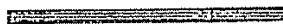


DR



**Revisionsprotokollat af 25. april 2006
vedrørende årsrapporten for 2005**



Rigsrevisionen

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|------|
| 1. Indledning..... | 260 |
| 2. Konklusion på den udførte revision..... | 260 |
| 3. Revisionen af årsrapporten mv..... | 261 |
| 4. Særlige forhold..... | 261 |
| 4.1. DR BYEN i Ørestad..... | 261 |
| 4.1.1 Revisionen af DR's projekt i Ørestad..... | 262 |
| 4.1.2 Risikovurdering af DR's projekt i Ørestad..... | 262 |
| 4.2. Salg af TV-Byen og Radiohuset..... | 263 |
| 4.3. Lejeaftale for DR's anvendelse af TV-Byen efter salget..... | 264 |
| 4.4. Finansiering af DR BYEN i Ørestad..... | 265 |
| 4.5. Betingelserne i Akt 251 2/9 1999 vedrørende licens og programaktivitet..... | 266 |
| 5. Kommentarer til udvalgte områder..... | 267 |
| 5.1. Ledelsens beretning..... | 267 |
| 5.2. Rejseafregninger mv..... | 267 |
| 5.3. Rettigheder..... | 267 |
| 5.4. DR Produktion..... | 268 |
| 5.5. Licens..... | 268 |
| 5.6. Programlager..... | 269 |
| 5.7. Anden virksomhed..... | 269 |
| 5.8. Public service-redegørelsen..... | 270 |
| 5.9. Den 4. radiokanal..... | 270 |
| 6. Rigsrevisionens erklæringer mv..... | 271 |
| 7. Ledelsens regnskabserklæringer mv..... | 271 |
| 7.1. Ledelsens regnskabserklæringer..... | 271 |
| 7.2. Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten..... | 272 |
| 7.3. Overholdelse af lovgivningen..... | 272 |
| 8. Rigsrevisionens indhentelse af oplysninger..... | 273 |

Revisionsprotokollat for 2005

1. Indledning

1. Rigsrevisionen har afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for DR for 2005. Årsrapporten, der behandles på bestyrelsesmødet den 25. april 2006, udviser et overskud på 80,6 mio. kr. og en egenkapital på 1.305,5 mio. kr.

DR har valgt ikke at aflægge koncernregnskab for 2005, da det er ledelsens vurdering, at DR's investeringer i associerede virksomheder og tilknyttede virksomheder er uvæsentlige i forhold til DR's øvrige aktiviteter.

Rigsrevisionen er enig i ledelsens vurdering.

2. I lov om radio- og fjernsynsvirksomhed (lovbekendtgørelse nr. 506 af 10. juni 2004) samt DR's vedtægter (Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 350 af 14. maj 2003) fastsættes bl.a. de nærmere regler for DR's bestyrelse, budget og årsrapport samt public service-redegørelse. Ifølge vedtægterne skal årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabslovens principper, og bestyrelsen skal forelægge den reviderede årsrapport bilagt revisionsbemærkninger for kulturministeren inden 1. juli.

3. Vedrørende revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse samt samarbejde med den interne revision henvises til Rigsrevisionens protokollat af 22. april 2003, s. 218-220.

2. Konklusion på den udførte revision

4. Rigsrevisionen udfører revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik. Revisionen omfatter bl.a. en vurdering af, hvorvidt der af DR er taget skyldige økonomiske hensyn ved de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, og om dispositionerne er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

5. Revisionen af årsrapporten har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i Rigsrevisionens revisionspåtegning på årsrapporten.

Vedtages årsrapporten i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten nye oplysninger, vil Rigsrevisionen forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

6. Rigsrevisionen betragter revisionen af DR's årsrapport for regnskabsåret 2005 som afsluttet med påtegningen. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette regnskab op til yderligere undersøgelser, fx i forbindelse med beretninger til statsrevisorerne efter rigsrevisorlovens § 17. *MA?*

3. Revisionen af årsrapporten mv.

7. Rigsrevisionens revision er udført under hensyn til og på baggrund af den revision, som den interne revision har udført i overensstemmelse med § 9-aftalen mellem DR og Rigsrevisionen.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at den interne revisions arbejde har en kvalitet, der medfører, at Rigsrevisionen kan basere sin revision herpå.

Herudover har Rigsrevisionen foretaget gennemgang af forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med revision i årets løb samt analytisk revision af regnskabsposterne suppleret med substansrevision med henblik på at vurdere DR's regnskabsførelse som grundlag for udarbejdelsen af årsrapporten.

8. Rigsrevisionen skal, i relation til den interne revisions revisionsprotokollat vedrørende årsrapporten for 2005, særligt henlede bestyrelsens opmærksomhed på afsnit 3.4. Processer, risici og interne kontroller, s. 290, og afsnit 3.5. It-anvendelsen, s. 292, om risici og svagheder i processer og interne kontroller i relation til bl.a. it-anvendelsen. Det er Rigsrevisionens vurdering, at de konstaterede svagheder og de risici, de medfører, primært er forårsaget af utilstrækkelige processer til styring og dokumentation af bl.a. adgangsrettigheder.

Rigsrevisionen har fået oplyst, at den interne revision vil bistå DR med udarbejdelsen af forretningsgangsbeskrivelser, herunder gennemgang af kontrolmiljøet og brugeradgangen til lønsystemet. DR har iværksat projekter, som skal afhjælpe de identificerede problemer vedrørende administration af brugeradgang, manglerne ved sikkerhedskopiering og behov for en detaljeret nødplan og katastrofeberedskab.

Rigsrevisionen skal understrege vigtigheden af, at DR's ledelse også fremover sikrer fremdriften i de igangsatte projekter, samt at sikkerhedsaspektet har tilstrækkeligt fokus i projekterne.

9. Det er Rigsrevisionens vurdering, at DR's procedurer i forbindelse med regnskabsaflægningen er på et tilfredsstillende niveau. Dog skal Rigsrevisionen anbefale, at DR fortsætter arbejdet med at højne den generelle datadisciplin.

4. Særlige forhold

4.1. DR BYEN i Ørestad

10. DR har fået forhøjet statsgarantien med 360 mio. kr. i 1999-priser til byggeriet af DR BYEN ved Akt 41 8/12 2005. I aktstykket er præciseret, hvilke udgifter der afholdes af byggesummen på 3,3 mia. kr. i 1999-priser, og hvilke udgifter der afholdes af DR's øvrige drifts- og anlægsbudget. Efter aftale med kulturministeren har DR i januar 2006 fået forhøjet byggesummen med yderligere 70 mio. kr. til 3,37 mia. kr. i forbindelse med indgåelse af forlig med råhusentreprenøren på segment 4 (koncertsal). *HA7*

11. Rigsrevisionen forventer i maj 2006 at afgive et notat til statsrevisorerne om grænse-dragningen mellem DR's byggeri i Ørestad og DR's andre aktiviteter. Notatet omhandler fordelingen af udgifter mellem byggeprojektet og DR's øvrige drifts- og anlægsbudget med udgangspunkt i Akt 251 2/9 1999 og Akt 41 8/12 2005.

4.1.1 Revisionen af DR's projekt i Ørestad

12. Formålet med revisionen af DR's projekt i Ørestad er at vurdere, om regnskabsaflæg-gelsen for DR BYEN er retvisende, om forretningsgangene og interne kontroller er betryg-gende, samt om den økonomiske styring er tilfredsstillende.

13. Rigsrevisionen har gennemgået delregnskaberne for bygge- og teknologiprojektet samt de månedlige rapporter, som beskriver bygge- og teknologiprojektets udvikling. Revisio-nen har bl.a. omfattet stikprøvevis bilagsgennemgang og kontrol af afstemninger.

Rigsrevisionen kan konstatere, at regnskabsafleggelsen er retvisende, samt at de eta-blerede forretningsgange og interne kontroller er tilfredsstillende.

14. Revisionen har herudover omfattet en gennemgang af DR BYENs reviderede bygge-budget april 2005. Det reviderede byggebudget april 2005 har DR's projektledelse udar-bejdet på baggrund af de afholdte og kendte udgifter primo 2005.

Rigsrevisionen har ved gennemgangen konstateret, at de budgetterede rådgivnings-honorarer er steget med knap 24 mio. kr. fra tidligere budgetrevision i oktober 2004, sva-rende til ca. 4 %. Størstedelen af stigningen kan henføres til henholdsvis segment 4 (kon-certsal) med ca. 16 mio. kr. og segment 2 (redaktioner mv.) med ca. 7 mio. kr.

Rigsrevisionen har yderligere konstateret, at der er en stigning i de budgetterede en-trepriseudgifter i det reviderede byggebudget april 2005 vedrørende segment 1 (de store studier) på ca. 16 mio. kr., segment 2 (redaktioner mv.) på ca. 29 mio. kr. og segment 4 (koncertsal) på ca. 54 mio. kr. Stigningen i entrepriseudgifter for segment 4 (koncertsal) kan delvis henføres til det indgåede forlig med råhusentreprenøren, jf. pkt. 16.

Rigsrevisionen har endelig konstateret, at den af bestyrelsens vedtagne ændring mel-lem byggeprojektet, teknologiprojektet og driften på en række områder som fx inventar, terræn og elforsyningen er indarbejdet i byggebudgettet april 2005.

Rigsrevisionen kan konkludere, at den økonomiske styring er tilfredsstillende, men at DR løbende foretager justeringer af byggebudgettet mellem de enkelte segmenter og om-kostningstyper (rådgivere, entrepriser mv.).

4.1.2 Risikovurdering af DR's projekt i Ørestad

15. Gennemgangen af DR's projektledelsens risikovurdering har til formål at vurdere, om DR har fokus på de risici, der er konstateret eller kan opstå i forbindelse med færdiggørel-sen af byggeprojektet.

16. Rigsrevisionen har konstateret, at DR i januar 2006 har indgået et forlig med entre-prenøren på segment 4's råhus (koncertsal). *11.07*

Resultatet heraf er, at den samlede byggesum netto er forøget med 70 mio. kr. til 3.370 mio. kr. i 1999-priser. Forøgelsen af totaludgiften forventer DR at kunne finansiere ved optagelse af lån uden statsgaranti. Herudover har DR foretaget revurdering af værdien af nødstrømsteknologi, som DR forventer at kunne outsource som operationel leasing.

Rigsrevisionen har gennemset forligsaftalen og vurderer, at det er tilfredsstillende, at DR har undgået en langvarig voldgiftssag.

17. DR har herudover haft fokus på at udbedre skaden af de fejlberegneede etageadskillelser (bobbledeck) i segment 2 (redaktioner mv), som blev konstateret i efteråret 2004. DR forudsætter, at udbedringen af skaden ved etageadskillelserne (bobbledeck) vil blive dækket forsikringsmæssigt. Udgiften er estimeret til ca. 80 mio. kr. i løbende priser, hvoraf der er afholdt 37 mio. kr. pr. 31. december 2005.

Herudover skal Rigsrevisionen henvise til den interne revisions gennemgang af igangværende forsikringsager i den interne revisions protokollat, s. 287.

18. Rigsrevisionen kan konstatere, at DR har tilstrækkeligt fokus på de risici, som kan forlænge byggefasen eller fordyre byggeriet, og på uforudsete omkostninger i den resterende byggeperiode.

4.2. Salg af TV-Byen og Radiohuset

19. I Akt 251 2/9 1999 var det forudsat, at salget af TV-Byen og Radiohuset ville kunne indbringe 700 mio. kr. i 1999-priser. Rigsrevisionen har gennemgået salget for at vurdere, om denne forudsætning er overholdt.

Rigsrevisionen har tidligere i revisionsprotokollat af 14. maj 2002 vedrørende årsregnskabet for 2001, s. 203-205 rapporteret om enkelte betingelser i salgsaftalen, herunder opgørelse af regnskabsmæssig avance.

Tabel 1. Salg af ejendommen (løbende priser)

| | Regnskabsmæssig avance pr. 31.12.2001 | Salgspris ifølge Akt 251 2/9 1999 pr. 31.12.2005 | Udgifter til udskudt vedligeholdelse mm. |
|---|---|--|--|
| | Mio. kr. | | |
| Salgspris pr. 1. januar 2001 | 790,0 | 790,0 | - |
| Bogført værdi af TV-Byen og Radiohuset | +276,5 | - | - |
| Byggeret for TV-Byen og Radiohuset | +61,6 | +6,0 | - |
| Udskudt vedligeholdelse TV-Byen | +60,8 | - | +60,8 |
| Udskudt vedligeholdelse Radiohuset | +76,9 | - | +37,9 |
| Miljø- og jordbundsforhold | +13,6 | - | +13,6 |
| Forkøbsret Københavns Kommune ¹⁾ | - | - | - |
| Forkøbsret Gladsaxe Kommune | - | +28,1 | - |
| I alt | 300,6 | 755,9 | +112,3 |
| ¹⁾ Opgjort til 107 mio. kr. som forventes at blive overført til DR's ejendom i Ørestad | | | |

20. Ved opgørelse af forudsætningen om, at salget skulle indbringe mindst 700 mio. kr. i 1999-priser, skal kun en del af disse omkostninger indregnes.

DR har solgt TV-Byen og Radiohuset til en pris af 790 mio. kr. på et betinget skøde pr. 1. januar 2001. De omkostninger, der fradrages, når den opnåede salgspris skal sammenholdes med aktstykkets 700 mio. kr. fremgår af kolonne 2 i tabel 1. Omkostningerne er nedslaget i salgsprisen på i alt 6 mio. kr. som følge af købers manglende mulighed for at udnytte byggeretten samt DR's udgifter i forbindelse med aflysning af forkøbsret til Gladsaxe Kommune på i alt 28,1 mio. kr.

21. Af kolonne 3 i tabel 1 fremgår de omkostninger, som DR i øvrigt har afholdt med henholdsvis 60,8 mio. kr. til istandsættelse af TV-Byen og 13,6 mio. kr. til miljø- og jordbundsforhold for TV-byen og Radiohuset. Afholdelse af omkostningerne er begrundet med, at DR har udskudt visse vedligeholdelses- og miljøopgaver, som overtages af køber.

DR har valgt selv at udbedre manglerne ved istandsættelse af Radiohuset, da DR har vurderet, at udbedringen kan gøres væsentligt billigere end de 76,9 mio. kr., der er forudsat i salgsaftalen. Istandsættelsen er opgjort til 37,9 mio. kr. i 2005.

Rigsrevisionen er enig med DR i, at omkostningerne for manglende vedligeholdelsesopgaver mv. og istandsættelse af Radiohuset ikke skal betragtes som en reduktion af salgsprisen, men skal betragtes som en driftsudgift, der skulle have været afholdt under alle omstændigheder.

22. Den reducerede salgspris udgør 755,9 mio. kr. efter fradrag for byggeret og forkøbsret, svarende til 710,8 mio. kr. i 1999-priser. Der er herved ikke taget hensyn til overførslen af Københavns Kommunes forkøbsret fra TV-Byen og Radiohuset til DR BYEN i Ørestad. På den baggrund har salget dermed indbragt mere end de 700 mio. kr., som var forudsat i Akt 251 2/9 1999.

4.3. Lejeaftale for DR's anvendelse af TV-Byen efter salget

23. Frem til udflytningen til DR BYEN bor DR til leje i TV-Byen. Den indgåede lejeaftale indebærer, at DR har stillet garanti fra fraflytningstidspunktet og 5 år frem, såfremt TV-Byen ikke udlejes i denne periode.

Garantien udgør 75 % af huslejen i 2007 samt driftsomkostningerne. Garantien aftrappes over 5 år med 5 % af huslejen og 20 % af driftsomkostningerne. Hvis garantien medfører krav om betaling, er DR i garantiperioden berettiget til at anvise lejere, som udlejer er forpligtet til at acceptere, såfremt det sikres, at lejemålet er tidsbegrænset og ophører uden yderligere varsel ved garantiperiodens udløb. Den maksimale garanti udgør 214 mio. kr.

Den samlede udgift for garantistillelsen kan først opgøres ved udløb af garantiperioden.

DR har oplyst, at der budgetmæssigt er indregnet 73 mio. kr. af husleje- og driftsomkostningerne i budgettet for 2007-2010. Garantien er ikke indregnet med den maksimale forpligtelse, da DR forventer, at køber har udlejet en del af TV-Byen allerede fra 2007, og udlejningsandelen forventes at stige over perioden.

Rigsrevisionen har ikke gennemgået budgettet for 2006-2010. *RAM*

24. Rigsrevisionen har ikke vurderet, om garantistillelsen for købers lejeindtægt efter DR's fraflytning kan have haft indflydelse på salgsprisens størrelse. Rigsrevisionen vil drøfte dette forhold med DR, og det er som nævnt ikke på nuværende tidspunkt muligt endeligt at opgøre omkostningerne i forbindelse med garantistillelsen.

4.4. Finansiering af DR BYEN i Ørestad

25. Rigsrevisionens gennemgang af finansiering af DR's projekt i Ørestad har til formål at vurdere, om byggeriet i Ørestad bliver finansieret i overensstemmelse med betingelserne i låneaftalerne om, at låneprovenuet skal anvendes til DR's byggeri og dermed ikke indgår i DR's daglige drift.

26. DR har afholdt udgifter til byggeriet pr. 31. december 2005 på 3.276,1 mio. kr. i løbende priser samt optaget lån til byggeriet pr. 31. december 2005 på 2.451,2 mio. kr. inkl. kursreguleringer mv. DR har placeret overskydende likviditet i obligationer ved hjemtagelsen af lånene og har pr. 31. december 2005 obligationer for 571,6 mio. kr.

DR har i 2005 afdraget 20,0 mio. kr. på lån til byggeriet.

27. I årsrapporten for 2005 er såvel obligationer som optagne lån indregnet i overensstemmelse med de principper, som er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

Rigsrevisionen kan konstatere, at DR's låneoptagelse er sket i overensstemmelse med aftalen mellem Finansministeriet og Nationalbanken om retningslinjerne for statsgaranterede enheders låneoptagelse. Dette medfører, at lån optaget i fremmed valuta er swoppet til enten danske kroner eller euro. DR's behandling af de finansielle instrumenter er i overensstemmelse med gældende regnskabsvejledninger.

DR har opnået en forrentning af obligationsbeholdningen i 2005 på 13,4 mio. kr. inkl. realiserede kurstab, svarende til en effektiv forrentning på ca. 1,7 % p.a.

DR's låneomkostninger i 2005 udgør 42,1 mio. kr. inkl. kursreguleringer, som er ført over resultatopgørelsen, svarende til en effektiv lånerente på ca. 1,7 % p.a.

Herudover skal Rigsrevisionen henvise til den interne revisions gennemgang af obligationer (værdipapirer) i den interne revisions revisionsprotokollat, afsnit 5.5, s. 295, og låneoptagelse (gæld til kreditinstitutter), afsnit 5.7.1, s. 297-298.

Rigsrevisionen kan tilslutte sig den valgte regnskabsmæssige behandling og præsentation i årsrapporten. Rigsrevisionen kan tilslutte sig den af ledelsen foretagne værdiansættelse pr. 31. december 2005 af værdipapirer og gæld til kreditinstitutter, som sker i overensstemmelse med DR's regnskabspraksis.

28. Rigsrevisionen kan konkludere, at låneprovenuet anvendes til at finansiere byggeriet i Ørestad, alternativt anbringes overskydende låneprovenu i obligationer, og dermed indgår lånene ikke i DR's daglige drift.

29. DR har ved Akt 41 8/12 2005 fået en yderligere statsgaranti til finansiering af DR's byggeri i Ørestad på 360 mio. kr. i 1999-priser, hvoraf de 300 mio. kr. vedrører en forhøjelse af byggesummen, og 60 mio. kr. er en kompensation for, at garantien er blevet ned-

skrevet fra tidspunktet for låneoptagelsen og ikke fra tidspunktet for færdiggørelsen af byggeriet.

30. Som nævnt i Rigsrevisionens protokollat af 26. april 2005, s. 250-252, er det ifølge de gældende bestemmelser for pristalsregulering af DR's låneramme alene den uudnyttede del af lånerammen, der er pristalsreguleret. Da DR tidligt i byggefasen har udnyttet store dele af lånerammen, medfører dette, at afholdte udgifter til byggeriet i løbende priser efter låneoptagelsen ikke matcher til de optagede lån. Der kan derfor efter Rigsrevisionens opfattelse opstå en risiko for, at afholdelsen af den sidste del af byggeudgifterne i løbende priser ikke kan finansieres inden for den garanterede låneramme på 2,6 mia. kr. i 1999-priser. Denne risiko for manglende finansiering skyldes, at de afholdte udgifter i løbende priser ikke matcher med de optagne lån, medmindre afkastet fra placeringen af overskudslikviditeten kan opveje den manglende pristalsregulering fra låneoptagelsen. Rigsrevisionen finder derfor, at DR stadig bør have ledelsesmæssigt fokus på likviditeten.

4.5. Betingelserne i Akt 251 2/9 1999 vedrørende licens og programaktivitet

31. Rigsrevisionen har vurderet, om forudsætningerne for statsgarantien, som er givet i Akt 251 2/9 1999 om DR's byggeri i Ørestad, er overholdt. Forudsætningerne er, at en flytning til Ørestad ikke isoleret set vil betyde en stigning i licensen eller anden offentlig finansiering af DR, samt at byggeriet ikke må gå ud over programaktivitet målt ud fra niveauet i 1999.

32. Licensen fastsættes i aktstykker. Aktstykkerne omhandler såvel afgiften (licensen) pr. halvår samt fordelingen af de opkrævede licensmidler mellem DR, TV 2/TV 2-regioner og Kulturministeriet.

Rigsrevisionens gennemgang af medieforligene for 1997-2000, 2001-2004 og 2003-2006 samt de dertilhørende akter har vist, at licensstigninger alle kan relateres til de generelle prisstigninger samt øremærkning af licensmidler til digitalisering af radio og tv.

33. DR's programaktivitet, målt i timer, er steget over perioden, som det fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Programaktivitet

| | 1999 | 2004 | 2005 |
|--|--------|--------|--------|
| | Timer | | |
| Tv's sendetimer i alt | 7.540 | 10.455 | 10.534 |
| Tv's førstegangsudsendelser | 4.678 | 5.144 | 5.131 |
| - heraf egenproducerede programmer | 2.701 | 3.242 | 3.152 |
| Radiosendetimer, analog ekskl. kortbølge | 47.870 | 54.463 | 54.245 |
| - heraf nyproduktioner | 34.781 | 44.218 | 44.857 |

Faldet i egenproducerede programmer fra 2004 til 2005 skyldes nedgang i antal sportsprogrammer, da der ikke har været internationale sportsbegivenheder i 2005. *MM*

34. DR har i rapporteringen til Kulturministeriet i februar 2006 redegjort for de nævnte forhold, baseret på projektdirektørens gennemgang af forudsætninger samt budget og tidsplan for bygge- og teknologiprojektet.

35. Det er Rigsrevisionens vurdering, at forudsætningerne i Akt 251 2/9 1999 er overholdt, da der ikke er sket stigning i licensen på grund af flytningen til Ørestad, ligesom der har været en stigning i programaktiviteten målt i sendte timer i forhold til 1999.

5. Kommentarer til udvalgte områder

5.1. Ledelsens beretning

36. Årsrapportens ledelsesberetning og public service-redegørelse er omfattet af Rigsrevisionens revision.

Rigsrevisionen har påset, at ledelsesberetningens og public service-redegørelsens finansielle og ikke-finansielle oplysninger er i overensstemmelse med årsrapporten og grundlaget herfor.

5.2. Rejseafregninger mv.

37. Rigsrevisionens gennemgang af rejseafregninger for 2005 har til formål dels at foretage opfølgning på sidste års gennemgang af rejseafregninger, dels at foretage en vurdering af, om de ajourførte forretningsgange og interne kontroller har været tilstrækkelige.

Gennemgangen viste, at godkendelsesprocedurerne var overholdt, men at der fortsat var flere bilag, hvor udgifterne og dokumentationen ikke var i overensstemmelse med DR's administrative retningslinjer.

Forholdet er drøftet med DR, som er enig i, at administrationen af rejseafregninger stadig ikke er tilfredsstillende. DR har oplyst, at der fortsat arbejdes med at styrke de interne kontroller.

Rigsrevisionen kan konkludere, at der er sket visse forbedringer. Det er dog stadig Rigsrevisionens opfattelse, at der fortsat bør arbejdes med at skabe en større forståelse i DR's organisation for omfanget og arten af udgifter, der kan afholdes i forbindelse med tjenesterejser mv.

5.3. Rettigheder

38. Revisionen af rettigheder har til formål at vurdere, om gældende lovgivning og regler er overholdt, samt om erhvervelse og afregning af rettigheder sker i overensstemmelse hermed.

Erhvervelse af rettigheder for bl.a. anvendelse af musik sker gennem aftaler med rettighedsorganisationer som KODA og GRAMEX. Film erhverves gennem aftaler med producenter eller deres distributør. Sportsrettigheder o.l. kan erhverves enten gennem EBU, samarbejde med andre tv- og radiovirksomheder eller ved, at DR selv forhandler med den pågældende udbyder. Såfremt DR ikke vil anvende de erhvervede sportsrettigheder, kan DR "sælge" sine rettigheder til andre tv- og radiovirksomheder.

MAN