



Nordiskt genresurscenter

Revisionsrapport – Årsrapport 2015

Riksrevisionen har granskat Nordiskt genresurscenters årsrapport, daterad 2016-02-15. Syftet har varit att bedöma om:

- årsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande regelverk,
- den ger en rättvisande bild av det ekonomiska resultatet, finansiering och finansiella ställning, samt
- om resultatrapporten är förenlig med övriga delar.

Vi har införskaffat en förståelse av den interna styrningen och kontrollen som bedömts vara relevant för revisionen för att kunna utforma ändamålsenliga revisionsåtgärder. Vår förståelse av den interna kontrollen är därmed begränsad och syftar inte till att uttrycka en åsikt om effektiviteten i institutionens interna styrning och kontroll. De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som vi har identifierat under revisionen och som bedömts vara tillräckligt viktiga att rapportera till ledningen. Dessa har dock inte påverkat revisionsberättelsens utformning.

Riksrevisionen önskar information senast 2016-07-04 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

1 Bristande genomgång av rapportering inför slutbetalningar inom Public Private Partnership

Nordiskt Genresurscenter (NordGen) förvaltar Public Private Partnership for Prebreeding in plants (PPP-projektet) på uppdrag av Nordiska ministerrådet (NMR). Syftet med projektet är att stödja en utveckling av nordisk växtförädling som tillgodoser de långsiktiga behoven inom jordbruk och trädgårdsnäring. Projektet finansieras av de nordiska länderna samt av deltagarna själva genom att det finns krav på medfinansiering i projektet. Projektet redovisas över NordGens balansräkning på posterna Kassa bank och Överförda projektmidler och särredovisas i not 10 i årsrapporten.

En styrgrupp bestående av tio ledamöter beslutar om vilka delprojekt som ska genomföras och vilken finansiering de ska få, samt har i övrigt ett övergripande ansvar för projektet och dess genomförande. Styrgruppens medlemmar utses dels av NMR, dels av universitet

och högskolor och växtförädlingsföretag i Norden. NordGen ansvarar för sekretariatsfunktionen av PPP-projektet i vilken det ingår att vara avtalspart i de delprojekt som genomförs samt att ansvara för verksamhetsrapportering och ekonomisk uppföljning. Ansvarsförhållandena mellan NMR, styrgruppen och sekretariatet regleras i ett avtal.¹

NordGen har tecknat avtal med tre delprojekt för perioden 2011–2013. Inför 2014 skrev NordGen förlängningar med samtliga delprojekt på ett år. Inom varje delprojekt finns flera medverkande företag som i sin tur har beviljats bidrag för sin medverkan i projektet. Varje delprojekt har en projektledande organisation i form av ett universitet eller ett företag, som är NordGens avtalspart. Delprojekten har beviljats totalt 7 833 900 danska kronor för perioden 2011–2013 och 4 272 842 danska kronor för förlängningen 2014.

I avsaknad av mer detaljerad styrning från NMR har NordGen och styrgruppen tagit fram rutiner för hur verksamhetsmässig och ekonomisk rapportering ska göras inom projektet. I avtalen med projektledarna framgår att delrapporteringar ska lämnas årligen och att den sista utbetalningen av medel, motsvarande 15 procent av det beviljade bidraget, inte kan göras förrän styrgruppen eller NordGen har mottagit och godkänt en slutrapport.² I avtalen framgår vidare att rapportering och övrig information som lämnas från delprojekten ska följa riktlinjer som har antagits av styrgruppen. En särskild instruktion har därför tagits fram där det framgår vad den finansiella rapporteringen ska innehålla och vilka underlag som ska lämnas till NordGen.³

Projektledarna ska enligt instruktionen lämna en finansiell slutrapport för respektive deltagare för projektperioden 2011–2013 och förlängningen 2014. Deltagarna ska sedan själva inkomma med underlag för den finansiella rapporten till NordGen. Anledningen till att underlagen skickas direkt till NordGen och inte via projektledarna är att deltagarna utgörs av konkurrerande företag i samma bransch och därför inte vill lämna ut sådan information.

Riksrevisionen kan konstatera att NordGen under 2015 har gjort utbetalningar av de sista 15 procenten till delprojekten trots att en fullständig genomgång av slutrapportering och underlag inte var gjord och trots att det i ett delprojekt fanns oförbrukade medel kvar från tidigare betalningar. Betalningarna uppgår till 1 667 962 danska kronor. Det finns inte någon dokumentation på NordGen där skälen för utbetalningar framgår trots att rapporteringen inte var genomgången. Det finns inte heller något beslut i protokoll från styrgruppsmöten om att betalningarna ska göras. Enligt uppgift från

¹ Avtal för Public-Private-Partnership angående växtförädling i Norden, beslutat av NMR (EK-FJLS) 11 februari 2011.

² Av avtalen framgår att det är styrgruppen som ska godkänna rapporteringen för perioden 2011–2013 medan NordGen ska godkänna rapporteringen för 2014.

³ *Financial reporting – Public-Private Partnership for pre-breeding 2011–2014.*

NordGen har rapporteringen och underlagen som inkommit varit av varierande kvalitet och det har varit tidskrävande att gå igenom dem.

Riksrevisionens bedömning är att det inte är lämpligt att göra slutbetalningar i projekt utan att NordGen först följer upp att tidigare utbetalda bidrag har använts för avsedda ändamål och i enlighet med tecknade avtal. Riksrevisionen bedömer inte heller att det är lämpligt att utbetalning av bidrag görs till projekt som visserligen har lämnat en slutrapportering, men där oförbrukade medel finns kvar.

NordGen uppger att de ska göra en fullständig genomgång av rapporteringen under 2016. NordGen har tecknat avtal med projektledarna för en ny fas av PPP-projektet för perioden 2015–2017. Enligt NordGen ska eventuella frågor som uppstår i uppföljningen av den första fasen hanteras inom fas två.

Rekommendation

Riksrevisionen rekommenderar att NordGen stärker uppföljningen av den finansiella rapporteringen inom PPP-projektet. Innan nya betalningar görs bör NordGen gå igenom den finansiella rapporteringen och stämma av att tidigare bidrag har använts för avsedda ändamål och att redovisade kostnader är ersättningsberättigade. Uppföljningen bör även inkludera en avstämning av hur stor del av tidigare utbetalda medel som är oförbrukade och huruvida en ny utbetalning är motiverad eller inte. Den uppföljning som görs bör dokumenteras. Om NordGen inte har tillräckliga resurser för att göra sådan uppföljning bör NordGen överväga att anlita externa konsulter för hjälp.

Riksrevisionen rekommenderar NordGen att följa upp den ekonomiska rapporteringen för fas ett innan ytterligare utbetalningar inom fas två görs.

Ansvarig revisor Ulrika Meyer har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Sara Brändström har varit föredragande

Ulrika Meyer

Sara Brändström

Kopia för kännedom:
Nordiska Ministerrådet
Rigsrevisionen