

Original

Vestnordisk hovedstadsfond
Nuuk, Reykjavík,
Tórshavn
Revisionsprotokollat
af 27. juni 2018
vedrørende årsregnskabet for 2017

Indhold

69	1	Revision af årsregnskabet for 2017
69	1.1	Indledning
69	1.2	Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning
69	2	Den udførte revision
70	3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet
70	3.1	Anvendt regnskabspraksis
70	3.2	Indtægter
70	3.3	Mellemregninger med kommunerne
70	3.4	Forretningsgang i forbindelse med indhentning af regnskabsmæssige oplysninger
70	3.5	Tilbagebetaling af overskydende midler
72	4	Øvrige forhold
72	4.1	Rejlinformation i årsregnskab som skyldes besvigelser
72	4.2	Overholdelse af lovgivningen
72	4.3	Begivenheder indtruffet efter balancen dagen
73	5	Afsluttende oplysninger m.v.
73	5.1	Andre arbejder
73	5.2	Bestyrelsens formelle pligter
74	6	Lovpligtige oplysninger

1 Revision af årsregnskab for 2017**1.1 Indledning**

Som valgt revisor for Tórshavn kommune har vi foretaget den for Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavik, Tórshavn foreskrevne revision af årsregnskab for 2017.

Årsregnskabet for 2017 udviser følgende resultat og aktiver:

DKK	
Resultat	48
Aktiver i alt	419
Egenkapital	364
	<u>2017</u>
	316
	<u>2016</u>
	-30
	547

1.2 Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning

Vi har revideret det af bestyrelsen af lagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens 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 2017 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 regnskabsstallene, ligesom vi i et vist omfang ved stikprøver har søgt dokumentation for enkeltposter i bogføringen. Desuden har vi foretaget afstemning af balancposter.

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 2017 andrager 300 DKK hvilket er uændret i forhold til 2016. Der er indregnet 100 DKK fra hver kommune i Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavik, Tórshavn.

I 2017 er 50 DKK tilbageført af tidligere bevilligede midler, som ikke er blevet benyttet. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at tilbageføringen af de bevilligede midler er i overensstemmelse med bevillingsskrivelsen, som er blevet udsendt til de enkelte ansøgere.

Som det fremgår af note 2 i årsregnskabet er der ved årsafslutning 2017 et mellemværende på 100 DKK, sum skyldes, at Nuuk i Kommunegartik Sermersooq ikke har indbetalt sin bevilling for 2017.

3.3 Mellemregninger med kommunerne

Vi har i forbindelse med vores revision fået bekræftet, at det tilgodehavende mellemværende på 100 DKK ved årsafslutning 2017 er blevet indbetalt til fondets bankkonto i 2018.

3.4 Forretningsgang i forbindelse med indhentning af regnskabsmaessige 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 bestemmelsen i fundatsen overholdes. På bestyrelsesmødet 23. juni 2016 blev der videre besluttet, at Tórshavn Kommune udarbejder og sender Kommunegartik Sermersooq og Reykjavik Kommune forslag til procedure for indhentning

at reghnisskapat samt redegðing frá de enskeltu stjórnunum. Vi har fát oplyst, at Tórshavn Kommune er bekennt med bestýring og arbeiðit forvennes þábergnitt snarest.

Vi har í forbinðing med reghnisskapat móttátt oplysningsar om, at fundur har móttátt reghnisskapat og redegðing frá enskeltu stjórnunum eftir at deres arnanngment er afhótt. Þá samme máde som í árene 2014 – 2016 kan det sáledes konstateres, at fundur ikke har móttátt reghnisskapat og redegðing frá alle stjórnunum.

Vi ánfáler derfor, at fundur fortátt arbeiðer med at inðhente de manglende reghnisskapat og redegðing for afhótt arnanngment, sáledes at den godkennit forretningsgang frá móttátt den 23. ápril 2014 bliver overhótt.

3.5 Tilbágerbetaling af overskýðende midler

Vi konstaterede í forbinðing med reghnisskapat for 2014, at enskelt arnanngment, som har fát stótt frá forskellige funde forunden Vestnordísk hövudsíðsstaðsfundur - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn, havde et overskud af arnanngment uden at det overskýðende belótt blev tilbágerbetalt.

Þá bestýringssamráttur 23. júní 2016 beslúttede bestýringin, at der í standard bevillingsskrivelserne ánfóres, at ánsógere med bevilling skal tilbágerbetale eventuelt overskýðende midler. Endvidere blev beslútt, at Tórshavn Kommune skal údarbeiðe forslag til en bágarergransing og en sá smíðig administratív procedure som mulig þá omrátt, og forlágge dette for bestýringin til godkennit. Vi har þáset, at standard bevillingsskrivelserin til stjórnunum áfótt, at der ved overskýðende midler skal tilbágerbetales fundin. Vi har samráttigt fát oplyst, at arbeiðit med at fastsette en administratív procedure forvennes þábergnitt snarest.

Som ánfótt í reghnisskapatprotokollatit í forbinðing med reghnisskapat for 2014 ánfáles det forsat, at bestýringin tágur stýlling til om et eventuelt overskýðende belótt skal opgeres før eller eftir en eghnbetaling og hvordan et eventuelt overskýðende belótt til Vestnordísk hövudsíðsstaðsfundur - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn skal geres 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 fejlinformation 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 2017, 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 22. maj 2017.

6

Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revisors afgang om erklæring m.v. skal vi erklære, at vi oplyder lovgivningens habilitetsbetingelser, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Tórshavn, den 27. juni 2018
SPEKT løggildir grannskoðarar Sp/f

Miriam Haraldsen
statsaut. revisor

Fremlagt på mødet i Tórshavn den 27. juni 2018

I bestyrelsen:

Nuuk i Kommunegartik
Semersooq

Asii Chemnitz Narup
Borgmester

Charlotte Ludvigsen
Kommunalbestyrelsesmedlem

Justus Hansen
Kommunalbestyrelsesmedlem

Reykjavík kommune

Dagur B. Eggertsson
Borgmester

Dóra Björt Guðjónsdóttir
Formand for byráðið

Eyþór Laxdal Arnalds
Byráðsmedlem

Tórshavn kommune

Annika Olsen
Borgmester

Gunnvør Balle
Kommunalbestyrelsesmedlem

Hedra Mortensen
Kommunalbestyrelsesmedlem