

19-00161-1

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

Rigsrevisionens beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2018 (C5/2019/kk)**1. Komiteens forslag**

Kontrolkomiteen foreslår, at

Nordisk Råd beslutter

at tage Nordisk Kulturfonds årsregnskab og årsberetning for 2018 til orientering*at* tage afklaring af spørgsmål til regnskab for Nordisk Kulturfond til orientering, og henvise herudover til kontrolkomiteens bemærkninger*at* Nordisk Kulturfond må holde sig indenfor de afsatte budgetrammer, og at eventuelle omdisponeringer må behandles formelt*at* opfordre Nordisk Kulturfond til at følge op på Rigsrevisionens bemærkninger:*at* rette op på svagheder i styring og kontrol med adgangsrettigheder og manglende funktionsadskillelse i Nordisk Råds økonomisystem og gennemgå alle udbetalinger fra 1/1 2018 og frem til indførelsen af nyt økonomisystem og stikprøver de sidste 5 år for at sikre at det ikke er foretaget uautoriserede udbetalinger*at* forbedre systemunderstøttelsen af økonomistyringen og at fremtidige regnskabsafregninger planlægges på en måde som sikrer at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen og at revisionsmaterialet kvalitetssikres inden det fremlægges.**2. Baggrund**

I overensstemmelse med Nordisk Råds bestemmelser afgiver Rigsrevisionen i Danmark sammen med et medlem af det danske folketing, revisionsberetning for regnskabsåret 2018 for Nordisk Kulturfond (NKF).

Årsregnskaberne for 2018 udviser et overskud på 0,6 mio. DKK mod 0,2 mio. DKK året før.



De samlede indtægter er steget med 1,2 mio. DKK til i alt 38,8 mio. DKK. Stigningen tilskrives en forhøjelse af de tilbageførte budgetmidler fra Nordisk Ministerråd på 0,6 mio. DKK.

I alt har fonden disponeret 29,4 mio. DKK til projektstøtte. Støtten gives forskellige puljer: Almindelig projektstøtte (22,3 mio. DKK) og tematiske satsninger, i regnskabsåret 2018 indgår de tematiske satsninger *Handmade* (1,2 mio. DKK – en del af projektstøtte), *Puls* (4,8 mio. DKK) samt *Opstart* (2,2 mio. DKK). Opstart blev i 2018 gjort permanent.

3. Rigsrevisionens konklusion

Rigsrevisionen anser årsregnskabet for at give et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling og at der ikke er knyttede væsentlige bemærkninger til Nordisk Kulturfonds regnskab for 2018.

Rigsrevisionen vurderer yderligere at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Rigsrevisionen har dog noteret sig nogle særlige forhold som de bemærker i deres beretning:

- Brugeradgange til økonomisystemet – der er svagheder i styring og kontrol med adgangsrettigheder samt manglende funktionsadskillelse i Nordisk Ministerråds økonomisystem Axapta.
- Revisionens udførelse – der er en generel mangelfuld systemunderstøttelse af økonomistyringen, hvilket betyder at man både i forbindelse med økonomistyring og regnskabsafleggelsen er afhængig af mange manuelle forretningsgange, afstemninger og kontroller.

4 Kontrolkomitéens synspunkter

Kontrolkomiteen konstaterer at Rigsrevisionen konkluderer at årsregnskabet 2018 giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling og at der ikke er knyttede væsentlige bemærkninger til Nordisk Kulturfonds regnskab for 2018.

Kontrolkomiteen bemærker at budgettet må følges, og eventuelle omdisponeringer må behandles formelt.

5. Konklusion

Kontrolkomiteen gør opmærksom på de afdækkede svagheder i Nordisk Kulturfonds økonomisystemer som har medført øget risiko for uberettigede ændringer og dispositioner, samt beslutning om en gennemgang af udbetalinger de sidste fem år.

Komiteen har bemærket at Rigsrevisionen mener at årsregnskab og årsrevision for 2018 giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling.

Kontrolkomiteen anbefaler at Nordisk Kulturfonds regnskab for 2018 tages til orientering, og ser frem til en afrapportering af den igangværende gennemgang af regnskabsbilagene.



Kontrollkomiteen foreslår at Nordisk Råd beslutter:

at tage Nordisk Kulturfonds årsregnskab for 2018.

at tage afklaring af spørgsmål til regnskab for Nordisk Kulturfond til orientering, og henvise herudover til kontrollkomiteens bemærkninger

at Nordisk Kulturfond må holde sig indenfor de afsatte budgetrammer, og at eventuelle omdisponeringer må behandles formelt.

at opfordre Nordisk Kulturfond til at følge op på Rigsrevisionens bemærkninger:

at rette op på svagheder i styring og kontrol med adgangsrettigheder og manglende funktionsadskillelse i Nordisk Råds økonomisystem og gennemgå alle udbetalinger fra 1/1 2018 og frem til indførelsen af nyt økonomisystem og stikprøver de sidste 5 år for at sikre at det ikke er foretaget uautoriserede udbetalinger

at forbedre systemunderstøttelsen af økonomistyringen og at fremtidige regnskabsafregninger planlægges på en måde som sikrer at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen og at revisionsmaterialet kvalitetssikres inden det fremlægges.

Stockholm, den 28. oktober 2019

Guðmundur Ingi Kristinsson (Flf)

Linda Ylivainio (C)

Maria Stockhaus (M)

Paula Bieler (SD)

Ruth Mari Grung (A)

Thomas Jensen (S)

Veronika Honkasalo (vänst)