

C 5/kk/2020

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

### **Rigsrevisionens beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed 2019**

#### **Forslag**

Kontrolkomiteen foreslår, at

Nordisk Råd tager revisionsberetningen for 2019 til efterretning

Nordisk Råd opfordrer Nordisk Kulturfond til at følge op på Rigsrevisionens bemærkninger, kommentarer og anbefalinger.

#### **Baggrund**

Rigsrevisionen i Danmark har revideret Nordisk Kulturfonds årsregnskab for 2019.

De samlede indtægter er opgjort til 38,5 mio. DKK mod 38,8 mio. DKK i 2018.

De samlede disponeringer til "bidragsgivning" udgør 29,3 mio DKK i 2019 mod 29,4 mio DKK i 2018. svarende til et fald på 0,1 mio DKK.

Resultat for 2019 viser et overskud på 0,1 mio. DKK mod et overskud på 0,6 mio. DKK i 2018. Egenkapitalen udgør herefter 3,4 mio. DKK.

#### **Rigsrevisionens konklusion**

Rigsrevisionen anser årsregnskabet for at give et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af Nordisk Kulturfonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

I forbindelse med overgangen til et nyt økonomisystem, har implementeringen været problemfyldt og bevirket, at der ikke har været fungerende forretningsgange og kontroller tilstede i perioden 1. maj – 31 december 2019.

Dette har bevirket at regnskabsaflæggelsen gentagne gange er udsat fra fristen angivet i økonomireglementet til den 15. februar efter regnskabsårets afslutning. Regnskabet blev endelig modtaget af rigsrevisionen den 25. september 2020.



Det regnskabsmateriale som Rigsrevisionen har fået leveret bliver der fra Rigsrevisionens side knyttet flg. bemærkninger med flg. overskrifter:

- Manglende kvalitetssikring af revisionsmateriale
- Ingen løbende styring af regnskabet og økonomien
- Mange omposteringer og rod i bogføringen
- Manglende bilagstekster
- Manglende udligning og styring af betalinger
- Manglende resurser og løbende styring af lønområdet
- Uoverensstemmelser i afregninger mellem NMR og Nordisk Kulturfond
- Forsinkelse i betaling af kreditorer

På baggrund af disse bemærkninger har Rigsrevisionen flg. anbefalinger:

*“ Vi anbefaler at NKF i samarbejde med NMR generelt sikre sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte forhold for 2019, da fejl og problemstillinger ellers vil blive overført til regnskabsåret 2020.*

*Vi anbefaler, at NKF i samarbejde med NMR iværksætter en gennemgribende gennemgang af forretningsgange og processer og får udarbejdet kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder. Vi anbefaler desuden, at NKF i samarbejde med NMR fremover planlægger regnskabsaf-læggelsen på en måde som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes. Vi har haft et godt og tæt samarbejde med NKF i forbindelse med vores revision.”*

Rigsrevisionen har også gennemført stikprøver af 35 udvalgte projekter og har i den anledning gjort sig flg. bemærkninger og anbefalinger:

*Generelt viste revisionen, at det ikke fremgår af tilsagnsskrivelserne, hvem bevillingen gives til. Dog fremgår bevillingsmodtager af journalsystemet. Bevillingsmodtager kan med fordel fremgå af selve tilsagnsskrivelsen.*

*Revisionen viste desuden, at det i 6 af de 35 projekter ikke var muligt at dokumentere, at 4-øjneprincippet ved selve bankudbetalingerne var overholdt. Dette skyldes at udbetalingerne var foretaget for mere end 12 måneder siden og at datoen for udskrivning af print fra bank var udløbet. Det kan dermed ikke kontrolleres at kontrollen har fungeret hensigtsmæssigt. Det er NKF's ansvar at sikre, at der er effektive interne kontroller, og at de er dokumenterede og kan efterprøves.*

### **Kontrolkomitéens synspunkter**

Komiteen har bemærket at Rigsrevisionen mener at årsregnskab og årsrevision for 2019 giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansiell stilling.

Kontrolkomiteen noterer sig Rigsrevisionens bemærkninger:

- Manglende kvalitetssikring af revisionsmateriale
- Ingen løbende styring af regnskabet og økonomien
- Mange omposteringer og rod i bogføringen
- Manglende bilagstekster
- Manglende udligning og styring af betalinger
- Manglende resurser og løbende styring af lønområdet



- Uoverensstemmelser i afregninger mellem NMR og Nordisk Kulturfond
- Forsinkelse i betaling af kreditorer

Herudover noterer kontrolkomiteen Rigsrevisionens anbefalinger:

*” at NKF i samarbejde med NMR generelt sikre sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte forhold for 2019, da fejl og problemstillinger ellers vil blive overført til regnskabsåret 2020.*

*at NKF i samarbejde med NMR iværksætter en gennemgribende gennemgang af forretningsgange og processer og får udarbejdet kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.*

*at NKF i samarbejde med NMR fremover planlægger regnskabsafleggelsen på en måde som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.”*

Norden, den 24. november 2020

*Inga Sæland (Flf)*

*Kaisa Juuso (saf)*

*Maria Stockhaus (M)*

*Ruth Mari Grung (A)*

*Veronika Honkasalo (gröna)*