

Statsrevisorernes Sekretariat
Christiansborg
1264 København K.

Kulturministeren

Kulturministeriet
Nybrogade 2
1203 København K

Tel : 33 92 33 70
Fax : 33 91 33 88
E-mail : kum@kum.dk
Web : www.kum.dk

Statsrevisorerne afgav den 16. september 2015 beretning nr. 23/2014 om revisionen af statsregnskabet for 2014.

Rigsrevisionen erklærer, at Kulturministeriets regnskab for 2014 er rigtigt.

Rigsrevisionen vurderer, at sagerne vedr. regelgrundlaget for de regionale TV 2-virksomheders anvendelse af finansielle instrumenter og Nationalmuseets administration af indkøb kan afsluttes.

Rigsrevisionen har fremhævet tre sager på ministerområdet i forbindelse med erklæringen om ministeriets regnskab. Det drejer sig om mangelfuld administration af tilskudssager i Kulturstyrelsen, manglende regnskabsmæssig registrering af morarenter i departementets regnskab samt Nationalmuseets manglende hensættelse til særlig feriegodtgørelse.

Jeg vil efterfølgende forholde mig til de tre ovennævnte sager.

Mangelfuld administration af tilskudssager i Kulturstyrelsen

Rigsrevisionen konstaterede ved revisionen af Kulturstyrelsens tilskudsadministration, at der fortsat er fejl i gamle såvel som nye sager (tilskudssager oprettet efter den 1. januar 2014). Det blev videre konstateret, at styrelsen i en periode i 2014 undlod at afslutte sager, idet en fejl i det tilskudsadministrative system (TAS) medførte, at afslutning af sagerne ville have generet fejl i Navision Stat i form af fejlkonteringer eller manglende konteringer. Endelig konstaterede revisionen samlede differencer mellem Navision Stat og TAS på brutto 12,5 mio. kr. og netto 3,9 mio. kr.

Rigsrevisionen anbefalede, at Kulturstyrelsen i samarbejde med departementet fortsætter arbejdet med at udligne differencerne mellem Navision Stat og TAS, og fremadrettet har fokus på at rydde op i såvel ældre som nye tilskudssager.

Kulturstyrelsen har oplyst, at indsatsen i forhold til at sager oprettet før den 1. januar 2014 samt nye sager oprettet efter den 1. januar 2014 har haft højeste prioritet i 2015.

Indsatsen har ultimo oktober måned 2015 resulteret i, at der kun er 165 sager oprettet før den 1. januar 2014, der ikke er afsluttet. Styrelsen forventer, at sagerne er afsluttet og de regnskabsmæssige udeståender udlignet inden udgangen af 2015. For sager oprettet efter den 1. januar 2014, er der ultimo oktober 2015 1.250 uafsluttede sager.

Styrelsen forventer, at sagerne er afsluttet og de regnskabsmæssige udeståender udlignet inden udgangen af 1. kvartal 2016.

Styrelsen har i den forbindelse oplyst, at TAS i august og september 2015 blev opgraderet, således at alle sager herefter har kunnet afsluttes på et sikkert grundlag. Der er fortsat fokus på at sikre, at registreringerne i TAS afspejler udmeldte frister.

Indsatsen med at reducere differencer mellem registreringer i Navision Stats og TAS videreføres. Styrelsen har udarbejdet nye retningslinjer for den løbende afstemning. Retningslinjerne er under implementering og forventes fuldt effektueret med virkning fra den 1. januar 2016.

Jeg finder det tilfredsstillende, at styrelsen har taget initiativer til at styrke tilskudsadministrationen og på den baggrund forventer, at udestående sager kan afsluttes og differencerne udlignes indenfor en kort tidshorison. Jeg vil følge udviklingen på området.

Manglende regnskabsregistrering af morarenter

Rigsrevisionen konstaterede ved revisionen af departementet, at departementets tilsyn med udlån administreret af Statens Administration var utilstrækkelig. Statens Administration havde ikke bogført morarenter i 10 år for et misligholdt lån med en hovedstol på 1,4 mio. kr. Morarenterne på i alt 0,4 mio. kr. blev først bogført i maj 2014. Lånet var sat i bero efter låntagers konkurs. Lånet blev tabsafskrevet i oktober 2014 med et samlet tab på 2,1 mio. kr. inkl. morarenter. Morarenterne blev ikke registreret i Navision Stat, fordi lånet havde været sat i bero i fagsystemet GLAS, som Statens Administration anvender til administration af lånesager. Rigsrevisionen finder, at Kulturministeriet bør være mere opmærksom på, at alle lånesager er optaget korrekt i regnskabet.

Departementet har oplyst, at aftalen med Statens Administration er ajourført i 2015. Som led i det løbende tilsyn er afholdt to møder med Statens Administration i 2015. Statens Administration har på møderne orienteret om udlånssager, hvor Kulturministeriet er opdragsgiver.

Jeg finder departementets svar tilfredsstillende.

Nationalmuseets manglende hensættelse til særlig feriegodtgørelse

Rigsrevisionen konstaterede ved revisionen af Nationalmuseet, at museet bevidst undlod at hensætte 2,3 mio. kr. til særlig feriegodtgørelse. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Nationalmuseet bevidst vælger at omgå de regnskabsmæssige regler for at forbedre årets resultat.

Nationalmuseet har oplyst, at museet fremover vil følge gældende regnskabsregler. Museet vil anvende model 1 om beregning og bogføring af feriepengeforpligtigelser, herunder særlig feriegodtgørelse, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning.

Jeg finder det ikke tilfredsstillende, at en institution ikke følger gældende regnskabsregler. Jeg er tilfreds med Nationalmuseets fremadrettede tiltag.

En kopi af ministerredegørelsen er sendt til Rigsrevisor, Rigsrevisor, St. Kongensgade 45, 4. sal, 1264 København K.

Med venlig hilsen

Bertel Haarder