

19-00161-1

Afgreiðsla Eftirlitsnefndin

Nefndarálit eftirlitsnefndar um

skýrslu Ríkisendurskoðunar Danmerkur til Norðurlandaráðs og Norrænu ráðherranefndarinnar um ársreikninga Norræna menningarsjóðsins 2018 (C5/2019/kk)**1. Tillaga nefndarinnar**

Eftirlitsnefndin leggur til að Norðurlandaráð samþykki

*að skrá hjá sér ársreikning og ársskýrslu Norræna menningarsjóðsins 2018**að skrá hjá sér svör við spurningum til reikningshalds Norræna menningarsjóðsins og taki enn fremur tillit til athugasemda eftirlitsnefndar**að Norræni menningarsjóðurinn verði að halda sig innan samþykktis fjárhagsramma og að taka verði endurráðstafanir til formlegrar meðhöndlunar, sé um þær að ræða**að það hvetji Norræna menningarsjóðinn til að fylgja eftir athugasemdum Ríkisendurskoðunar**að bætt verði úr veikleikum sem eru á umsjón og eftirliti með aðgangsréttindum og á sundurliðun í fjármálakerfi Norðurlandaráðs og að farið verði yfir allar greiðslur frá 1.1.2018 fram til þess að nýtt fjármálakerfi var tekið upp og að teknað verði stikkprufur frá síðustu 5 árum til að tryggja að óheimilar greiðslur hafi ekki átt sér stað**að kerfislegur stuðningur við fjármálastjórnina verði bættur og að bækur verði í framtíðinni færðar með þeim hætti að tryggt sé að allt efni til endurskoðunar liggi fyrir við upphaf endurskoðunarinnar og að efnið sé yfirfarið áður en það er lagt fram***2. Bakgrunnur**

Í samræmi við samþykktir Norðurlandaráðs skilar Ríkisendurskoðandi Danmerkur í samstarfi við fulltrúa á danska þjóðþinginu endurskoðunarskýrslu fyrir reikningsárið 2018 vegna Norræna menningarsjóðsins (NKF).

Ársreikningurinn fyrir árið 2018 sýnir afgang sem nemur 0,6 milljónum danskra króna en hann nam 0,2 milljónum danskra króna árið á undan.



Heildartekjur hafa hækkað um 1,2 milljónir danskra króna í samtals 38,8 milljónir danskra króna. Hækkunina má rekja til hækkunar fjármagns af fjárhagsáætlun sem skilað er frá Norrænu ráðherranefndinni upp á 0,6 milljónir danskra króna.

Alls hefur sjóðurinn veitt 29,4 milljónum danskra króna til verkefnastyrkja. Styrkir eru veittir úr ólíkum sjóðum: Almennir verkefnastyrkir (22,3 milljónir danskra króna) og þematengd verkefni – á reikningsárinu 2018 var sjónum beint að þemaverkefnunum *Handmade* (1,2 milljónir danskra króna – hluti af verkefnastyrk), *Puls* (4,8 milljónir danskra króna) og *Opstart* (2,2 milljónir danskra króna). Opstart var fest í sessi á árinu 2018.

3. Niðurstaða Ríkisendurskoðunar

Ríkisendurskoðun telur ársuppgjörið gefa réttmæta mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu og ekki eru gerðar alvarlegar athugasemdir við reikningsskil Norræna menningarsjóðsins fyrir árið 2018.

Ríkisendurskoðun telur jafnframt að ráðstafanir sem um er getið í ársreikningi séu í samræmi við lög og reglur, gerða samninga og viðteknar venjur.

Ríkisendurskoðun veitti þó athygli nokkrum sérstökum aðstæðum sem gerð er athugasemd við í skýrslu þeirra.

- Notendaaðgangur að fjármálakerfinu – brestir eru í umsjón og eftirliti með aðgangsréttindum og sundurliðun er ábótavant í Axapta fjármálakerfi Norræna ráðherranefndarinnar.
- Framkvæmd endurskoðunar – kerfislegum stuðningi við fjármálastjórnina er ábótavant og því eru bæði fjárreiður og bókhald háð mörgum handvirkum verkferlum, afstemmingu og eftirliti.

4 Sjónarmið eftirlitsnefndar

Eftirlitsnefndin staðfestir að Ríkisendurskoðun telji að ársreikningar 2018 gefi réttmæta mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu og að ekki séu gerðar alvarlegar athugasemdir við reikningsskil Norræna menningarsjóðsins fyrir árið 2018.

Eftirlitsnefndin tekur fram að fylgja beri fjárhagsáætlunum og að taka skuli endurráðstafanir til formlegrar meðhöndlunar, sé um þær að ræða.

5. Ályktun

Eftirlitsnefndin vekur athygli á þeim veikleikum sem komið hafa í ljós í fjármálakerfi Norræna menningarsjóðsins sem hefur haft í för með sér aukna hættu á óréttmætum breytingum og úthlutunum, og á ákvörðun um endurskoðun á greiðslum undanfarin fimm ár.

Nefndinni er kunnugt um að Ríkisendurskoðun telur að ársreikningur og ársskýrsla fyrir árið 2018 gefi rétta mynd af eignum, skuldum og fjárhagsstöðu.

Eftirlitsnefndin mælist til þess að ársreikningur Norræna menningarsjóðsins fyrir árið 2018 verði skráður og bíður þess að fá skýrslu um yfirstandandi endurskoðun á fylgigögnum.



Forsætisnefndin leggur til að Norðurlandaráð samþykki

að skrá hjá sér ársreikning Norræna menningarsjóðsins fyrir árið 2018

að skrá hjá sér svör við spurningum til reikningshalds Norræna menningarsjóðsins og taki enn fremur tillit til athugasemda eftirlitsnefndar

að Norræni menningarsjóðurinn verði að halda sig innan samþykktts fjárhagsramma og að taka verði endurráðstafanir til formlegrar meðhöndlunar, sé um þær að ræða

að það hvetji Norræna menningarsjóðinn til að fylgja eftir athugasemdum Ríkisendurskoðunar:

að bætt verði úr veikleikum sem eru á umsjón og eftirliti með aðgangsréttindum og á sundurliðun í fjármálakerfi Norðurlandaráðs og að farið verði yfir allar greiðslur frá 1.1.2018 fram til þess að nýtt fjármálakerfi var tekið upp og að teknar verði stikkprufur frá síðustu 5 árum til að tryggja að óheimilar greiðslur hafi ekki átt sér stað

að kerfislegur stuðningur við fjármálastjórnina verði bættur og að bækur verði í framtíðinni færðar með þeim hætti að tryggt sé að allt efni til endurskoðunar liggi fyrir við upphaf endurskoðunarinnar og að efnið sé yfirfarið áður en það er lagt fram

Stokkhólmi, 28. október 2019

Guðmundur Ingi Kristinsson

Linda Ylivainio

Maria Stockhaus

Thomas Jensen

Paula Bieler

Veronika Honkasalo

Ruth Mari Grung