

Dansk Kulturinstitut

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	131
1.1 Årsregnskabet	131
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen	131
1.2.1 Regnskabsgrundlaget	131
1.2.2 Fuldmagtsforhold	132
1.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	132
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	132
2. Kommentarer til årsregnskabet	133
2.1 Resultatopgørelsen	133
2.2 Balancen	133
3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionsskik	134
3.1 Juridisk-kritisk revision	134
3.2 Forvaltningsrevision	135
3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring	135
3.2.2 Mål- og resultatstyring	137
3.2.3 Placering af midler og styring af indkøb	138
3.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision	139
4. Øvrige oplysninger	139
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	139
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	139
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	139
4.4 Forsikringsforhold	139
5. Konklusion på den udførte revision	140
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	140
7. Erklæring	140

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for Dansk Kulturinstitut.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og forvaltningen

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet og forvaltningen.

Overordnet kan vi oplyse, at det er vores vurdering, at institutionens forvaltning er forsvarlig, og at revisionen ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger.

1.2.1 Regnskabsgrundlaget

Der har siden august 2019 løbende været dialog vedrørende bogholderimæssige udfordringer grundet vakance i bogholderiet. Vi konstaterede ved revisionen i efteråret 2018, at bogholderiet ikke var ajour, og at der ikke var udarbejdet sædvanlige afstemninger af løn, bankkonti og andre væsentlige regnskabsposter. Mange og beløbsmæssigt meget væsentlige posteringer især vedrørende løn og bankbevægelser var ikke bogført korrekt. Bogføringens kvalitet var påvirket af, at Kulturinstitutet i en del af året ikke havde haft egen bogholder ansat.

Ved et uanmeldt beholdningseftersyn på institutionens hovedkontor den 7. december 2018 konstaterede vi manglende rettidig bogføring og afstemning af likvide konti.

Kulturinstitutets bogholderi har derfor ikke kunnet danne egnet grundlag for retvisende økonomisk styring og rapportering i en længere periode. Manglende løbende nøjagtig og rettidig økonomirapportering vanskeliggør ledelsens muligheder for effektiv og rettidig økonomistyring med udgangspunkt i bogføringen.

Der er efterfølgende foretaget de nødvendige bogholderiregistreringer og afstemninger til sikring af korrekt bogførte saldi pr. 31. december 2018 og skabt egnet grundlag for udarbejdelse af årsrapporten for 2018. Revisionen af de endelige bogholderisaldi, der danner grundlag for årsregnskabet for 2018, har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.2 Fuldmægtsforhold

Ved revisionen af likvider har vi indhentet engagementsoversigter fra institutionens bankforbindelser. Vi har som tidligere år konstateret, at de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaver Annemarie Lindstrøm at disponere alene over institutionens midler. Vi har drøftet dette med bestyrelsen senest i april 2018 og skal for god ordens skyld oplyse, at alenefuldmagter forøger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af dette forhold.

1.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt den daglige ledelse om risikoen for besvigelser. Den daglige ledelse har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Den daglige ledelse har endvidere oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi forudsætter, at bestyrelsen heller ikke har kendskab til eller mistanke om besvigelser. Vi vil drøfte tilsvarende forhold med bestyrelsen på det bestyrelsesmøde, hvor årsrapporten for 2018 behandles.

1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af, om institutionens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Endvidere er formålet at vurdere, om institutionen efter forholdene har tilstrækkelige og opdaterede interne disponerings- og godkendelsesregler.

Vi har derudover kontrolleret, at institutionen overholder bogføringsloven.

Vi har vurderet institutionens forretningsgange og interne kontroller med udgangspunkt i en regnskabsinstruks, der er opdateret den 29. marts 2019. Vi finder det positivt, at der foreligger en opdateret regnskabsinstruks.

Vi skal bemærke, at en række bilag vedrørende de udenlandske afdelinger er meget vanskelige at revidere. Vi har fået oplyst, at sekretariatet gennemgår regnskabsrapportering og bilag vedrørende de udenlandske afdelinger nøje med henblik på at vurdere, om der er behørig dokumentation for de afholdte omkostninger, og at sekretariatsgennemgangen af bilag og forretningsgange vedrørende de

udenlandske afdelinger ikke har givet anledning til bemærkninger. Vores gennemgang, som baserer sig på kontrol af stikprøver, har ikke givet anledning til bemærkninger.

2. Kommentarer til årsregnskabet

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, der fremgår af Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 (regnskabsbekendtgørelsen).

2.1 Resultatopgørelsen

Revisionen af institutionens årsrapport har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Under vores revision har vi kontrolleret, at institutionens dispositioner er inden for institutionens formål, samt at de er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler, sædvanlig praksis og institutionens vedtægter.

Statstilskud

Statstilskud, jævnfør årsregnskabets note, 1 er afstemt til bevillingsbrev af 2. februar 2018 fra Slots- og Kulturstyrelsen. Der er modtaget 800 t.kr. fra Slots- og Kulturstyrelsen til etablering af en central pulje, som de enkelte institutter i udlandet kan søge til særlige aktiviteter. Der er i årsregnskabets bilag 3 redegjort for anvendelsen af midler fra puljen til særlige aktiviteter.

2.2 Balancen

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter pr. 31. december 2018. Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i årsregnskabet.

Vi har kontrolleret værdiansættelsen af anlægsaktiver og har konstateret, at bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen herom er overholdt.

Ejendomme 1.500 t.kr.

Saldoen vedrører institutionens ejendom i Sankt Petersborg.

Ejendommen i Sankt Petersborg er værdiansat til 1,5 mio.kr. pr. 31. december 2018. Vi har ikke modtaget ekstern dokumentation for værdiansættelsen og ejendomsretten til ejendommen. Vi har fået oplyst, at ledelsen vurderer, at ejendommen er værdiansat forsvarligt. Yderligere har ledelsen i regnskabserklæring erklæret, at ejendommen ejes af institutionen.

Udover ovennævnte ejendom råder institutionen over en legatbolig i Sankt Petersborg i henhold til tilskuds- og samarbejdsaftale med Bikubenfonden.

Værdipapirer 14.475 t.kr.

Instituttet har investeret i obligations- og aktiebeholdninger. Vi har konstateret, at der er foretaget kursregulering til dagsværdi på balancedagen, og vi har afstemt værdipapirbeholdningen til ekstern årsopgørelse, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger 2.801 t.kr.

Likvide beholdninger er afstemt til kasserapporter for de udenlandske institutter samt til årsopgørelser og kontoudtog pr. 31. december 2018.

Vi har i årets løb foretaget uanmeldt beholdningseftersyn på institutionens hovedkontor. Vi henviser til bemærkninger om manglende bogføring og afstemning af likvide konti i protokolafsnit 1.2.1.

Vi har ifølge aftale med bestyrelsen ikke foretaget beholdningseftersyn på institutionens udenlandske afdelinger.

Medarbejderforpligtelse 1.033 t.kr.

Medarbejderforpligtelser består af feriepengeforpligtelse og 2,5% af feriepengegrundlaget vedrørende 5 feriefridage til medarbejdere, der følger dansk ferielovgivning. Vi har gennemgået beregningsgrundlaget og afstemt beløbet til opgørelse fra lønsystemet, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Egenkapital 16.460 t.kr.

Instituttet har under egenkapitalen reserveret 7.900 t.kr. til ekspansion og udvikling i 2019-2020. Vi henviser til ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at anvendelsen af reservationen har til formål at sikre større geografisk udbredelse, større synlighed i Danmark, bedre finansieringsmuligheder og effektivisering af opgavevaretagelse.

3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionsskik

Vi har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet samt Rigsrevisionens Standarder for Offentlig Revision.

3.1 Juridisk-kritisk revision

Vi har ikke konstateret indikationer på regelbrud.

Vi har ikke observeret aktiviteter uden for Kulturinstituttets målsætninger. På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at Kulturinstituttets dispositioner i 2018 er foretaget inden for institutionens formål.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata / personalesager
- Lønudbetalinger

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i institutionens lønssystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af, at indplaceringer er i overensstemmelse med ansættelsesbrev, og at der er dokumentation i personalesagen for udbetalt løn.

Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at institutionens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og Kulturinstituttets vedtægtsmæssige formål.

3.2 Forvaltningsrevision

Vi har ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt og vurderet institutionens økonomistyring, samt hvorvidt institutionen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om institutionens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om institutionen løbende følger op på budgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpas-

ningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende vurderer produktivitetsudviklingen eller vurderer, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er tilrettelagt på en måde, der muliggør, at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget og en løbende budgetopfølgning. I årets løb udarbejdes perioderegnskaber med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb. Vi henviser til bemærkning i protokolafsnit 1.2.1 vedrørende regnskabsgrundlaget. Vi finder bortset fra, hvad der fremgår af afsnit 1.2.1, at der generelt er et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af institutionen.

Budgetopfølgning

Vi har udarbejdet nedenstående opstilling med henblik på sammenholdelse mellem de realiserede 2018-beløb og det oprindelige budget for 2018.

	Realiseret 2018 t.kr.	Budget 2018 t.kr.	Budget- afvigelse 2018 t.kr.
Statstilskud	14.800	14.600	200
Aktiviteter, deltagerbetalinger mv.	8.724	10.575	-1.851
Andre indtægter	2.731	2.687	44
Indtægter	26.255	27.862	-1.607
Lønninger for hovedkontor og afdelinger i udlandet	12.644	12.101	-543
Drift af hovedkontor og afdelinger	7.496	7.401	-95
Aktivitetsudgifter	10.164	10.630	466
Omkostninger	30.304	30.132	-172
Driftsresultat	-4.049	-2.270	-1.779
Finansielle indtægter	914	0	914
Finansielle omkostninger	-2.213	0	-2.213
Årets resultat	-5.348	-2.270	-3.078

Om budgetafvigelsen og årets økonomiske resultat henviser vi til redegørelse herom i ledelsesberetningen.

Budget for det kommende år

Vi har fået forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet underskud på 4.965 t.kr.

Egenkapital og det finansielle beredskab

Dansk Kulturinstitut har haft underskud de seneste fire år, og institutionen har dermed anvendt af egenkapitalen, der er nedbragt med 1.604 t.kr. i 2015, 197 t.kr. i 2016, 593 t.kr. i 2017 og yderligere 5.348 t.kr. i 2018.

Vi har konstateret, at der budgetteres med yderligere træk på egenkapitalen med 4.965 t.kr. i 2019, men under hensyntagen til det finansielle beredskab vurderer vi ikke, at det er uforsvarligt at budgettere med underskud for 2019. Ved budgettering med betydeligt underskud for 2019 er det ekstra vigtigt, at den økonomiske opfølgning, rapportering og styring er tæt med henblik på at sikre, at institutionen til stadighed har tilstrækkelig likviditet til rådighed.

3.2.2 Mål- og resultatstyring

Institutionens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver institutionens overordnede mål, og hvordan mål efterleves, jf. institutionens hjemmeside, årsrapporten samt den indgåede rammeaftale.

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt institutionen når sine mål set i forhold til de anvendte ressourcer.

Vi har vurderet produktiviteten og effektiviteten med udgangspunkt i rapporteringen om de mange aktiviteter, der fremgår af årsrapporten og oplysninger på Kulturinstitutets hjemmeside.

Vi har endvidere revideret institutionens produktivitet med udgangspunkt i den ovenfor viste budgetopfølgning, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Produktivitet kan defineres som forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og "produktionens" omfang. Institutionen har os bekendt ikke udarbejdet en egentlig rapportering om produktivitet og effektivitet. Hvis produktivitet skal måles, kan det ske ved at sammenholde ressourceindsatsen med de opnåede resultater, og det er efter vores vurdering ikke let i Dansk Kulturinstitut. Man kunne sammenholde udvalgte nøgletal med tilsvarende nøgletal fra tidligere regnskabsår, men det synes ikke relevant at sammenligne institutionens nøgletal med andre institutioners tilsvarende tal.

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt institutionen når sine mål set i forhold til de anvendte ressourcer.

Vi har vurderet produktiviteten og effektiviteten med udgangspunkt i rammeaftalen og afrapporteringen herom i årsrapporten.

Vi vurderer på denne baggrund, at Kulturinstituttets høje aktivitetsniveau er veldokumenteret. På denne baggrund har revisionen af produktivitet og effektivitet ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi finder efter det oplyste og vores revision, at institutionens ledelse har det fornødne fokus på målopfyldelse.

3.2.3 Placering af midler og styring af indkøb

Som led i forvaltningsrevisionen har vi konstateret, at kursreguleringer på værdipapirer har påvirket årets resultat i betydeligt omfang.

Som led i vores revision har vi vurderet, om institutionens midler er anvendt i overensstemmelse med institutionens formål, samt om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er vores opfattelse, at institutionens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Under hensyntagen til institutionens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

Vi har forespurgt ledelsen om institutionens forretningsgange med hensyn til beslutning, accept og styring af større omkostningsbeløb.

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om årets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler. Det er generelt vores opfattelse, at forbruget af de modtagne midler sker på et forsvarligt grundlag.

Vi har foretaget en vurdering af, om der ved midlernes forvaltning er taget skyldige økonomiske hensyn.

Revisionen af sparsommelighed har ikke givet anledning til andre bemærkninger.

3.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende institutionens ressourcestyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018. Heri har ledelsen blandt andet erklæret:

- at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation
- at alt relevant regnskabsmateriale og underliggende dokumentation er stillet til rådighed for revisionen

Alle fejl, konstateret under revisionen er rettet.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har gennemlæst referater fra bestyrelsesmøder frem til og med den 21. februar 2019. Endvidere har vi påset, at institutionen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 24. april 2018 har vi udført følgende opgaver for institutionen:

- Ydet regnskabsmæssig assistance i forbindelse med regnskabsafslutningen
- Ydet skattemæssig assistance
- Revideret projektregnskab for Beijing Design Week
- Afgivet erklæring om belgisk regnskab.

4.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet institutionens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at institutionen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om institutionen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt ledelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til institutionens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække institutionens eventuelle skadessituationer.

5. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og med fremhævelse vedrørende budgettal i resultatopgørelsen.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Vores revision udføres derudover i henhold til danske revisionsstandards og god offentlig revisionsskik.

I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet.

7. Erklæring

Under henvisning til Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og at revisionen ikke har givet bemærkninger med hensyn til, om tilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

København, den 25. april 2019



Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Jensen
statsautoriseret revisor



Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 25. april 2019

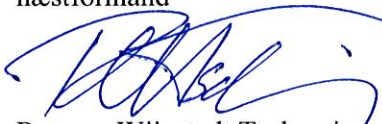
Bestyrelse


Carsten Haurum
formand


Erik Jacobsen


Rikke Øxner

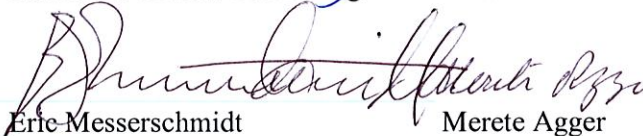

Ulla Tofte
næstformand


Rasmus Wiinstedt Tscherning


Eric Messerschmidt


Michael Ehrenreich


Anette Wad


Merete Agger