



Rapport om løbende årsrevision 2016  
samt afsluttende årsrevision 2015 ved  
Det Kongelige Akademi for de Skønne  
Kunster, Akademiraadet

April  
2016

---



revision  
revision  
revision



2. kontor

J.nr.: 4597

### Indledning

1. Rigsrevisionen har i februar-marts 2016 udført løbende årsrevision af Det Kongelige Akademi for de Skønne Kunster, Akademiraadet. Ved revisionen gennemgik vi følgende områder:

- Regnskabsmæssige rammer
- Udgifter og kreditorer
- Forvaltning af legater
- Forvaltning af kunstsamlingen.

Derudover har vi fulgt op på bemærkningerne fra den løbende revision af Akademiraadet fra februar 2013, og vi har også foretaget afsluttende årsrevision af 2015-regnskabet.

### Regnskabsmæssige rammer

2. Vi har gennemgået de regnskabsmæssige rammer med det formål at vurdere, om Akademiraadet har udarbejdet og ajourført virksomheds- og regnskabsinstruksen. Derudover har formålet været at undersøge, om instrukserne beskriver den regnskabsmæssige organisation, og om de medvirker til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

#### *Virksomhedsinstruksen:*

3. Virksomhedsinstruksen indeholder en tilfredsstillende beskrivelse af Akademiraadets forretningsområde samt den hovedkonto og de delregnskaber, som virksomheden er ansvarlig for.

Virksomhedsinstruksen er blevet godkendt af formanden for Akademiraadet den 29. april 2015. Virksomhedsinstruksen er dog ikke blevet godkendt af departementet. Rigsrevisionen skal derfor anbefale, at Akademiraadet sørger for departementets godkendelse.

#### *Regnskabsinstruksen:*

4. Revisionen har taget udgangspunkt i Akademiraadets regnskabsinstruks, der ligesom virksomhedsinstruksen er blevet godkendt af formanden i 2015. I regnskabsinstruksen henvises der til Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstrukser" af 16. april 2010. Rigsrevisionen skal gøre opmærksom på, at den seneste vejledning er fra den 31. oktober 2013.

Revisionen har, bortset fra den nævnte bemærkning vist, at det er en tilfredsstillende regnskabsinstruks, der er udarbejdet i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstrukser. Regnskabsinstruksen indeholder en beskrivelse af den regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelse af Akademiraadets regnskabsopgaver, herunder ansvars- og kompetenceforhold.

Regnskabsinstruksen er blevet opdateret med hovedparten af de ændringer, som Rigsrevisionen anbefalede ved den seneste løbende revision i februar 2013. Rigsrevisionen har ved denne revision enkelte anbefalinger til yderligere tilføjelser, og disse vil fremgå under de relevante afsnit i denne rapport.

5. Det er Rigsrevisionens vurdering, at området regnskabsmæssige rammer fungerer tilfredsstillende.

#### **Udgifter og kreditorer**

6. Vi har gennemgået udgifter og kreditorer med det formål at vurdere, om der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange for disponering og godkendelse af udgifter.

Akademiraadet anvender IndFak og RejsUd. Ved den seneste revision var der ingen beløbsgrænser for de disponerings- og rekvisitionsberettigede medarbejdere. Det fremgår af oversigten over disponerings- og rekvisitionsberettigede for udgifter og indtægter (bilag 6 til regnskabsinstruksen), at der nu er opsat beløbsgrænser på 10.000 kr., 20.000 kr. og 400.000 kr. Sidstnævnte beløbsgrænse omhandler alene akademisekretæren. Formanden har både bemyndigelse til disponering og rekvisition og har ingen beløbsgrænse, men er ikke blevet oprettet i IndFak. Akademiraadet har oplyst, at man aldrig har modtaget en faktura på over 400.000 kr., men at formanden – hvis det skulle blive aktuelt – vil godkende denne manuelt inden betaling, samt at dette vil blive skrevet ind i regnskabsinstruksen.

#### *Bilagsgennemgang:*

7. Vi har udtaget en stikprøve på i alt 22 udgiftsbilag på væsentlige regnskabskonti for at vurdere, om Akademiraadets forretningsgange er overholdt, og om regnskabet er rigtigt. De udtagne bilag omhandler udgifter i perioden januar-november 2015. Gennemgangen har omfattet en kontrol af modtager, indhold, beløb, kontering, godkendelse og moms, og har givet anledning til følgende bemærkninger:

- a) På tre af regnskabsbilagene fra RejsUd (RAY346B, RAY374B og RAY318B) er der en medarbejder, som har foretaget godkendelsen, til trods for, at vedkommende kun fremgår som rekvirent på oversigten over disponerings- og rekvisitionsberettigede for udgifter og indtægter.
- b) På udgiftsbilag RAY346B har beløbet ligeledes oversteget den beløbsgrænse, der er nævnt for den pågældende medarbejder. Ifølge Akademiraadet er det nødvendigt, at den pågældende medarbejder også kan fungere som godkender, og der skal derfor foretages en ændring af, hvem der har hvilke bemyndigelser i oversigten over disponerings- og rekvisitionsberettigede.
- c) På to bilag (BKF15087 og RAY494B) fremgår akademisekretæren både som rekvirent og godkender.
- d) På to bilag (RAY374B og BKF15041) er momsens ikke fratrukket korrekt. På bilag RAY374B som omhandler bespisning på en restaurant i forbindelse med et rådsmøde, er der fratrukket 100 pct. moms. Der kan kun fratrækkes 25 pct. af momsbeløbet.
- e) På bilag BKF15041, som omhandler betaling til en kunstner og det tilhørende bureau, er der også fratrukket fuld moms. Der kan kun fratrækkes moms af udgiften til selve bureauet.

Rigsrevisionen finder det ikke tilfredsstillende, at opsætningen og håndteringen af fakturaerne i IndFak hverken sikrer den nødvendige funktionsadskillelse, eller at de internt fastsatte beløbsgrænser for medarbejderne ikke overholdes. Rigsrevisionen har i denne forbindelse fået oplyst, at Akademiraadet i løbet af vores revision har haft besøg af Moderniseringsstyrelsen, som har hjulpet med at opsætte både bemyndigelser og beløbsgrænser

korrekt i IndFak, så funktionsadskillelsen og beløbsgrænserne fremadrettet skulle blive overholdt. Akademiraadet har også oplyst, at man i oversigten over disponerings- og rekviritionsberettigede vil præcisere, at bilag der er rekvireret af akademisekretæren skal godkendes af den relevante medarbejder.

Rigsrevisionen skal endvidere henstille, at momsens efterposter, samt at denne fremadrettet beregnes og afregnes korrekt.

8. I RejsUd er akademisekretæren og en medarbejder oprettet som administratorer.

Rigsrevisionen skal anbefale, at Akademiraadet foretager en korrekt opsætning, hvor en person fungerer som kontrollant, og en anden person fungerer som godkender.

#### *Repræsentation:*

9. Det fremgår af regnskabsinstruksen, at repræsentationsudgifter udgør en relativt stor del af Akademiraadets udgifter. Ved den seneste revision bemærkede Rigsrevisionen en række forhold vedrørende repræsentation, der kunne forbedres.

Akademiraadet har, siden den sidste løbende revision, indarbejdet beløbsmæssige grænser i de skriftlige retningslinjer for dækning af udgifter til transport, ophold og bespisning for Akademiraadets medlemmer. I regnskabsinstruksen fremgår det, at retningslinjerne er blevet skærpet med Rigsrevisionens anbefalinger, og det er i vejledningen understreget, at alle originalbilag skal afleveres, for at den pågældende udgift kan blive dækket. Ifølge Akademiraadet vedhæftes retningslinjerne alle mødeindkaldelser – dette kan med fordel tilføjes i regnskabsinstruksen, hvor det kun fremgår, at de udleveres til nye medlemmer af Akademiraadet. Rigsrevisionen vil derudover anbefale, at de skriftlige retningslinjer vedlægges som bilag til regnskabsinstruksen.

Ved bilagsgennemgangen har vi bemærket, at de internt fastsatte retningslinjer for udgifter til bespisning er blevet overholdt, hvilket vi finder tilfredsstillende.

#### *Udvalget for Kirkekunst*

10. Det fremgår af regnskabsinstruksen under punkt 2.2.2. Repræsentation, at råds- og udvalgsmedlemmerne arbejder ulønnet for staten på nær formanden, der modtager et vederlag samt medlemmerne af Udvalget for Kirkekunst, der modtager et vederlag for konsulentbesøg i kirkerne.

Akademiraadet har oplyst, at vederlaget (af Kirkeministeriet benævnt "tabt arbejdsfortjeneste") er på 1.300 kr. for besøg, der varer under fire timer og 2.600 kr. for besøg, der varer mere end fire timer. Derudover godtgøres de udgifter, som medlemmerne har haft til transport i forbindelse med besøget. Rigsrevisionen skal anbefale, at det skrives ind i regnskabsinstruksen hvilke takster der gælder, samt hvordan de udregnes, ligesom der bør henvises til det notat, som omhandler de økonomiske rammer, der er aftalt med Kirkeministeriet.

#### *Stiftelsesfest*

11. Hvert år i marts måned afholder Akademiraadet en stiftelsesfest, hvor der samtidig foregår en medaljeoverrækkelse, og hvor ministeren og kongehuset nogle år deltager. I den forbindelse afholdes en række udgifter, og hvis de internt fastsatte beløbsgrænser for repræsentation bliver overskredet, udarbejdes der en notits som vedlægges regnskabsgodkendelsen i IndFak.

Det fremgår af regnskabsinstruksen under punkt 2.2.3. Indkøb, at:

*"Markedsprisen for levering af middag mv. til stiftelsesfesten er undersøgt, og den nuværende leverandør lever op til kvalitet, sikker levering og rimelig pris, og forventes også at gøre det fremover. Der vil derfor ikke fremover blive indhentet 2 tilbud på denne ydelse".*

Rigsrevisionen skal påpege, at dette ikke er i overensstemmelse med de "Fælles retningslinjer for indkøb af varer og tjenesteydelser i Kulturministeriet", hvoraf det fremgår, at institutioner ved anskaffelse af varer/tjenesteydelser på mellem 100.000 kr. og 499.999 kr. bør udarbejde en skriftlig opgavebeskrivelse, indhente min. to skriftlige tilbud samt indgå en skriftlig kontrakt. Rigsrevisionen forventer derfor, at Akademiraadet fremadrettet vil følge de fælles retningslinjer, så der sikres konkurrencedygtige priser.

#### *Kreditorer*

12. Vi har gennemgået kreditorer med det formål at vurdere, om der er etableret procedurer til sikring af, at grundlaget for bogføring på kreditoronti er korrekt, herunder administration af kreditorer og betalinger. Rigsrevisionen har ingen bemærkninger hertil.

13. Rigsrevisionen vurderer, at området udgifter og kreditorer samlet set fungerer ikke helt tilfredsstillende. Vi finder det dog tilfredsstillende, at Akademiraadet i løbet af vores revision har rettet op på størstedelen af de forhold, som vi har nævnt ovenfor.

#### **Forvaltning af legater**

14. Vi har gennemgået forvaltning af legater med det formål at vurdere, om Akademiraadet forvalter legaterne på en hensigtsmæssig måde.

Akademiraadet forvalter tilskud i form af legater og uddeler hvert år i november måned legater, der ligger i størrelsesordenen fra 3.000-40.000 kr.

Forvaltningsinstituttet for Lokale Pengeinstitutter (Forvaltningsinstituttet) udbetaler legaterne og investerer legatmidlerne. Det står anført i regnskabsinstruksen, at der ikke foreligger en skriftlig aftale om Forvaltningsinstituttets administration af legaterne, da skriftlige aftaler ikke er normal praksis.

Den seneste revision viste en manglende beskrivelse i regnskabsinstruksen af forretningsgangene for administration af legater, samt en henvisning til det skriftlige materiale om betingelser for udbetaling af legater. Ved denne revision er forretningsgangene skrevet ind i regnskabsinstruksen, og der er som bilag hertil vedlagt en oversigt over de 8 legater, som Akademiraadet bestyrer samt et bilag, der beskriver betingelserne for udbetaling af legater.

15. Akademiraadet uddeler bl.a. et "rejestipendium" på i alt 24.000 kr., der er bogført på konto 4424 "Tilskud til personer", men som i årsrapporten er opført som en regnskabspost under "Andre personaleomkostninger". Rigsrevisionen anbefaler, at det fremover oplyses i årsrapporten, hvad beløbet på de 24.000 kr. omhandler.

16. Rigsrevisionen har bemærket, at der som følge af manglende afstemning af legater, tidligere er sket en regulering af legatbeholdningen (stigning i aktiver) på i alt 47 mio. kr. Akademiraadet har oplyst, at der er sket en bogføringsfejl, hvor saldoen af beholdningen i de eksterne regnskaber er bogført som en bevægelse i regnskabet, i stedet for som en regulering af beholdningen. Der er efterfølgende sket en regulering af bogføringen, så beholdningen i Akademiraadets regnskab svarer til beholdningen i de eksterne regnskaber.

Ved denne revision har vi konstateret, at der ikke jævnligt foretages afstemninger, og vi vil derfor anbefale, at dette foretages minimum en gang om året, og at dette tilføjes i regnskabsinstruksen.

Rigsrevisionen vurderer, at områder forvaltning af legater fungerer tilfredsstillende.

### **Forvaltning af kunstsamlingen**

17. Vi har gennemgået Akademiraadets forvaltning af kunstsamlingen med det formål at vurdere, om Akademiraadet sikrer en betryggende forvaltning. Vi har undersøgt, om Akademiets registrering af kunstsamlingen er hensigtsmæssig, om opbevaringsforholdene for værkerne i kældermagasinet på Charlottenborg er forbedret, og om opbevaringsforholdene hos Møbeltransport Danmark er betryggende. Desuden har vi stikprøvevis påset tilstedeværelsen af værkerne.

#### *Registrering af kunstsamlingen*

18. Ved revisionen i 2013 bemærkede Rigsrevisionen, at Akademiraadets registrering af kunstsamlingen ikke var hensigtsmæssig, og vi anbefalede, at Akademiraadet kunne overveje at anvende REGIN i stedet. Da REGIN vil blive nedlagt og erstattet af SARA har Akademiraadet besluttet, at kunstsamlingen vil blive registreret i SARA. Imidlertid er implementeringen af SARA forsinket, men Akademiets kunstsamling vil ifølge det oplyste blive registreret i SARA i efteråret 2016. Registranten er – for at lette indlæsningen i SARA – konverteret fra en word-fil til en excel-fil.

Vi anbefaler, at Akademiraadet sikrer, at oplysningerne i registranten om værkernes placering er ajourført, når oplysningerne bliver indlæst i SARA.

#### *Opbevaringsforholdene i magasiner*

19. Dele af Akademiraadets kunstsamling opbevares henholdsvis i et kældermagasin på Charlottenborg samt hos Møbeltransport Danmark, som Akademiraadet på grund af manglende plads i kældermagasinet, har indgået aftale med i slutningen af 2013. Vi har ved revisionen foretaget besigtigelse af henholdsvis kældermagasinet og magasinet hos møbeltransportfirmaet.

Fælleskonserveringen vurderede i september 2011, at opbevaringsforholdene i kældermagasinet var meget problematiske bl.a. fordi pladsen var meget trang, og skaderne på værkerne i vidt omfang kunne tilskrives dette forhold.

Nationalmuseets bevaringsafdeling gav i en rapport fra november 2013 en række anbefalinger til indretningen af kældermagasinet, der kunne sikre bedre forhold for de opbevarede værker. Kældermagasinet på Charlottenborg er i 2014 blevet istandsat, og vi kunne ved besigtigelsen konstatere, at alle de opmagasinerede malerier er ophængt på gitterreoler i metal med udtræk. Hovedparten af malerierne er ophængt, så der er ca. 50 cm mellem nederste kant af rammen og gulvet. På gulvet stod enkelte buster, men ifølge det oplyste vil de blive placeret i reoler.

Det er vores vurdering, at kældermagasinet på Charlottenborg i vidt omfang er indrettet i overensstemmelse med anbefalingerne fra Nationalmuseets bevaringsafdeling. Der vil dog fortsat kunne være risiko for, at de opmagasinerede værker kan lide overlast ved oversvømmelse.

20. Akademiraadet har i slutningen af 2013 indgået en aftale med Møbeltransport Danmark om opmagasinering af en kasse med relieffer samt de 76 største malerier, der hidtil havde været opmagasineret i kælderen under Charlottenborg. Ved besigtigelsen konstaterede vi, at de værker, som møbeltransportfirmaet opbevarer for Akademiraadet, forefindes i en aflåst aflukke, som kun møbeltransportfirmaet har nøgle til. Vi konstaterede, at der i aflukket opbevaredes et værk, som ikke var Akademiraadets.

Vi finder det ikke tilfredsstillende, at Akademiraadet ikke har sikret, at kun de værker, der tilhører Akademiraadet opbevares i dette aflukke. Ligeledes finder vi det ikke tilfredsstillende, at kun Møbeltransport Danmark har nøgle til aflukket.

*Tilstedeværelse af værkerne*

21. Ved revisionen har vi stikprøvevis påset tilstedeværelsen af 7 værker hos møbeltransportfirmaet i Rødovre og 8 værker på Charlottenborg. Vi har konstateret, at de 7 udvalgte værker hos møbeltransportfirmaet og 7 af de 8 udvalgte værker, der er opbevaret på Charlottenborg var til stede. Vi har konstateret, at inv.nr. 219 ("Gengivelse af intarsia fra Pantaleone de Marchis' korstol, Kaiser Friedrich Museum: Gadescene med Joakims bortvisning fra templet" af Mads Henriksen) ikke var til stede ved revisionen. Akademiraadet har efterfølgende oplyst, at det ikke har været muligt at lokalisere værket, og at det ikke er muligt at afgøre, om og i givet fald hvornår værket er bortkommet.

22. Ved revisionen har vi konstateret, at Akademiraadet ikke foretager en systematisk, periodisk kontrol af tilstedeværelsen af værkerne i kunstsamlingen. Akademiraadet har ved det afsluttende møde oplyst, at den igangværende gennemgang og fotografering af samlingen forventes at være afsluttet i maj 2016, og at det i den forbindelse er muligt, at inv.nr. 219 vil blive lokaliseret.

Vi anbefaler, at Akademiraadet foretager en årlig kontrol af tilstedeværelsen af værkerne, og at dette beskrives i regnskabsinstruksen. Desuden anbefaler vi, at Akademiraadet sikrer, at oplysningerne i registranten om værkernes placering er ajourført. Endelig skal Rigsrevisionen bede om at blive orienteret om, hvorvidt inv.nr. 219 er blevet lokaliseret, når gennemgangen af samlingen er afsluttet i maj 2016, samt om resultatet af den første årlige status af tilstedeværelsen af værkerne.

*Rigsrevisionens vurdering*

Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at Akademiraadets forvaltning af kunstsamlingen er ikke helt tilfredsstillende.

**Afsluttende årsrevision af 2015-regnskabet**

23. Vi har foretaget afsluttende revision af Akademiraadet for 2015. Formålet med den afsluttende revision har været at vurdere, om Akademiraadet har foretaget basale regnskabsmæssige afstemninger og kontroller ved godkendelsen af regnskabet, og om der er væsentlige fejl og mangler i regnskabet. Rigsrevisionen har ved den løbende revision, der er beskrevet i denne rapport, også gennemgået de punkter, der er relevante for den afsluttende revision, og vi har dermed ingen bemærkninger til den afsluttende revision for 2015.

Resultaterne fra den afsluttende revision vil indgå i Rigsrevisionens samlede vurdering af ministerområdet for 2015. Den samlede vurdering af ministerområdet baseres på resultaterne fra alle de revisioner, vi har gennemført hos jer og hos andre virksomheder på Kulturministeriets område. Den samlede konklusion bliver rapporteret i en erklæring til ministeriet og vil indgå i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2015.

Svend Erik Beck  
Kontorfuldmægtig

Maria Gullitz  
Fuldmægtig

Pia Palm  
Specialkonsulent