

**Revisionsrapport vedrørende  
revision i årets løb ved  
Det Kongelige Akademi for de Skønne Kunster  
i december 2006**



### ***Tilfredsstillende instrukser***

1. Rigsrevisionen har ved gennemgangen taget udgangspunkt i den seneste udgave af virksomhedsinstruks af 22. december 2005 og regnskabsinstruks af 30. juni 2006. Begge er udarbejdet i henhold til bekendtgørelse nr. 1486 af 13. december 2004 om statens regnskabsvæsen. Virksomhedsinstruksen er godkendt af departementet den 16. juni 2006.
2. Gennemgangen viser, at regnskabsinstruksen har gode beskrivelser, fx af de procedurer, der vedrører det omkostningsbaserede regnskab. Gennemgangen viser også, at der mangler beskrivelser af procedureerne for:
  - e-faktura
  - udarbejdelse og godkendelse af omposteringsbilag
  - varetagelsen af ejerskabet af Kunstakademiets Kunstsamling - herunder en præcisering af ansvarsfordelingen i forhold til Danmarks Kunstbibliotek
  - brugen af kreditkortene til Magasin og Netto
  - Akademiraadets personaleadministration.
3. Vi kan desuden anbefale, at overgrænsen for indkøb uden forudgående godkendelse fra akademisekretæren - som nævnes i Bilag 1 - tillige fremgår af Bilag 8. Disponeringsberettigede. Set i lyset af Akademiraadets samlede økonomi forekommer beløbsgrænsen på 100.000 kr. lidt højt sat.

### ***Tilfredsstillende it-anvendelse***

4. Vi har gennemgået brugeradministration og opsætning vedrørende Navision Stat og konstaterer, at Akademiraadet har en medarbejder med kassererrolle.

Akademiraadets bankkonto er under afvikling, i hvilken forbindelse nævnte brugerrettighed bortfalder.

Vi konstaterer desuden, at der for virksomheden foreligger relevante sikkerhedsinstrukser.

### ***Meget tilfredsstillende forvaltning af udgifter***

5. Vi har vurderet, om forretningsgangene vedrørende disponering, varemodtagelse og godkendelse af fakturaer for indkøb er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.

Gennemgangen viser, at Akademiraadet i vid udstrækning gennemfører indkøb, så der er funktionsadskillelse mellem:

  - Disponering og varetagelsen af den materielle og økonomiske kontrol
  - Godkendelse til registrering og betaling.
6. Vi anbefaler, at den nævnte funktionsadskillelse videreføres, når Gatetrade tages i anvendelse.

7. Vi konstaterer, at omposteringsbilag godkendes af en anden person, end den der udfærdiger dem.

8. Vi finder desuden, at forvaltningen af interne bilag, fx vedrørende tjenesterejser, er tilrettelagt meget betryggende.

### ***Tilfredsstillende regnskabsmæssig registrering***

9. Den regnskabsmæssige registrering varetages af KUMADM i henhold til "Samarbejdsaf-tale for 2003", som indtil videre er gældende.

Vores gennemgang af området viser, at der i samarbejde med KUMADM er fastsat hensigtsmæssige afstemningsprocedurer. Afstemningerne er generelt af god kvalitet og udføres så hyppigt, at der uden vanskeligheder kan fremlægges afstemninger, der er ajourført på revisions-tidspunktet.

### ***Tilfredsstillende betalingsforretninger***

10. De væsentlige betalingsforretninger varetages af KUMADM. Små indkøb mv. betales over rådets bankkonto eller med kreditkort til Magasin og Netto. Bankkontoen vil efter det oplyste blive afviklet.

Gennemgangen viser, at forretningsgange og kassemaksimum mv. overholdes.

### ***Ikke helt tilfredsstillende regnskabsaflæggelse***

11. Vores gennemgang af virksomhedens kontroller og godkendelsesprocedurer i relation til aflæggelsen af regnskaber viser, at akademisekretæren ikke inden godkendelsen af regnskabet får forelagt kommenterede afstemninger af aktiver og passiver, således at det kan påses, at tilgodehavender, forudbetalte og skyldige beløb er korrekt optaget i regnskabet.

Vi anbefaler, at virksomheden udarbejder en præciseret procedure for det løbende afstemningsarbejde. Procedurerne kan fx tilrettelægges med trinvist stigende omfang: månedligt, kvartalsvist, årligt.

### ***Tilfredsstillende forvaltning af Kunstsamlingen***

12. Vores gennemgang viser, at kunstsamlingen omfatter ca. 640 registrerede værker. Det er malerier, skulpturer, tegninger, medaljer mv.

Af de registrerede kunstværker er:

- 22 arkitekturtegninger overdraget til Danmarks Kunstbibliotek
- 74 kunstværker er deponeret (fortrinsvis marmorbuster hos Ny Carlsberg Glyptotek)
- 19 numre er stjålet (heraf 17 medaljer stjålet den 12. juli 1992)

- 2 numre er bortkommet
- 1 nummer er slået itu
- 7 numre benyttes ikke

Kunstsamlingen indeholder flere værker af enestående national betydning, fx Eckersbergs maleri af Thorvaldsen, KS38.

Det er Danmarks Kunstbibliotek, der har ansvaret for registranten. Kunstsamlingen er p.t. registreret i et WORD dokument, der indeholder struktureret, relevant information om værkerne, herunder pladsregistrant. Det er hensigten, at samlingen skal registreres i KID (Kunst Indeks Danmark).

Kunstværkerne er ophængt / udstillet i Akademiraadet, Billedkunstskolerne og Kunstbiblioteket eller opbevares i depot i kælderen.

Opbevaringsforholdene for de udstillede genstande er generelt gode, såvel med hensyn til de sikkerhedsmæssige, som med de bevaringsmæssige forhold.

Magasinet er derimod ikke egnet til en systematisk opbevaring, hvilket vanskeliggør kontrol af tilstedeværelse og tilstand for de opmagasinerede genstande.

En samlet formel og regelmæssig kontrol af tilstedeværelsen finder normalt heller ikke sted. Registranten indeholder imidlertid oplysning om dato for registrering af opholdssted, og en optælling heraf viser, at de fleste datoer vedrører årene:

- 2006: 188 genstande
- 2000: 114 genstande
- 1999: 203 genstande

Samlet set er hovedparten af genstandene således konstateret tilstede i et af de 3 år.

Efter det oplyste fulgte der ikke bevillinger med ejerskabet til kunstsamlingen, og der er derfor ikke midler til konservering eller forbedring af magasinforhold. Rigsrevisionen kan dog anbefale, at kontrol af genstandenes tilstedeværelse og tilstand gennemføres på en mere systematisk måde, som sikrer, at alle genstande kontrolleres over tid.

#### Rigsrevisionens samlingskontrol:

Følgende 12 genstande er udtaget som tilfældig stikprøve fra Registranten:

KS3, KS67, KS111, KS204, KS218, KS253, KS278, KS403, KS421, KS451, KS497, KS555

Resultat: Alle 12 værkers tilstedeværelse er bekræftet.

Følgende 6 genstande er udtaget som tilfældig stikprøve blandt Kunstværkerne:

KS38, KS39, KS147, KS158, KS401, KS487

Resultat: Alle 6 værker er nummererede og forefindes i registranten.

#### ***Gennemgang af bilag***

13. Vi har udtaget en statistisk stikprøve på 26 bilag for at vurdere, om forretningsgangene er overholdt, og om regnskabet er rigtigt. De udtagne bilag vedrører udgifter og indtægter, der er afholdt på standardkonto 12-88 i perioden november 2005 - oktober 2006. Gennemgangen af bilagene har omfattet en kontrol af modtager, udsteder, indhold, beløb, kontering og godkendelse. Vi har desuden i nogle tilfælde undersøgt, om udgifter og indtægter er disponeret i overensstemmelse med de bevillingsmæssige forudsætninger, indgåede kontrakter mv., samt om der ved disponeringen er taget skyldige økonomiske hensyn.

Sammenfattende har gennemgangen af bilagene ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, og det er derfor vores vurdering, at regnskabet's udgifter og indtægter må anses for at være rigtige, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Johnny Lange  
kontorfuldmægtig

Grete Stehr  
revisor