

19-00160-2

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

Rigsrevisionens beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Ministerråds virksomhed for 2018 (C 3/2019/kk)

1. Komiteens forslag

Kontrolkomiteen foreslår at

Nordisk Råd beslutter

at tage Nordisk Ministerråds årsregnskab og årsberetning for 2018 til orientering

at opfordre Nordisk ministerråd at følge op på Rigsrevisionens og kontrolkomiteens bemærkninger

2. Baggrund

Rigsrevisionen i Danmark har revideret Nordisk ministerråds årsregnskab for 2018.

Resultat for 2018 viser et overskud på 11,7 mio. DKK mod et overskud på 10,5 mio. DKK i 2017.

De samlede indtægter er opgjort til 962,9 mio. DKK mod 945,9 mio. DKK i 2017. Bidragene fra landene ud størstedelen af stigningen. Hovedparten af udgifterne, 903,5 mio. DKK til institutioner, samarbejdsorganer, enkeltprojekter samt kontorerne i Baltikum og Rusland mod 882 mio. DKK i 2017. Udgifterne til sekretariatsdrift udgør 88,8mio. DKK.

Nordisk Ministerråds egenkapital er negativ med 108,3 mio. DKK. Egenkapitalen udgør det afskrevne krav på indbetalingerne fra landene i 2005 på -50 mio. DKK samt en underbudgettering i 2008 på -70 mio. DKK. Ifølge Nordisk Ministerråds økonomiregler vil egenkapitalen blive udlignet gennem indbetaling fra landene når likviditeten betinger det.

Overførte midler udgør i alt 27,3 mio. DKK mod 32,9 mio. DKK i 2017. De udisponerede midler udgør 15 mio. DKK af dette.

Tilbageførte midler, som kan anvendes i efterfølgende budgetår er steget fra 27 mio. DKK i 2017 til 35,8 mio. DKK i 2018



Rigsrevisionen bemærker ved gennemgangen af regnskabet at tilbagebetaling via 15% reglen som fremgår af note 21 og beløber sig til 35 mio. DKK ikke er indregnet i regnskabet, men alene fremgår af noten.

Ansvar for revisionen af de nordiske institutioner ligger hos de statslige revisionsmyndigheder i de respektive nordiske lande hvor institutionerne har hjemme. Revisionsrapporten indeholder en oversigt over de bemærkninger som er fremkommet.

- Nordens Hus på Island har fået en bemærkning om de interne kontroller på grund af manglende funktionsadskillelse

3. Rigsrevisionens konklusion

Rigsrevisionen anser årsregnskabet for at give et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling pr 31. december 2018

Rigsrevisionen vurderer yderligere at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Rigsrevisionen har dog noteret sig nogle særlige forhold som de bemærker i deres beretning:

- Brugeradgange til økonomisystemet – der er svagheder i styring og kontrol med adgangsrettigheder samt manglende funktionsadskillelse i Nordisk Ministerråds økonomisystem Axapta.
- Manglende overblik over projektgælden – der er manglende integration mellem økonomisystemet og tilskudssystemet, som betyder at Nordisk Ministerråd ikke kan dokumentere fuldstændigheden af den samlede projektgæld på 232 mio. kr. i regnskabet.
- Revisionens udførelse – der er en generel mangelfuld systemunderstøttelse af økonomistyringen, hvilket betyder at man både i forbindelse med økonomistyring og regnskabsaflæggelsen er afhængig af mange manuelle forretningsgange, afstemninger og kontroller.

4. Kontrolkomitéens synspunkter

Kontrolkomitéens noterer sig de bemærkninger der er fremkommet ved revisionen af Nordisk Ministerråd

Kontrolkomiteen har i sin egen gennemgang af Nordisk Ministerråds regnskab konstateret at der afsættes 4,345 mio. dkk. til Nordisk Råds priser og har som svar på hvad dette dækker, fået svar fra Nordisk Ministerråd at de 4,045 mio. dkk heraf allokeres til prismodtagerne. Kontrolkomiteen anbefaler at det drøftes hvorvidt det er den rigtige prioritering.

Kontrolkomiteen har i sin egen gennemgang af NAPAs regnskaber konstateret, at der ikke laves revision af NAPAs budgetter. Kontrolkomiteen mener at budgetter skal følges og at eventuelle omdisponeringer må behandles formelt



Kontrollkomiteen anbefaler at Nordisk Ministerråd gennemgår målene i bevillingsbrevene til institutionerne. Der bør være færre men tydeligere, konkrete og målbare mål som giver større rum for udvikling.

5. Konklusion

Kontrollkomiteen gør opmærksom på de afdækkede svagheder i Nordisk Ministerråds økonomisystemer som har medført øget risiko for uberettigede ændringer og dispositioner, samt beslutning om en gennemgang af udbetalinger de sidste fem år.

Komiteen har bemærket at Rigsrevisionen mener at årsregnskab og årsrevision for 2018 giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansiell stilling.

Kontrollkomiteen anbefaler at Nordisk Ministerråds regnskab for 2018 tages til orientering.

Kontrollkomiteen foreslår at

Nordisk Råd beslutter

at tage Nordisk Ministerråds årsregnskab og årsberetning for 2018 til orientering

at opfordre Nordisk Ministerråd at følge op på Rigsrevisionens og kontrollkomiteens bemærkninger

Stockholm, den 28. oktober 2019

Guðmundur Ingi Kristinsson (Flf)

Linda Ylivainio (C)

Maria Stockhaus (M)

Paula Bieler (SD)

Ruth Mari Grung (A)

Thomas Jensen (S)

Veronika Honkasalo (vänst)