige, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsregnskabet. Den administrationsansvarlige har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

### 4.3 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har den administrationsansvarlige gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Den administrationsansvarlige har oplyst, at der efter dennes opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet pr. 31. december 2016, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

## **5 Afsluttende oplysninger m.v.**

### **5.1 Andre arbejder**

Vi har i regnskabsåret ydet assistance ved udarbejdelse af fondets årsregnskab.

### **5.2 Bestyrelsens formelle pligter**

Som foreskrevet i vedtægterne har vi påset, at:

- der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder
- revisionsprotokollater underskrives af bestyrelsen.

#### *Bestyrelsens forhandlingsprotokol*

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til mødet den 23. juni 2016.

## 6 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revisorers afgivelse af erklæringer m.v. skal vi erklære,

at vi opfylder lovgivningens liabilitetsbetingelser, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

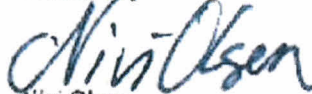
Tórshavn, den 22. maj 2017  
SPEKT lögildir grannskoðarar Sp/c

Mirjam Haraldsen  
statsaut. revisor

Fremlagt på mødet i Tórshavn den 22. maj 2017

I bestyrelsen:

Nuuk i Kommuneqarfið  
Sennersógg



Nivi Olsen  
1. viceborgmester

Reykjavík kommune

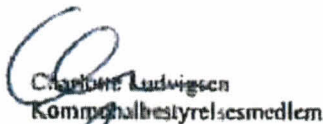


Dagur B. Eggertsson  
Borgmester


Tórshavn kommune



Annika Olsen  
Borgmester



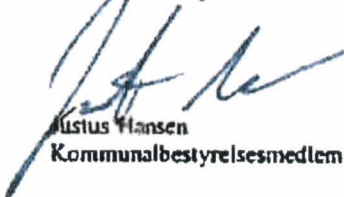
Charlott Ludvigsen  
Kommunalbestyrelsesmedlem



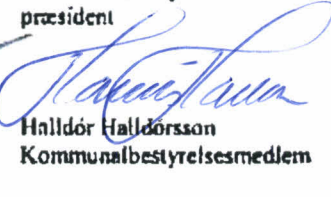
Líf Magnúsdóttir  
Kommunalbestyrelses  
præsident



Gunvor Balic  
Kommunalbestyrelsesmedlem



Justus Hansen  
Kommunalbestyrelsesmedlem



Halldór Halldórsson  
Kommunalbestyrelsesmedlem



Heðin Mortensen  
Kommunalbestyrelsesmedlem