



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

Til Statsrevisorernes Sekretariat

Kulturministerens ministerredegørelse til Statsrevisorerne vedr. statsregnskabet for 2012

20 JAN. 2014

Indledning

Statsrevisorerne afgav den 13. november 2013 Statsrevisorernes beretning om revisionen af statsregnskabet for 2012.

Rigsrevisionens erklæring og samlede vurdering af Kulturministeriets regnskab er, at regnskabet er rigtigt, og der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som understøtter korrekte dispositioner.

Rigsrevisionen har dog afgivet supplerende oplysning i departementets erklæring om en fejlbogføring vedrørende periodisering af tilskud til folkehøjskoler og afgivet supplerende oplysning i påtegningen på DR's regnskab (uden forbehold), fordi beregningen af en hensættelse på 132 mio. kr. til forventede tab i relation til det digitale radiosendenet er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Jeg finder Rigsrevisionens samlede vurdering vedr. Kulturministeriets regnskab for 2012 tilfredsstillende. Jeg vil efterfølgende behandle de enkelte ovennævnte forhold, herunder de initiativer og gennemførte tiltag ministeriet har foretaget for at imødekomme Rigsrevisionens kritik.

Bogføringsfejl i departementet vedr. folkehøjskoler

Rigsrevisionen har ifm. revisionen konstateret, at der ikke var foretaget basale regnskabsmæssige afstemninger og kontroller, inden regnskabet blev godkendt, hvilket medvirkede til, at aktiver og passiver ikke var opgjort korrekt. Der var således sket en bogføringsfejl ifm. periodiseringen af den del af tilskuddet til folkehøjskoler, som blev udbetalt i december 2012, men som retteligt vedrørte januar 2013. Beløbet var på 52 mio. kr. Nogle tilskudsudbetalinger fremgik derfor dobbelt i regnskabet, men fejlen havde ingen konsekvens for det regnskabsmæssige resultat.

Kulturministeriet anerkender, at der var tale om en bogføringsfejl. Fejlen er korrigeret i regnskabet i januar 2013. Departementet har efterfølgende foretaget en opstramning af de interne procedurer i forbindelse med regnskabsgodkendelsen.

Møde- og repræsentationsudgifter i departementet

Statsrevisorerne afgav den 20. marts 2013 beretning om møde- og repræsentationsudgifter i Kulturministeriets departement (nr. 8/2012).

Statsrevisorerne bemærkede, at interne kontroller og forretningsgange for møde- og repræsentationsudgifter var svage i 2011 og 2012, idet ministeriet i flere tilfælde havde afvejet fra interne retningslinjer om fx beløbslofter for bespisning og indhentning af alternative tilbud.

Jeg afgav den 17. juni 2013 til Statsrevisorerne ministeriets bemærkninger til beretningen og oplyste ligeledes i den forbindelse, at departementet har strammet op omkring procedurer, samt at interne retningslinjer er revideret med henblik på at højne kvaliteten i de interne kontroller og arbejdsgange. Jeg finder derfor ikke anledning til at foretage yderligere ift. punktet.

DR's hensættelse til dækning af et forventet tab ved driften af det digitale radiosendenet
DR har i henhold til indgåede mediepolitiske aftaler, jf. bl.a. tillægsaftale af 14. marts 2000 til Mediaaftale 1997-2000 og Mediaaftale 2001-2004, til opgave at etablere og drive et digitalt radiosendenet (DAB). DR har i den forbindelse været pålagt at stille kapacitet til rådighed for kommercielle radiostationer på en sådan måde, at disse i en overgangsperiode sikres lavere distributionsomkostninger, end tilfældet ville være, såfremt der skulle ske fuld betaling. Den nærmere model herfor har været forelagt EU-Kommissionen, hvis godkendelse forelå i sommeren 2012. DR har i forlængelse af godkendelsen på regnskabet for 2012 indarbejdet en hensættelse på 132 mio.kr. til forventede tab i forbindelse med driften af det digitale sendenet frem til 2021.

Rigsrevisionen har ifm. påtegningen af DR's regnskab (uden forbehold) afgivet en supplerende oplysning om usikkerheden vedr. hensættelsen på 132 mio. kr. Rigsrevisionen har konstateret, at beregningen af hensættelsen er forbundet med væsentlig usikkerhed, hvilket DR's ledelse ligeledes fremførte i sin ledelsesberetning. Rigsrevisionen anførte i påtegningen, at man i 2013 vil revidere grundlaget for etableringen af DAB-sendenettet m.v.

Jeg kan oplyse, at Rigsrevisionen og departementet i oktober 2013 har drøftet finansieringen af DAB-sendenettet, herunder principperne for tildeling af licensmidler til DR. Rigsrevisionen oplyste, at de på den baggrund ville tage fornyet kontakt til DR vedrørende hensættelsen.

De regionale TV 2-virksomheders anvendelse af finansielle instrumenter

Rigsrevisionen har ifm. revisionen af de regionale TV 2-virksomheder konstateret, at de regionale TV 2-virksomheder har anvendt finansielle instrumenter i forhold til placering af overskudslikviditet. Rigsrevisionen har på den baggrund anbefalet Kulturministeriets departement at præcisere i regelgrundlaget for de regionale TV 2-virksomheder, hvilke finansielle instrumenter der må anvendes. Rigsrevisionen vil ifm. den årlige revision i 2013 undersøge, om der fortsat er tvivl om, hvorvidt TV 2-regionerne foretager spekulation.

Jeg kan oplyse, at departementet i efteråret 2013 har været i dialog med Rigsrevisionen om en justering af regelgrundlaget, og ministeriet vil i foråret 2014 fortsætte dialogen med Rigsrevisionen og de regionale TV 2-virksomheder om en justering af den gældende bekendtgørelse om de regionale TV 2-virksomheder, således at denne bl.a. kommer til at indeholde regler for anvendelsen af finansielle instrumenter i forbindelse med overskudslikviditet.

Mål- og resultatstyring

Mål- og resultatstyringen i bl.a. departementet, og en række underliggende virksomheder, blev af Rigsrevisionen i 2012 vurderet ikke helt tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderede, at departementet ikke havde understøttet styringen med gode rammebetingelser, ligesom departementet ikke i tilstrækkelig grad ved rammebetingelserne sikrede, at der blev opstillet operationelle mål og klare kriterier for opgørelsen og dokumentationen af målopfyldelsen.

Jeg tager Rigsrevisionens kritik til efterretning, og jeg kan oplyse Statsrevisorerne om, at departementet har taget initiativ til, bl.a. i dialog med Rigsrevisionen, at revidere ministeriets koncept for mål- og resultatstyring. Departementet forventer, at et revideret koncept for mål- og resultatstyring er udarbejdet i foråret 2014.

Ministerredegørelsen er ligeledes sendt til Rigsrevisor.

Med venlig hilsen



Marianne Jelved