

**Det Danske Kulturinstitut**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2015**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	104
1.1 Årsregnskabet	104
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	104
1.2.1 Fuldmagtsforhold	104
1.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	104
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	104
2. Kommentarer til årsregnskabet	105
2.1 Resultatopgørelsen	105
2.2 Balancen	106
3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionsskik	107
3.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring	107
3.2 Forvaltning af instituttets midler - sparsommelighed	107
3.3 Forvaltning af instituttets midler – produktivitet og effektivitet	108
3.4 Budgetopfølgning	108
4. Øvrige oplysninger	109
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	109
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	109
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	110
4.4 Forsikringsforhold	110
4.5 SKAT	110
5. Konklusion på den udførte revision	111
5.1 Konklusion på årets revision	111
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	111
7. Erklæring	111

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Det Danske Kulturinstitut.

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

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

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

##### 1.2.1 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider har vi indhentet engagementsoversigter fra instituttets bankforbindelser. Vi har som tidligere år konstateret, at de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over instituttets midler. Vi har drøftet dette med bestyrelsen senest i april 2015 og skal for god ordens skyld oplyse, at alenefuldmagter forøger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl.

##### 1.2.2 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 instituttet 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 2015 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.

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

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

Vi har vurderet instituttets forretningsgange og interne kontroller med udgangspunkt i en regnskabsinstruks, der er opdateret den 1. oktober 2014. 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.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

### **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.

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).

#### **Statstilskud**

Statstilskud jævnfør årsregnskabet note 1 er afstemt til bevillingsbrev af 2. juli 2015 fra Kulturstyrelsen. Der er modtaget 800 t.kr. fra Kulturstyrelsen til etablering af en central pulje, som de enkelte institutter i udlandet kan søge til særlige aktiviteter. Ud af denne pulje overføres 200 t.kr. til anvendelse i 2016.

#### **Andre indtægter**

I andre indtægter indgår 202.271 kr. vedrørende salg af Kulturinstituttets ejendom i Edinburgh. Dette beløb fremkommer som salgsprovenu fratrukket salgskostninger m.m. minus de 17 mio.kr., som

ejendommen indgik med i årsrapporten for 2014, jf. tillige en beskrivelse heraf i vores protokollat af 15. april 2015.

## **2.2 Balancen**

Vi har påset, at der foreligger afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter. 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 ejendommen i Sankt Petersborg.

Ejendommen i Sankt Petersborg er værdiansat til 1,5 mio. kr. pr. 31. december 2015. Vi har ikke modtaget ekstern dokumentation for værdiansættelsen og ejendomsretten til ejendommen. Vi har fået oplyst, at ledelsen vurderer, at ejendommen er værdiansat forsigtigt. Yderligere har ledelsen i regnskabs-erklæring erklæret, at ejendommen ejes af instituttet.

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

### **Likvide beholdninger, 27.300 t.kr.**

Likvide beholdninger er afstemt til kasserapporter for de udenlandske institutter samt til årsopgørelser og kontoudtog pr. 31. december 2015.

Vi har i årets løb foretaget uanmeldt beholdningseftersyn på instituttets hovedkontor, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

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

### **Medarbejderforpligtelse, 1.172 t.kr.**

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

### **3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionsetik**

Vi har udført forvaltningsrevision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

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

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

#### **3.1 Forvaltning af institutionens midler - økonomistyring**

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 finder, at der er et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af institutionen.

#### **3.2 Forvaltning af instituttets midler - sparsommelighed**

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om instituttets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til instituttets 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.

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.

Revisionen af sparsommelighed har ikke givet anledning til andre bemærkninger.

### **3.3 Forvaltning af instituttets midler – produktivitet og effektivitet**

Der er i bekendtgørelsen krav om revision af produktivitet og effektivitet.

Produktivitet defineres under god offentlig revisionsskik som forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og "produktionens" omfang. Institutet 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 Det Danske Kulturinstitut. Man kunne sammenholde udvalgte nøgletal med tilsvarende nøgletal fra tidligere regnskabsår, men det synes ikke relevant at sammenligne instituttets nøgletal med andre institutionernes tilsvarende tal.

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

Årets planlagte aktiviteter fremgår af den indgåede rammeaftale. Vi har vurderet produktiviteten og effektiviteten med udgangspunkt i rammeaftalen og afrapporteringen herom i årsrapportens bilag 2.

Vi vurderer på denne baggrund, herunder omfanget og indholdet af de månedlige nyhedsbreve, at kulturinstituttets høje aktivitetsniveau er veldokumenteret. På denne baggrund har revisionen af produktivitet og effektivitet ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi skal endvidere oplyse, at vi ikke under vores revisionsarbejde har observeret aktiviteter uden for kulturinstituttets målsætninger. På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at Kulturinstituttets dispositioner i 2015 er foretaget inden for institutionens vedtægtsmæssige formål.

### **3.4 Budgetopfølgning**

Vi har udarbejdet nedenstående opstilling med henblik på sammenholdelse mellem de realiserede 2015-beløb og det oprindelige budget for 2015.

	<b>Realiseret 2015 t.kr.</b>	<b>Budget 2015 t.kr.</b>	<b>Budget- afvigelse 2015 t.kr.</b>
Statstilskud	14.999	15.000	1
Aktiviteter, deltagerbetalinger mv.	9.302	8.550	752
Andre indtægter	<u>1.229</u>	<u>19.410</u>	<u>18.181</u>
<b>Indtægter</b>	<b><u>25.530</u></b>	<b><u>42.960</u></b>	<b><u>17.430</u></b>
Lønninger for hovedkontor og afdelinger i udlandet	11.082	12.170	1.088
Drift af hovedkontor og afdelinger	7.411	9.481	2.070
Aktivitetsudgifter	<u>8.641</u>	<u>7.575</u>	<u>-1.066</u>
<b>Omkostninger</b>	<b><u>27.134</u></b>	<b><u>29.226</u></b>	<b><u>2.092</u></b>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>-1.604</u></b>	<b><u>13.734</u></b>	<b><u>15.338</u></b>

Budgetafvigelsen er forklaret i ledelsesberetningen, hvor det blandt andet fremgår, at den største del af budgetafvigelsen skyldes, at det ved budgetlægningen blev forudsat, at provenu ved salg af Kulturinstituttets ejendom i Edinburgh skulle indtægtsføres i resultatopgørelsen for 2015.

## 4. Øvrige oplysninger

### 4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2015. 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 8. december 2015. Endvidere har vi påset, at instituttet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.



### 4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 15. april 2015 har vi udført følgende opgaver for instituttet:

- Ydet regnskabsmæssig assistance i forbindelse med regnskabsafslutningen
- Assistance vedrørende momsforhold mv.
- Skattemæssig assistance
- Revision af projekt India Today

### 4.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet instituttets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at instituttet 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 instituttet 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 instituttet forhold skønnes tilstrækkelige til at dække instituttets eventuelle skadesituationer.

### 4.5 SKAT

Kulturinstituttet er blevet momsregistreret med virkning fra 1. januar 2015.

Revisionen er ikke særskilt tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af moms og eventuel skyldig skat, men det er vores opfattelse, at alle os bekendte forhold er kommet rigtigt til udtryk i Kulturinstituttets momsopgørelse.

Det er som i tidligere år forudsat, at Kulturinstituttet ikke er skattepligtig.

Kulturinstituttet har i forbindelse med salget af ejendommen i Edinburgh vurderet, om avancen ved salget af ejendommen kan være skattepligtig. På baggrund af konklusionerne i et af Kulturinstituttet udarbejdet notat om den eventuelle skattemæssige konsekvens af ejendomssalget, har den daglige ledelse vurderet, at der ikke foretages yderligere i forhold til beskatning. Det kan ikke udelukkes, at britiske skattemyndigheder har en anden holdning til den anvendte skattemæssige forudsætning, men vi har ikke yderligere bemærkninger til det udarbejdede notat, der er udarbejdet efter rådgivning fra relevante skotske rådgivere.

## 5. Konklusion på den udførte revision

### 5.1 Konklusion på årets revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold.

## 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 revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik.

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

Årsregnskabsloven stiller ikke længere krav om, at ledelsesberetningen revideres. Vi aftalte dog med instituttets ledelse, at vores revision i lighed med tidligere også ville omfatte ledelsesberetningen.

## 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 Kunststyrelsen er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

København, den 18. april 2016

**Deloitte**

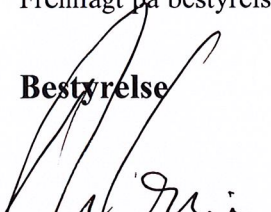
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Søren Jensen

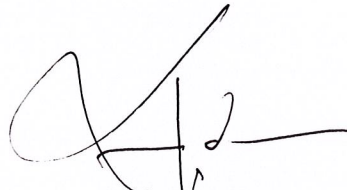
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 18. april 2016


**Bestyrelse**



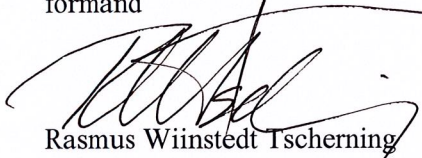
Michael Christiansen  
formand



Anders Laursen  
næstformand



Michael Ehrenreich



Rasmus Wiinstedt Tscherning



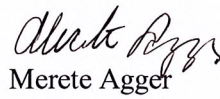
Ulla Tofte



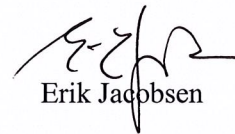
Anette Wad



Simon Drewsen Holmberg



Merete Agger



Erik Jacobsen