

**Vestnordisk hovedstadsfond – Nuuk
Reykjavík, Tórshavn**

Revisionsprotokollat
af 28. maj 2019
vedrørende årsregnskabet for 2018

Indhold

1	Revision af årsregnskabet for 2018	76
1.1	Indledning	76
1.2	Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning	76
2	Den udførte revision	76
3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	77
3.1	Anvendt regnskabspraksis	77
3.2	Indtægter	77
3.3	Mellemregninger med kommunerne	77
3.4	Forretningsgang i forbindelse med indhentning af regnskabsmæssige oplysninger	77
3.5	Tilbagebetaling af overskydende midler	78
4	Øvrige forhold	79
4.1	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	79
4.2	Overholdelse af lovgivningen	79
4.3	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	79
5	Afsluttende oplysninger m. v.	80
5.1	Andre arbejder	80
5.2	Bestyrelsens formelle pligter	80
6	Lovpligtige oplysninger	81

1 Revision af årsregnskabet for 2018

1.1 Indledning

Som valgt revisor for Tórshavn kommune har vi foretaget den for Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn foreskrevne revision af årsregnskabet for 2018.

Årsregnskabet for 2018 udviser følgende resultat og aktiver:

<u>DKK</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultat	11	48
Aktiver i alt	425	419
Egenkapital	375	364

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 2018 med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelser.

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 foretaget 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, 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 5.

3.2 **Indtægter**

Indskud fra kommunerne i 2018 andrager 300 tDKK, hvilket er uændret i forhold til 2017. Der er indregnet 100 tDKK fra hver kommune i Vestnordisk hovedstadsfond - Nuuk, Reykjavík, Tórshavn.

I 2018 er 35 tDKK tilbageført af tidligere bevilligede midler, som ikke er blevet benyttet, og 2 tkr. er tilbagebetalt efter et arrangement afslutning. 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 **Mellemregninger med kommunerne**

Som det fremgår af note 2 i årsregnskabet er der ved årsafslutning 2018 et mellemværende på 100 tDKK, som skyldes, at Nuuk i Kommuneqarfik Sermersooq ultimo 2018 ikke har indbetalt sin bevilling for 2018.

Vi har i forbindelse med vores revision fået bekræftet, at det tilgodehavende mellemværende på 100 tDKK ved årsafslutning 2018 er blevet indbetalt til fondets bankkonto i 2019.

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

Kommuneqarfið Sermersooq og Reykjavík Kommune foreslår til procedure for indhentning af regnskab samt redegørelse fra de enkelte støttemodtagere. På bestyrelsesmødet 27. juni 2018 blev et forslag præsenteret og godkendt, som foreslår, at regnskabsopgørelse inklusiv redegørelse skal indsendes lokalt til kommunerne. Opgørelser indsendt til Nuuk og Reykjavík skal derefter videresendes til fondet i Tórshavn. De pårørende kommuner er ansvarlige for, at forretningsgangen overholdes.

Vi har i forbindelse med revisionen af 2018 regnskabet modtaget oplysninger om, at fondet har modtaget regnskab og redegørelse fra syv støttemodtagere efter at deres arrangement er afholdt. På samme måde som i årene 2014 – 2017 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.

Vi anbefaler derudover, at bestyrelsen overvejer om værende forretningsgang med udbetaling af bevilgede midler umiddelbart efter bevillingen er tilfredsstillende eller om det bevilgede beløb helt eller delvist kun bør udbetales mod fremvisning af dokumentation for udgifternes afholdelse.

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 udarbejde forslag til en bagatelgrænse og en så smidig administrativ procedure som mulig på området, og forelægge dette for bestyrelsen til godkendelse. Vi har påset, at standard bevillingsskrivelsen til støttemodtagere tilsiger, at der ved overskydende midler skal tilbagebetales fonden.

På bestyrelsesmødet 27. juni 2018 blev et forslag til standardskema for regnskabsopgørelse og forslag til bagatelgrænse præsenteret. Der foreslås, at eventuelt overskud og tilbagebetaling af dette skal ses i forhold til proportionen mellem det bevilgede støttebeløb og projektets samlede udgifter. Bestyrelsen besluttede i denne forbindelse at sætte bagatelgrænsen til 5.000 DKK.

Vi vurderer herefter, at bestyrelsens afgørelse er fyldestgørende i forhold til vores tidligere anbefalinger herom.

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 2018, 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 27. juni 2018.

6 Lovpligtige oplysninger

I henhold til bekendtgørelse om revisorerers 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 28. mai 2019
SPEKT lögildir grannskoðarar Sp/f

Mirjam Haraldsen
statsaut. revisor

Fremlagt på mødet i Tórshavn den 28. mai 2019

I bestyrelsen:

Nuuk i Kommuneqarfið
Sermersooq

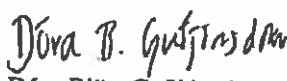

Asii Chemnitz Narup
Borgmester


Charlotte Ludvigsen
Kommunalbestyrelsesmedlem


Justus Hansen
Kommunalbestyrelsesmedlem

Reykjavík kommune


Dagur B. Eggertsson
Borgmester


Dóra Björt Guðjónsdóttir
Formand for byráðet


Eyþór Laxdal Arnalds
Byráðsmedlem

Tórshavn kommune


Annika Olsen
Borgmester


Gunvør Baile
Kommunalbestyrelsesmedlem


Tróndur Sigurðsson
Kommunalbestyrelsesmedlem