

C 5/2021/kk

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

**Rigsrevisionens beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Kulturfonds virksomhed for 2020****Forslag**

Kontrolkomiteen godkender sekretariatets forslag til betænkning

og

Kontrolkomiteen foreslår at Nordisk Råd beslutter at tage regnskabet og revisionsberetningen for Nordisk Kulturfond 2020 til efterretning

og

Kontrolkomiteen indstiller at Nordisk Råd noterer sig Rigsrevisionens bemærkninger og anbefalinger

**Baggrund**

I overensstemmelse med Nordisk Råds bestemmelser afgiver Rigsrevisionen i Danmark sammen med et medlem af det danske folketing, revisionsberetning for regnskabsåret 2020 for Nordisk Kulturfond (NKF).

Årsregnskaberne for 2020 udviser et overskud på 1,3 mio. DKK mod 0,1 mio. DKK året før.

De samlede indtægter udgør 38,3 mio DKK mod 38,5 i 2019, svarende til et fald på 0,2 mio DKK. Rigsrevisionen noterer om aktiver og passiver at "aktiverne består primært af kundetilgodehavender på 18,6 mio. kr. mod 18,2 mio. kr. i 2019 samt bankindestående på 15,9 mio. kr. mod 8,9 mio. kr. i 2019." [...] "Passiverne består primært af skyldige bevilgede projektmidler på i alt 29,4 mio. kr. mod 20,5 mio. kr. i 2019. Udbetalingen af de skyldige bevilgede projektmidler vil ske inden for de følgende 2 år. Herefter føres de ikke-anvendte projektmidler tilbage til brug for nye projekter."

Egenkapitalen udgør 4,7 mio. kr. og består af overført overskud på 3,4 mio. kr. fra foregående år samt årets overskud på 1,3 mio. kr.

**Rigsrevisionens konklusion**

Rigsrevisionen anser årsregnskabet for at give et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling. 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 bemærker dog nogle øvrige forhold som er medtaget her i deres fuldstændighed:

*[...]”5. I dette afsnit gennemgår vi de forhold, som vi har afdækket i vores revision af Nordisk Kulturfond (NKF).*

*6. NKF har en administrationsaftale med Nordisk Ministerråd (NMR) jf. punkt 33. Aftalen omhandler bl.a. løn-, it- og økonomifunktionen. Derfor påvirker NMRs økonomiforvaltning NKF's regnskab mv.*

*7. NMR overgik den 1. maj 2019 til et nyt økonomisystem. Implementeringen har været mere problemfyldt end forudset. Det har medført, at NMR ikke har haft fungerende forretningsgange og kontroller for deres regnskabsføring for NKF fra 1. maj 2019 til 31. december 2020; det vil sige for hovedparten af regnskabsåret 2019 og for hele regnskabsåret 2020.*

*8. Ifølge økonomireglementet er fristen for aflevering af regnskab og revisionsmateriale for de tre nordiske institutioner til Rigsrevisionen fastsat til den 15. februar det efterfølgende regnskabsår.*

*Vi har dog konstateret mangler og fejl i det leverede regnskabsmateriale. Disse er skitseret nedenfor.*

#### *Manglende bilagstekster*

*9. Revisionens viste, at NMR forsat ikke har bilagstekster på en meget stor andel af posterne i regnskabssystemet for NKF's regnskab, således som vi også konstaterede i 2019 regnskabet. Det vanskeliggør revisionen af bilag og gør transaktionssporet uigennemsigtigt. Vores gennemgang viser, at minimum 23% (1.292 poster) af samtlige poster i regnskabsåret 2020 ikke har nogen bilagstekst, og endnu flere har ikke en sigende bilagstekst. Dette er efter Rigsrevisionens opfattelse ikke i overensstemmelse med god bogføringskik.*

#### *Forsinkelse i betaling af kreditorer*

*10. Revisionen af omkostninger viste, at et betydeligt antal fakturaer ikke er blevet betalt inden betalingsfristen på fakturaen. Dette har medført en udgift på 1.324,25 kr. i morarenter og gebyrer.*

#### *Manglende afløftning af moms*

*11. NKF kan afløfte moms betalt i Danmark. Revisionen har vist, at NKF ikke har afløftet moms af udgifter betalt med kreditkort, selvom disse udgifter er momsplagte og indkøbt i Danmark. Vi har ikke afdækket, hvor stort et beløb NKF den manglende afløftning af moms vedrører. Konsekvensen er, at man har udgiftsført udgifter i 2020 regnskabet, som kan refunderes, og dermed mindske udgifterne i 2020. NKF har oplyst at de i 2021 vil foretage en gennemgang af udgifter vedrørende 2020 med henblik på efterfølgende refusion.*



### *Forsinkelser i indberetning af moms*

*12. Revisionen af "andre tilgodehavender" har vist, at NKF ikke har indberettet moms rettidigt for 2020. Momsindberetningen for 1. - 3. kvartal 2020 er foretaget 17. januar 2021, mens indberetningen for 4. kvartal indberettes til april 2020.*

Til disse øvrige forhold knytter Rigsrevisionen efterfølgende to anbefalinger:

*Vi anbefaler at NKF i samarbejde med NMR generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte fejl og problemstillinger for 2020, da de ellers vil blive videreført til regnskabsåret 2021.*

*Vi anbefaler, som vi gjorde i beretningen for 2019, at NKF i samarbejde med NMR gennemgår de relevante forretningsgange og processer og udarbejder kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.*

### **Kontrolkomitéens synspunkter**

Kontrolkomiteen konstaterer at Rigsrevisionen konkluderer at årsregnskabet 2020 giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling og at årsregnskabet vil blive forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Kontrolkomiteen konstaterer at Rigsrevisionen vurderer at anvendelsen af midler er i overensstemmelse med gældende regler, regnskabsprincipper og beslutninger om disponeringer og at forvaltninger vurderes at være i orden.

Kontrolkomiteen noterer sig Rigsrevisionens anbefalinger om at NKF:

*I samarbejde med NMR generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte fejl og problemstillinger for 2020, da de ellers vil blive videreført til regnskabsåret 2021.*

*I samarbejde med NMR gennemgår de relevante forretningsgange og processer og udarbejder kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.*

Norden den 7. september 2021

Anders Kronborg (S)

Kaisa Juuso (NF)

Maria Stockhaus (M)

Per-Arne Håkansson (S)

Kolbeinn Óttarsson Proppé (NGV)

Ole André Myhrvold (M)

Ruth Mari Grung (A)