

19-00158-3

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

Rigsrevisionens beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds virksomhed for 2018 (C4/2019/kk)**1. Komiteens forslag**

Kontrolkomiteen foreslår, at

Nordisk Råd beslutter

at godkende Nordisk Råds årsregnskab og årsberetning for 2018 i forhold til aktiver, passiver og finansiell stilling.

at godkendelsen gives med forbehold om, at manglende gennemgang af bilag samt brug og tilgang til økonomisystemet gør at en ansvarsfrigørelse af ledelsen først kan finde sted når samtlige bilag og udbetalinger for 2018 er kontrolleret.

at tage afklaring af spørgsmål til regnskab for Nordisk Råd til orientering, og henvise herudover til kontrolkomiteens bemærkninger

at Nordisk Råds udvalg får, til hvert møde, en oversigt over deres budgetramme og at udvalgene formelt må søge om øget budgetramme, for så vidt at de har gode grunde til ikke overholde vedtagne rammer.

at opfordre Nordisk Råd til at følge op på Rigsrevisionens bemærkninger:

at rette op på svagheder i styring og kontrol med adgangsrettigheder og manglende funktionsadskillelse i økonomisystemet og gennemgå alle udbetalinger fra 1/1 2018 og frem til indførelsen af nyt økonomisystem og stikprøver de sidste 5 år for at sikre at det ikke er foretaget uautoriserede udbetalinger

at forbedre systemunderstøttelsen af økonomistyringen og at fremtidige regnskabsaflæggelser planlægges på en måde som sikrer at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen og at revisionsmaterialet kvalitetssikres inden det fremlægges.

2. Baggrund

Rigsrevisionen i Danmark har revideret Nordisk Råds årsregnskab for 2018.

Resultat for 2018 viser et overskud på 0,1 mio. DKK mod et overskud på 1,8 mio. DKK



i 2017.

De samlede indtægter er opgjort til 36,8 mio. DKK mod 36,5 mio. DKK i 2017. Indtægterne udgøres primært af bidrag fra de nationale parlamenter 33,7mio. DKK. Fordelingen af landenes bidrag svarer til den fordeling, som er fastlagt i økonomireglementet.

De samlede udgifter steg med 1,8 mio. DKK til 36,6 mio. DKK. Af de poster som Rigsrevisionen gennemgår fremhæves tolkning og stigningen i denne post på 36% fra 2016 til 2018.

Nordisk Råds egenkapital udgør 7,8 mio. DKK. Heri indgår 5,1 mio. DKK som præsidiet har vedtaget skal anvendes til specifikke formål (bundne midler) samt 2,7 mio. DKK ikke disponerede midler (frie midler)

Rigsrevisionen noterer igen i år, at der i 2017 er gennemført en ændring af beregningsgrundlaget for administrationsbidraget. Dette udregnes nu på baggrund af antal fastansatte og ikke årsværk, som tidligere. Dette har medført en relativ fordel for Nordisk Råd i forhold til fordelingen af udgifter, da Nordisk Ministerråd har mange projektansættelser, der ikke tidligere indgik i udregningen. Bidraget er dog fortsat 3,4 mio. DKK som året før.

Rigsrevisionens revision omfatter også stipendieordningen for parlamentarikere fra det nordisk nærområde. Stipendieordningen finansieres af budgetmidler fra Nordisk Ministerråds Nærområdeprogram og forvaltes af Nordisk Ministerråd. Der blev i 2018 ikke tilført midler til ordningen men afholdt udgifter for 0,2 mio. DKK, Rigsrevisionen er blevet orienteret af Nordisk Råd om at der vil komme indtægter i 2019.

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.
- Revisionens udførelse – der er en generel mangelfuld systemunderstøttelse af økonomistyringen, hvilket betyder at man både i forbindelse med økonomistyring og regnskabsafleggelsen er afhængig af mange manuelle forretningsgange, afstemninger og kontroller.



4. Kontrolkomitéens synspunkter

Kontrolkomiteen gør opmærksom på de afdækkede svagheder i Nordisk Råds 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.

Kontrolkomiteen finder derfor, vel at mærke med nogen tvivl, at kunne anbefale Nordisk Råds regnskab for 2018 godkendes, men således at der tages forbehold for at den igangværende gennemgang af regnskabsbilag og udbetalinger ikke finder væsentlige uregelmæssigheder.

Kontrolkomiteen anbefaler at Nordisk Råds udvalg får, til hvert møde, en oversigt over deres budgetramme og at udvalgene formelt må søge om øget budgetrammer, for så vidt at de har gode grunde til ikke overholde vedtagne rammer.

5. Konklusion

Kontrolkomiteen foreslår at Nordisk råd beslutter

at godkende Nordisk Råds årsregnskab og årsberetning for 2018 i forhold til aktiver, passiver og finansiell stilling.

at godkendelsen gives med forbehold om, at manglende gennemgang af bilag samt brug og tilgang til økonomisystemet gør at en ansvarsfritagelse af ledelsen først kan finde sted når samtlige bilag og udbetalinger for 2018 er kontrolleret.

at tage afklaring af spørgsmål til regnskab for Nordisk Råd til orientering, og henvise herudover til kontrolkomitéens bemærkninger

at Nordisk Råds udvalg får, til hvert møde, en oversigt over deres budgetramme og at udvalgene formelt må søge om øget budgetrammer, for så vidt at de har gode grunde til ikke overholde vedtagne rammer.

at opfordre Nordisk Råd til at følge op på Rigsrevisionens bemærkninger:

at rette op på svagheder i styring og kontrol med adgangsrettigheder og manglende funktionsadskillelse i økonomisystemet og gennemgå alle udbetalinger fra 1/1 2018 og frem til indførelsen af nyt økonomisystem og stikprøver de sidste 5 år for at sikre at det ikke er foretaget uautoriserede udbetalinger

at forbedre systemunderstøttelsen af økonomistyringen og at fremtidige regnskabsafregninger planlægges på en måde som sikrer at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen og at revisionsmaterialet kvalitetssikres inden det fremlægges.

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)