



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

November 2024

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

revisionen af virksomheder uden for statsregnskabet for 2023

Vedrører:**Statsrevisorernes beretning nr. 20/2023 om revisionen af virksomheder uden for statsregnskabet for 2023**

14. november 2024

RN 601/24

Kirkeministerens redegørelse af 10. oktober 2024

Kulturministerens redegørelse af 15. oktober 2024

1. Rigsrevisionen har for første gang udarbejdet en beretning om revisionen af virksomheder uden for statsregnskabet. Beretningen er udarbejdet på Statsrevisorernes foranledning. Rigsrevisionen gennemgår i dette notat de initiativer, som ministrene har iværksat og vil iværksætte som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner. Dette sker med henblik på at vurdere, om ministeriernes initiativer adresserer den kritik, der fremgår af Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning.

**Konklusion**

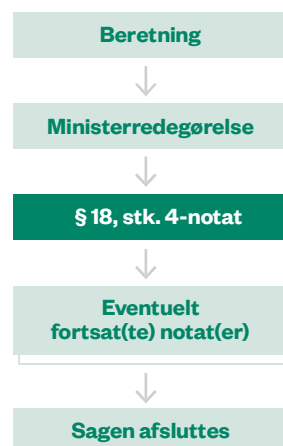
Rigsrevisionen finder, at ministrene har redegjort for, hvordan ministerierne vil følge op på de væsentligste kritikpunkter i beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger.

Kirkeministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens beretning og Statsrevisorernes bemærkninger alvorligt. Ministeren henviser til den samlede redegørelse fra de 6 stiftsråd. Stiftsrådene oplyser, at de har iværksat forskellige initiativer for at sikre, at lån fra kirke- og præsteembedekapitalen tildeles retmæssigt. Rigsrevisionen finder initiativerne tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes. Rigsrevisionen vil dog i en kommende revision følge op på stiftsrådernes initiativer.

Kulturministeren oplyser, at ministeren tager Statsrevisorernes og Rigsrevisionens udtalelse til efterretning, og at Kulturministeriet vil følge op på kritikken i forbindelse med sit tilsyn med TV 2-regionerne.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Kulturministeriets opfølgning på TV 2 Kosmopols og TV 2 Fyns indkøbspolitik, herunder om indkøbspolitikken sikrer regeloverholdelse samt god offentlig styring og forvaltning af indkøb.

Sagsforløb for en større undersøgelse

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

Opfølgning på sager i de 2 årlige beretninger om revisionen af statsregnskabet og revisionen af statens forvaltning sker i beretninger og ikke i notater. Rigsrevisionen vil følge samme praksis i forbindelse med opfølgning på sager i denne nye beretning og vil orientere Statsrevisorerne om udviklingen i sagen i en kommende beretning om revisionen af virksomheder uden for statsregnskabet. Derfor vurderer Rigsrevisionen, at denne beretning om revisionen af virksomheder uden for statsregnskabet for 2023 kan afsluttes.

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i august 2024 en beretning om revisionen af virksomheder uden for statsregnskabet for 2023. Beretningen handlede om resultatet af revisionen af 49 virksomheder uden for statsregnskabet for regnskabsåret 2023.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det tilfredsstillende, at alle 49 virksomheder har fået en revisionspåtegning uden forbehold på årsregnskabet, dvs. en positiv konklusion på regnskabernes rigtighed. Statsrevisorerne fandt det også tilfredsstillende, at temarevisionerne af 34 af de 42 undersøgte virksomheder ikke har givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger.

Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at revisionen på Kulturministeriets område har givet anledning til 4 kritiske udtalelser om væsentlige regelbrud og manglende styring i gennemførelsen af indkøb hos TV 2 Kosmopol og TV 2 Fyn.

Statsrevisorerne fandt det også utilfredsstillende, at revisionen på By-, Land- og Kirkeministeriets område har givet anledning til 6 kritiske udtalelser om væsentlige regelbrud i stiftsrådenes afgørelser om tildeling af lån fra kirke- og præsteembedekapitalen.

4. Hele sagen kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

5. Bilag 1 viser Folketingets behandling af beretningen.

II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

Stiftsrådenes afgørelser om tildeling af lån

6. Statsrevisorerne bemærkede, at stiftsrådene i Fyens Stift, Haderslev Stift, Københavns Stift, Ribe Stift, Aalborg Stift og Aarhus Stift ikke i tilstrækkelig grad har efterlevet de regler, der skal sikre retmæssig tildeling af lån fra kirke- og præsteembedekapitalen.

Statsrevisorerne bemærkede også, at ingen af de 6 stiftsråd har sikret dokumentation for låners kreditstatus. Den økonomiske størrelse af regelbruddene for de 6 stifter varierer fra 2,7 mio. kr. (Ribe Stift) til 103,7 mio. kr. (Haderslev Stift).

7. Kirkeministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens beretning og Statsrevisorernes bemærkninger alvorligt.

Ministeren har anmodet stiftsrådene i Fyens Stift, Haderslev Stift, Københavns Stift, Ribe Stift, Aalborg Stift og Aarhus Stift om at redegøre for, hvilke foranstaltninger de vil gennemføre for at imødegå de kritikpunkter, som Statsrevisorerne rejser.

8. Det fremgår af de 6 stiftsråds redegørelser, at de har taget Rigsrevisionens kritik til efterretning. Stiftsrådene har oplyst, at de har iværksat forskellige initiativer, bl.a. opdatering af procesbeskrivelser for sagsbehandlingen og udarbejdelse af nye udlåns politikker, der beskriver tildelingsvilkårene for udlånene.

9. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at de 6 stiftsråd har iværksat initiativer til at efterleve de regler, der skal sikre retmæssig tildeling af lån. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at sagen kan afsluttes. Rigsrevisionen vil dog i en kommende revision følge op på stiftsrådernes initiativer.

TV 2 Kosmopols og TV 2 Fyns indkøb

10. Statsrevisorerne bemærkede, at TV 2 Kosmopol og TV 2 Fyn har gennemført indkøb over EU-tærskelværdien uden at have gennemført offentligt udbud.

Statsrevisorerne bemærkede også, at TV 2 Kosmopol og TV 2 Fyn har gennemført indkøb under EU-tærskelværdien uden at vurdere, om der var klar grænseoverskridende interesse, hvor potentielle tilbudsgivere i andre EU-lande kunne være interesserede i at afgive tilbud.

Regelbruddene har en samlet økonomisk værdi på 5,9 mio. kr. for TV 2 Kosmopol og 4,8 mio. kr. for TV 2 Fyn.

Endelig bemærkede Statsrevisorerne, at TV 2 Kosmopol og TV 2 Fyn ikke har etableret systemer og processer for deres styring af indkøb, der er i overensstemmelse med god offentlig økonomistyring og forvaltning.

11. Kulturministeren oplyser, at ministeren tager kritikken til efterretning, og den vil indgå i det videre arbejde med tilsynet af TV 2-regionerne. Ministeren oplyser også, at Kulturministeriet har fulgt op på TV 2 Kosmopols og TV 2 Fyns indkøbspolitik ved halvårsmøder, hvor begge TV 2-regioner har tilkendegivet, at de har revideret deres indkøbspolitikker.

Kulturministeren oplyser desuden, at Kulturministeriet fortsat vil følge op på TV 2 Kosmopols og TV 2 Fyns indkøbspolitik ved de næstkommende halvårsmøder, som er en del af ministeriets tilsynsførelse med TV 2-regionerne.

12. Rigsrevisionen finder Kulturministeriets initiativer relevante. Rigsrevisionen vil følge ministeriets opfølgning med særligt fokus på, om indkøbspolitikkerne i tilstrækkelig grad sikrer fremtidig regeloverholdelse, og om TV 2 Kosmopol og TV 2 Fyn implementerer systemer og processer for styring af indkøb, der er i overensstemmelse med god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Bilag 1. Folketingets behandling af beretningen

Beretning (nr.), dato for Statsrevisorernes mødebehandling og ministerredegørelse(r)	Behandlet i udvalg-	Teknisk gennemgang ved Statsrevisorerne og Rigsrevisionen	Udvalgs-spørgsmål (nr.)	Indkaldt til samråd	Statsrevisorerne har holdt møde med ministeren	§ 20-spørgsmål
Revisionen af virksomheder uden for statsregnskabet for 2023 (nr. 20/2023) 12-08-2024 Ministerredegørelser: Kirkeministeren: 10-10-2024 Kulturministeren: 15-10-2024	Finansudvalget: 29-08-2024					