

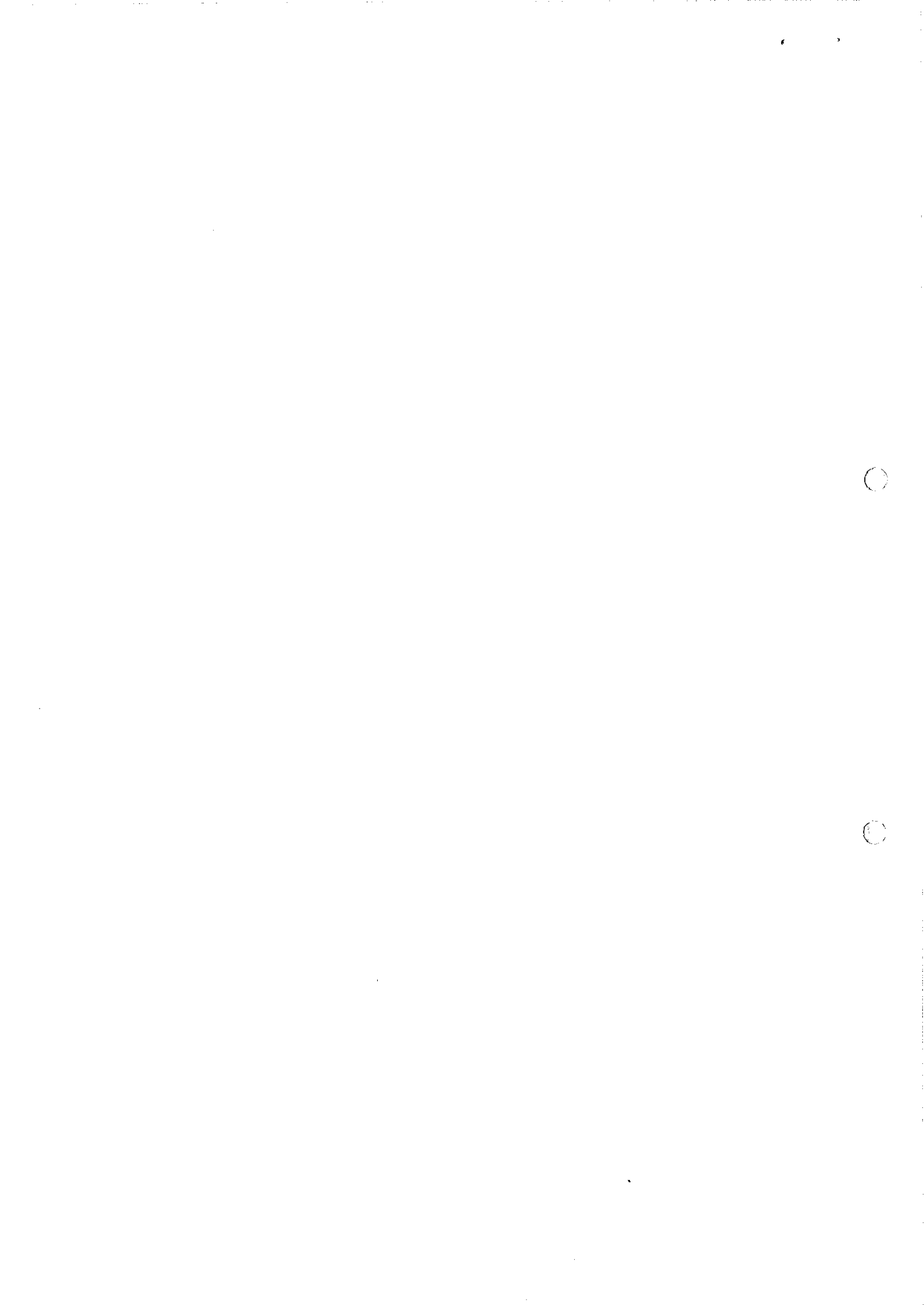


FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

Juni 2019

Beretning til Nordisk Råd og Nordisk
Ministerråd om revisionen af

**Nordisk Ministerråds virk-
somhed for 2018**



Beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Ministerråds virksomhed for 2018

I. Revision af årsregnskabet for 2018

13. kontor

J.nr.: 100806

A. Indledning

1. Rigsrevisionen afgiver hermed revisionsberetning for regnskabsåret 2018 til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd. Beretningen omfatter hele Nordisk Ministerråds årsregnskab for 2018.

2. Beretningen har i udkast været fremsendt til Nordisk Ministerråds sekretariat og de øvrige nordiske rigsrevisioner, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er indarbejdet.

3. Årsregnskabet, der behandles på Nordisk Råds ordinære session i efteråret 2019, udviser et overskud på 11,7 mio. kr. Egenkapitalen er negativ og udgør +108,3 mio. kr. pr. 31. december 2018. Samarbejdsministrene (MR-SAM) træffer i 2019 beslutning om disponering af årets resultat.

B. Konklusion på den udførte revision

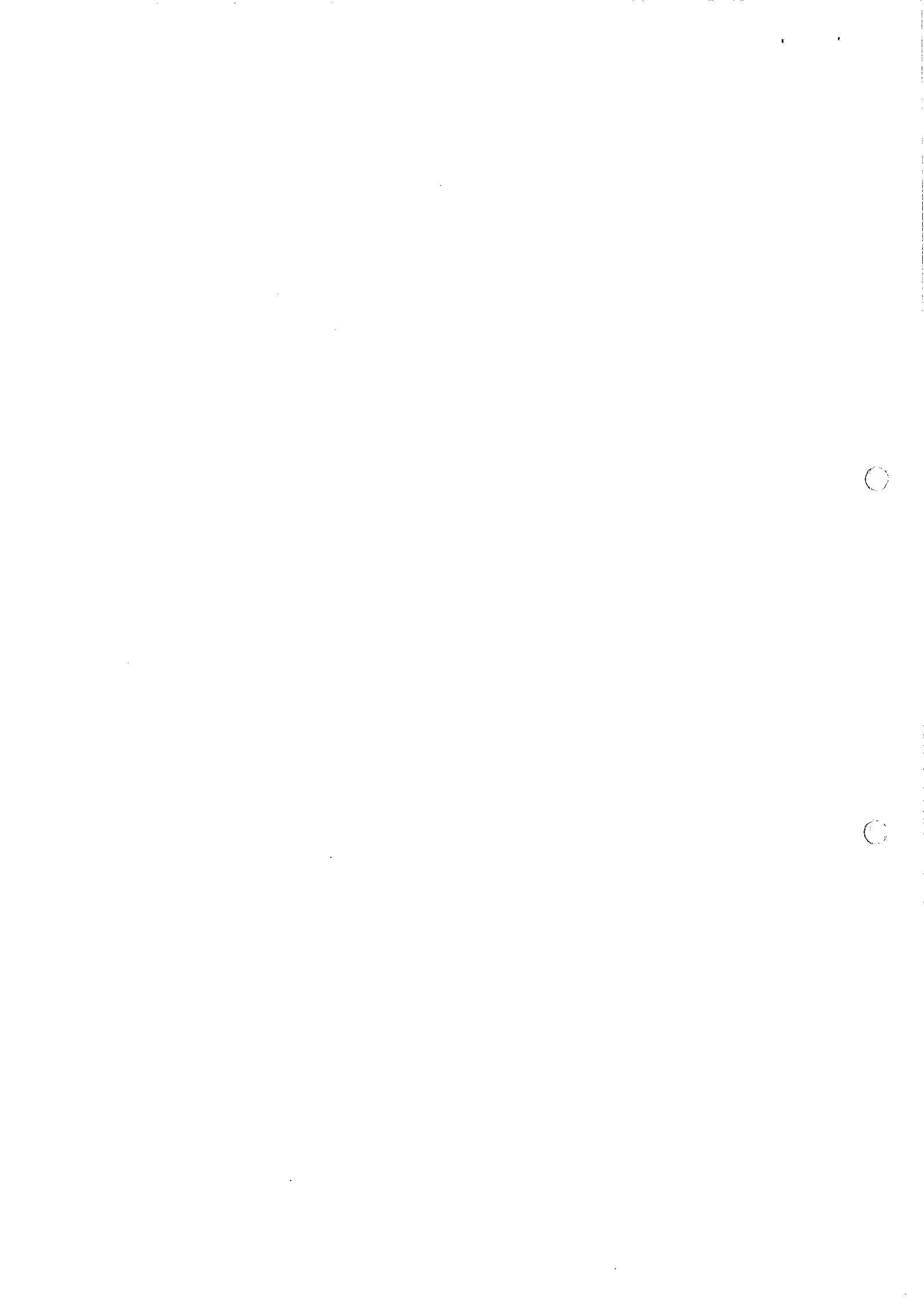
4. Rigsrevisionen har revideret årsregnskabet for Nordisk Ministerråd for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført på side 9-11. Årsregnskabet udarbejdes efter Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Ministerråds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af Nordisk Ministerråds aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Særlige forhold

Brugeradgange til økonomisystemet

5. Vi har i forbindelse med revisionen konstateret svagheder i styringen og kontrollen af adgangsrettigheder samt manglende funktionsadskillelse i Nordisk Ministerråds økonomisystem Axapta. De konstaterede svagheder øger markant risikoen for, at der kan ske fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner i systemet, og at disse ikke opdages. Nordisk Ministerråd har tildelt store medarbejdergrupper vidtrækkende beføjelser til at ændre i afgørende stamdata mv. i Axapta og har ikke sikret stamdata mod uautoriserede ændringer. Dertil kommer, at ændringer i systemet/data ikke bliver logget, hvilket umuliggør en efterfølgende revision af, hvilke ændringer der er foretaget og af hvilke personer.



Dette bygger vi bl.a. på, at vi i vores revision har konstateret, at Nordisk Ministerråd ikke har et overblik over, hvilke medarbejdere der har hvilke rettigheder i Axapta. Nordisk Ministerråd har desuden ingen regelmæssig gennemgang af brugeradgange og brugerrettigheder til Axapta, hvilket betyder, at mange medarbejdere har brugerrettigheder, som de intet arbejdsbetinget behov har for at have.

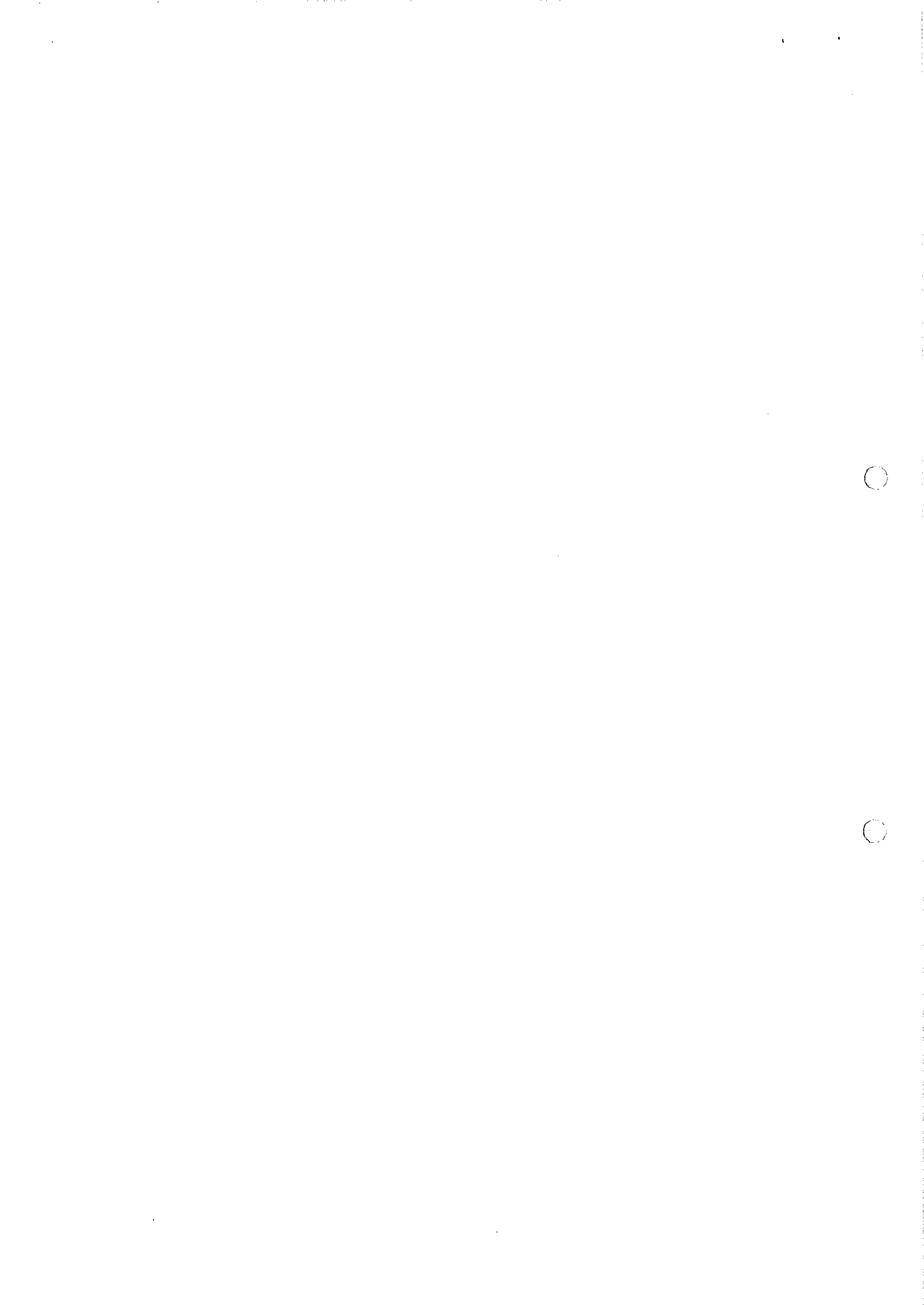
Vores revision viste, at alle regnskabsmedarbejdere, inkl. vikarer, har administratorrettigheder, som kun meget få udvalgte betroede systemansvarlige bør have. Sådanne administratorrettigheder giver vidtrækkende beføjelser til at ændre i stamdata, betalinger, andres rettigheder, godkendelser mv. Fx vil samme person kunne oprette en kreditor med relevant stamdata (kontooplysninger mv.), anvise betaling, udbetale, godkende betaling og herefter slette eller ændre i de forskellige led i udbetalingen. Det er således muligt at omgå alle kontroller, herunder 4-øjne princippet, samt ændre i systemet/data, så det ikke er muligt at genfinde, hvad der er foretaget og af hvem, da ændringer ikke logges. Nordisk Ministerråd har således ikke sikret en funktionsadskillelse mellem de personer, som har administratorrettigheder, og de personer, som behandler og frigør udbetalinger. Dertil kommer, at disse medarbejdere kan logge på som en anden bruger og godkende udbetalingerne. Dermed foreligger der uautoriseret adgang, hvilket medfører en væsentlig risiko for misbrug af midler. Samtidig logges ændringerne i systemet ikke.

Nordisk Ministerråd har oplyst, at Nordisk Ministerråd har dobbelt godkender i banken, hvilket betyder, at 2 medarbejdere skal godkende alle udbetalinger. Vi skal hertil bemærke, at dette ikke ændrer ved den konstaterede øgede risiko for fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner, som kan ske i økonomisystemet, inden en udbetaling godkendes i banken.

Vores revision viste endvidere, at de øvrige medarbejdergrupper har brede adgangsrettigheder på tværs af systemerne i dataflowet fra tilskudssystemet til Axapta, og at alle har fuld adgang til at ændre i stamdata, fx kontonr., cvr.nr. og cpr.nr., uden 2. godkender.

6. Vi har på baggrund af de konstaterede svagheder og den øgede risiko for fejl og besvigelser udvidet vores finansielle revision af Nordisk Ministerråd, Nordisk Kulturfond og Nordisk Råd. For Nordisk Ministerråd Råd har vi samlet revideret 20 % af omkostningerne og 36 % af udbetalingerne på projekter. For Nordisk Råd har vi samlet revideret 50 % af omkostningerne. For Nordisk Kultur Fond har vi samlet revideret 10 % af omkostningerne og 12 % af udbetalingerne på projekter. Det skal dog bemærkes, at dette udelukkende har været en finansiell revision, og at vi ikke har revideret med henblik på at afdække eventuelle uautoriserede dispositioner eller besvigelser.

Vi har i vores stikprøve både udtaget de største bilag/projekter og en række mindre udbetalinger, så vores stikprøve er så repræsentativ som muligt. Vi har på baggrund af den udvidede revision ikke fundet væsentlige fejl i regnskabet, hvilket har betrykket os om, at regnskabet, på trods af de nævnte risici, med høj grad af sikkerhed er rigtigt.



Manglende overblik over projektgælden

7. Vi har konstateret, at der er en 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. Nordisk Ministerråd har oplyst, at dette skyldes, at det ikke er muligt at trække en rapport fra projektmodulet, men at data overføres til rapporteringsmodulet Targit, hvorfra en rapport kan hentes. Nordisk Ministerråd har kunnet fremsende en afstemning fra finansmodulet til rapporteringsmodulet Targit, som har en akkumuleret difference tilbage fra 2015 på 1,1 mio.kr.

Nordisk Ministerråd har oplyst, at der i forbindelse med overgangen til det nye økonomisystem pr. 1. maj 2019 vil blive taget højde for ovennævnte problemstillinger.

Revisionens udførelse

8. Vi har konstateret, at der er en generel mangelfuld systemunderstøttelse af økonomistyringen, hvilket betyder, at man både i forbindelse med økonomistyringen og regnskabsaflægningen er afhængig af mange manuelle forretningsgange, afstemninger og kontroller. Dette øger også risikoen for fejl.

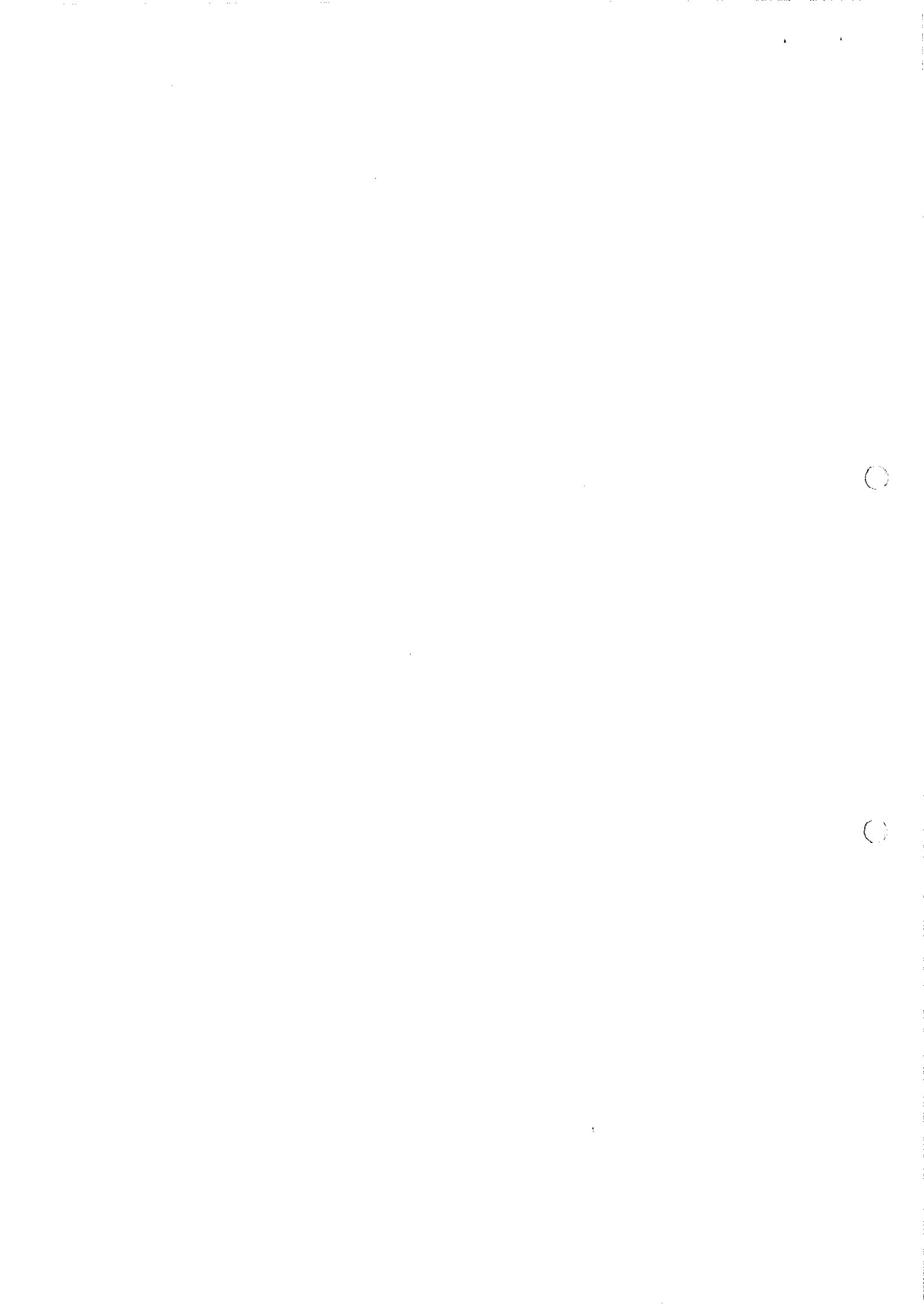
9. Vi har haft et godt og tæt samarbejde med Nordisk Ministerråd i forbindelse med vores revision. Dog er vores revision blevet forsinket af, at der manglede revisionsmateriale ved revisionens opstart, samt af manglende kvalitetssikring af det revisionsmateriale, vi har modtaget.

Anbefalinger

10. Vi skal anbefale, at Nordisk Ministerråd iværksætter en 100 % gennemgang af alle udbetalinger (fakturaer, projekter m.m.) for at sikre, at der ikke har været foretaget uautoriserede dispositioner eller besvigelser i perioden 1. januar 2018 og frem til Nordisk Ministerråds nye økonomisystem træder i kraft.

11. Vi skal samtidig anbefale, at Nordisk Ministerråd gennemgår hele projektporteføljen, så det sikres, at projektgælden registreres korrekt i det nye økonomisystem. I den forbindelse bør det også sikres, at projektgælden kan opgøres såvel i kortsigtet som langsigtet gæld, så det bliver muligt at opdele projektgælden mere præcist år for år.

12. Endelig skal vi anbefale, at Nordisk Ministerråd fremadrettet planlægger regnskabsaflægningen på en måde, som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.



Godkendelse af årsregnskabet

13. Godkender Nordisk Ministerråd årsregnskabet i sin nuværende form, vil årsregnskabet blive forsynet med en blank revisionspåtegning.

Vi betragter med vores påtegning, revisionen af årsregnskabet for Nordisk Ministerråd for 2018 som afsluttet. Vi kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelse. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved påtegningen, bliver vurderet på ny.

II. Kommentarer til årsregnskabet

A. Resultatopgørelsen

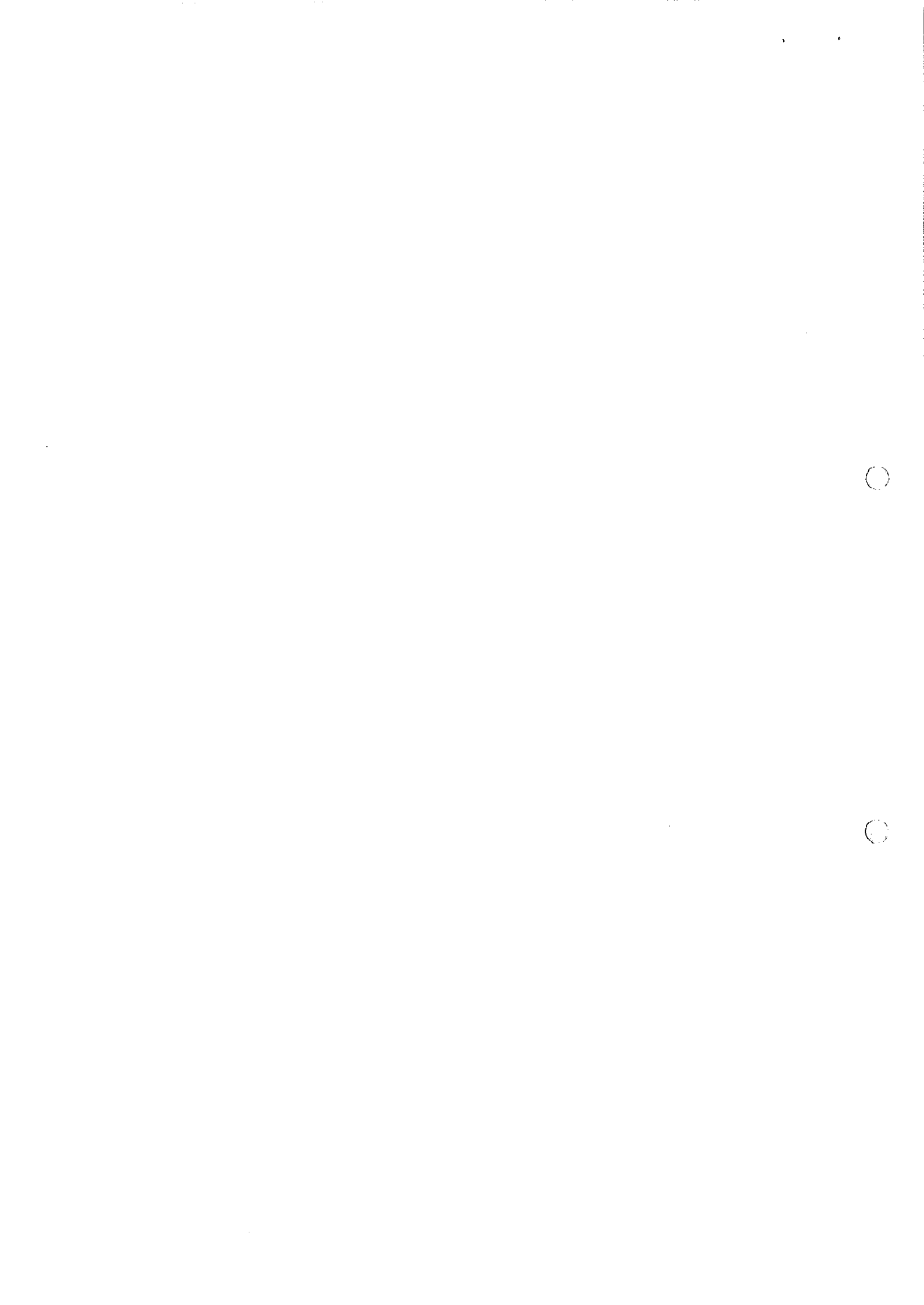
14. Nordisk Ministerråds resultat for 2018 viser et overskud på 11,7 mio. kr. mod et overskud på 10,5 mio. kr. i 2017.

I henhold til Nordisk Ministerråds Økonomireglement kan årets overskud tilbagebetales til landene, hvis samarbejdsministrene (MR-SAM) i forbindelse med regnskabets endelige vedtagelse tager beslutning herom. En eventuel tilbagebetaling sker ud fra den samme fordelingsnøgle, der blev anvendt ved fastlæggelsen af landenes bidrag for budgetåret 2018.

15. De samlede indtægter udgør 962,9 mio. kr. i 2018 mod 945,9 mio. kr. i 2017, hvoraf bidragene fra de nordiske lande udgør hovedparten.

16. De samlede omkostninger, ekskl. tilbageførte midler, udgør 992,3 mio. kr. i 2018 mod 966 mio. kr. i 2017. Heraf anvendes 903,5 mio. kr. på institutioner, samarbejdsorganer, enkeltprojekter og kontorer i Baltikum og Rusland mod 882 mio. kr. i 2017. Driften af Nordisk Ministerråds sekretariat udgør 88,8 mio. kr. i 2018 mod 84,4 mio. kr. i 2017.

17. Tilbageførte midler (ej forældede) er midler fra aktiviteter, som enten har været afholdt til lavere omkostninger end budgetteret, eller aktiviteter, som ikke er gennemført, og som ikke er faldet for 3-års reglen, der fastlægger, at tilsagn fra Nordisk Ministerråd kan overføres til det følgende budgetår og længst til det derpå følgende budgetår. Midlerne anvendes i løbet af året til finansiering af Nordisk Ministerråds aktiviteter. Posten viser en stigning fra 27,0 mio. kr. i 2017 til 35,8 mio. kr. i 2018.



B. Balancen

18. De likvide midler er på 154,9 mio. kr. pr. 31. december 2018 og udgør hovedparten af de samlede aktiver pr. 31. december 2018. De likvide midler var på 204 mio. kr. pr. 31. december 2017, og de likvide midler er dermed faldet med 49 mio. kr. i forhold til 2017.

19. Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Ministerråds bankforbindelser pr. 31. december 2018 og påset, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet. Vi har konstateret, at der i engagementsforespørgsel er en saldo på 52 US, som ikke indgår i regnskabet. Dette er ikke et væsentligt beløb, men der bør være overensstemmelse mellem saldoen på kontoen og den saldo, som indgår i regnskabet.

20. Overførte midler udgør 27,3 mio. kr. pr. 31. december 2018 mod 32,9 mio. kr. pr. 31. december 2017. Af de overførte midler udgør de ikke-disponerede midler 15,0 mio. kr. pr. 31. december 2018 mod 12,3 mio. kr. pr. 31. december 2017. De ikke-disponerede midler er den del af budgetmidlerne, der ikke er disponeret til specifikke formål ved årets udgang.

21. Den kortfristede gæld er på 255 mio. kr. pr. 31. december 2018. Den kortfristede gæld overstiger omsætningsaktiverne med 81,1 mio. kr. pr. 31. december 2018.

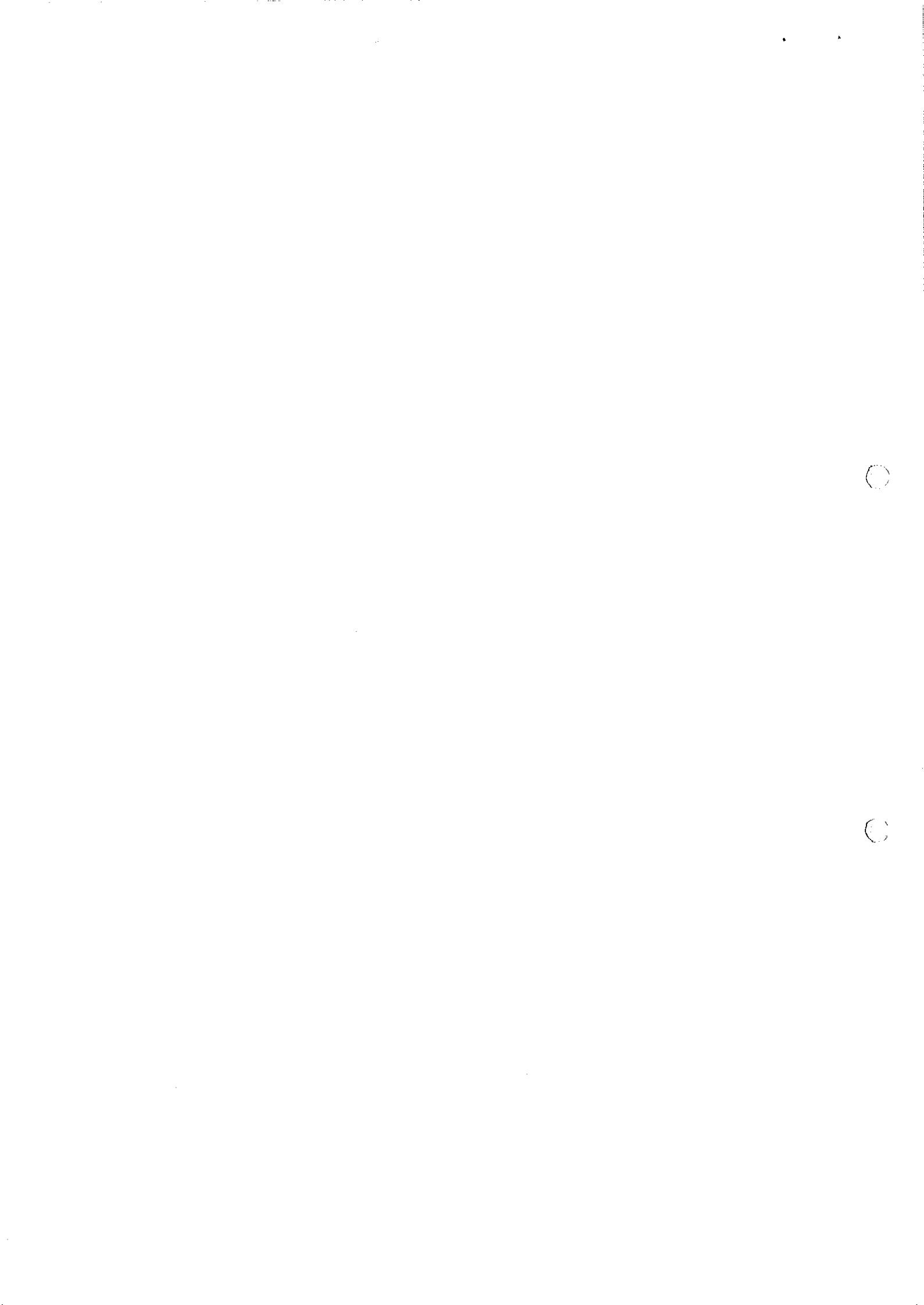
Vi skal gøre opmærksom på, at omsætningsaktiverne generelt bør kunne indfri den kortfristede gæld. Al projektgæld indgår imidlertid som kortfristet gæld, selv om projekterne kan løbe over flere år og dermed normalvis kategoriseres som langfristet gæld.

Nordisk Ministerråd har oplyst, at de ikke har mulighed for at foretage en meningsfyldt opdeling af projektgælden i det nuværende tilskudssystem.

Under kortfristet gæld er der indregnet en fuldmagtsgaranti på 3,6 mio. kr., jf. note 23. Risikoen for, at denne hensættelse skal indfries, er vurderet meget lille, da dette kun vil ske i tilfælde af, at driften af Nordisk Ministerråd afvikles. Fuldmagtsgarantien burde derfor være opgjort som en eventualforpligtelse i en note.

22. Nordisk Ministerråds egenkapital udgør +108,3 mio. kr. pr. 31. december 2018 mod +109,5 mio. kr. pr. 31. december 2017. Egenkapitalen udgør det afskrevne krav på indbetalingerne fra landene i 2005 på +50 mio. kr., underbudgetteringen i 2008 med +70 mio. kr. og de efterfølgende årlige reguleringer som følge af årets resultat og eventuelle tilbagebetalinger til landene.

Ifølge Nordisk Ministerråds Økonomireglement vil den negative egenkapital på MR-SAM's foranledning blive udlignet gennem indbetalinger fra landene, når likviditeten betinger dette.



23. Vi skal anbefale, at regnskabet fremadrettet indeholder opgørelse af primo balance i egenkapitalen, så resultatdisponeringen kan læses direkte ud af regnskabet.

24. Rigsrevisionen har konstateret, at i note 21 i regnskabet skal Nordisk Ministerråd tilbagebetale 35 mio. kr. via 15 %-reglen. Dette betyder, at ikke-disponerede midler, som ej kan overføres til efterfølgende år, skal tilbagebetales. Nordisk Ministerråd har tilbagebetalt via denne ordning siden 2009, og ved udgangen af 2018 har de tilbagebetalt 33,9 mio. kr. Denne langfristede gæld er ikke indregnet i årsregnskabet, men kun indeholdt i note 21 til information.

III. Den udførte revision

A. Revisionens formål og tilrettelæggelse

25. Formålet med vores revision af årsregnskabet er at påse, at ledelsens aflagte regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Ministerråds aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat. Revisionen omfatter ledelsespåtegning, ledelsens årsberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

26. Revisionen, der er udført efter de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionssskik, er tilrettelagt og udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

27. Forekommer der tilsigtede fejl og mangler, vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede. Det er bestyrelsens og ledelsens ansvar at tilrettelægge hensigtsmæssige registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller med henblik på at forebygge og opdage såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler samt at påse, at disse overholdes.

Revisionen udvides, hvis der under revisionen konstateres unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder.

28. Revisionen er tilrettelagt med henblik på at fokusere på områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler. I den forbindelse har vi haft særligt fokus på systemunderstøttelse, forretningsgange og interne kontroller både for tilskudsadministrationen og i den generelle økonomistyring.



B. Revisionens udførelse

29. Revisionen har omfattet en gennemgang af forretningsgangene i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen og en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de oplysninger og beløbsangivelser, der er anført i årsregnskabet. Vi har påset, at de gældsposter og øvrige forpligtelser, der os bekendt påhviler Nordisk Ministerråd, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

30. Den finansielle revision har også omfattet en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

31. Vi har gennemgået informationskontorenes regnskaber samt foretaget regnskabsanalytiske handlinger af væsentlige udsving.

32. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte møder i Nordisk Ministerråd (MR-SAM og Nordisk Samarbejdskomité (NSK)), og har gennemgået protokollerne for møder afholdt i 2018.

C. Forvaltningsrevision

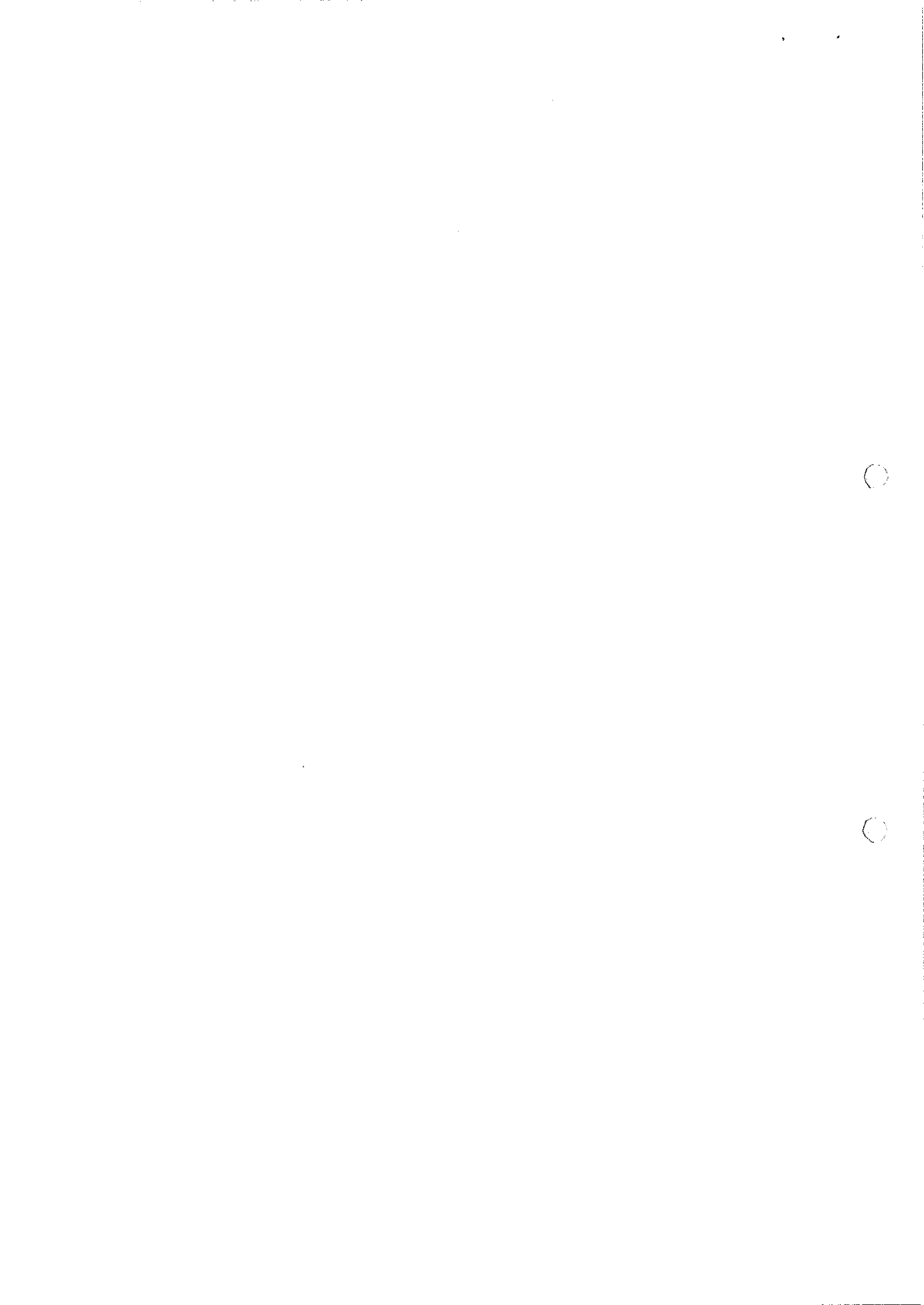
33. Revisionen har omfattet forvaltningsrevision med det formål dels at foretage en vurdering af, om der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Ministerråd, dels at undersøge, om der er væsentlige, uopdagede forvaltningsmangler ved Nordisk Ministerråds styring af offentlige nordiske tilskudsordninger, herunder at vurdere, om de undersøgte systemer, processer og dispositioner understøtter en effektiv forvaltning.

34. Vi har ved stikprøver gennemgået administrationsudgifterne for at påse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Ministerråds midler. Vi fandt i den forbindelse ikke omkostninger, hvor der ikke var taget skyldige økonomiske hensyn.

35. Vi har udvalgt 4 tilskud i 2 udvalgte sektorer for at undersøge, om der er væsentlige, uopdagede forvaltningsmangler ved Nordisk Ministerråds styring af disse tilskud.

Nordisk Ministerråd har imidlertid ikke én specifik ordning, men en hel række ordninger på de specifikke sektorer, og ordningernes opbygning varierer afhængig af sektoren. Det er derfor ikke muligt ud fra vores stikprøve at udtale os om den generelle tilskudsadministration. Vi vil derfor ud fra en vurdering af risiko og væsentlighed hvert år udvælge stikprøver for at vurdere Nordisk Ministerråds tilskudsadministration for disse tilskud.

Generelt giver Nordisk Ministerråd rammebevillinger og tilskud til "Programlignende aktiviteter" og "Projekter", som oprettes på baggrund af et politisk initiativ eller via en ansøgning, enten på baggrund af en invitation eller til en begrænset gruppe, eller via åben ansøgning. I år har vi udvalgt vores stikprøve blandt "Projekter".



I den forbindelse har vi for de 4 projekter konstateret, at Nordisk Ministerråd har:

- bevillingsbrev eller anden dokumentation for bevillingen, hvor det bl.a. fremgår, hvem der er dispositionsberettiget til at yde tilskud, følger op på tilskudsmodtagers forpligtelser ved modtagelsen af tilskuddet, samt formål med tilskuddet
- modtaget relevant dokumentation ved udbetalingsanmodninger
- modtaget og fulgt op på brugen af tilskuddet og sikret, at tilskudsmodtager rapporterer som forudsat om resultaterne
- modtaget regnskab og eventuel revisionspåtegning ved projektets afslutning
- sikret, at 3-års reglen overholdes.

Vi har i forbindelse med vores udvidede revision, jf. pkt. 7, gennemgået yderligere 20 projekter for at undersøge forvaltningen af udbetalingsprocessen. I den forbindelse har vi for de 20 projekter konstateret, at Nordisk Ministerråd har:

- aftalt udbetalingsplan med tilskudsmodtager i kontrakt/bevillingsbrev
- modtaget udbetalingsoplysninger fra tilskudsmodtager
- modtaget relevant dokumentation ved udbetalingsanmodninger
- sikret overensstemmelse mellem udbetalinger og udbetalingsplan
- sikret, at der er overensstemmelse mellem modtagne udbetalingsoplysninger og udbetaling i banken.

Vores revision for de udvalgte områder har vist, at Nordisk Ministerråd har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Ministerråd. Derudover viste revisionen, at der ikke i stikprøverne af de 4 projekter var væsentlige, uopdagede forvaltningsmangler ved Nordisk Ministerråds styring af tilskudsordningerne. Dertil kommer, at der ikke var forvaltningsmangler i udbetalingsprocessen for de yderligere 20 stikprøver.

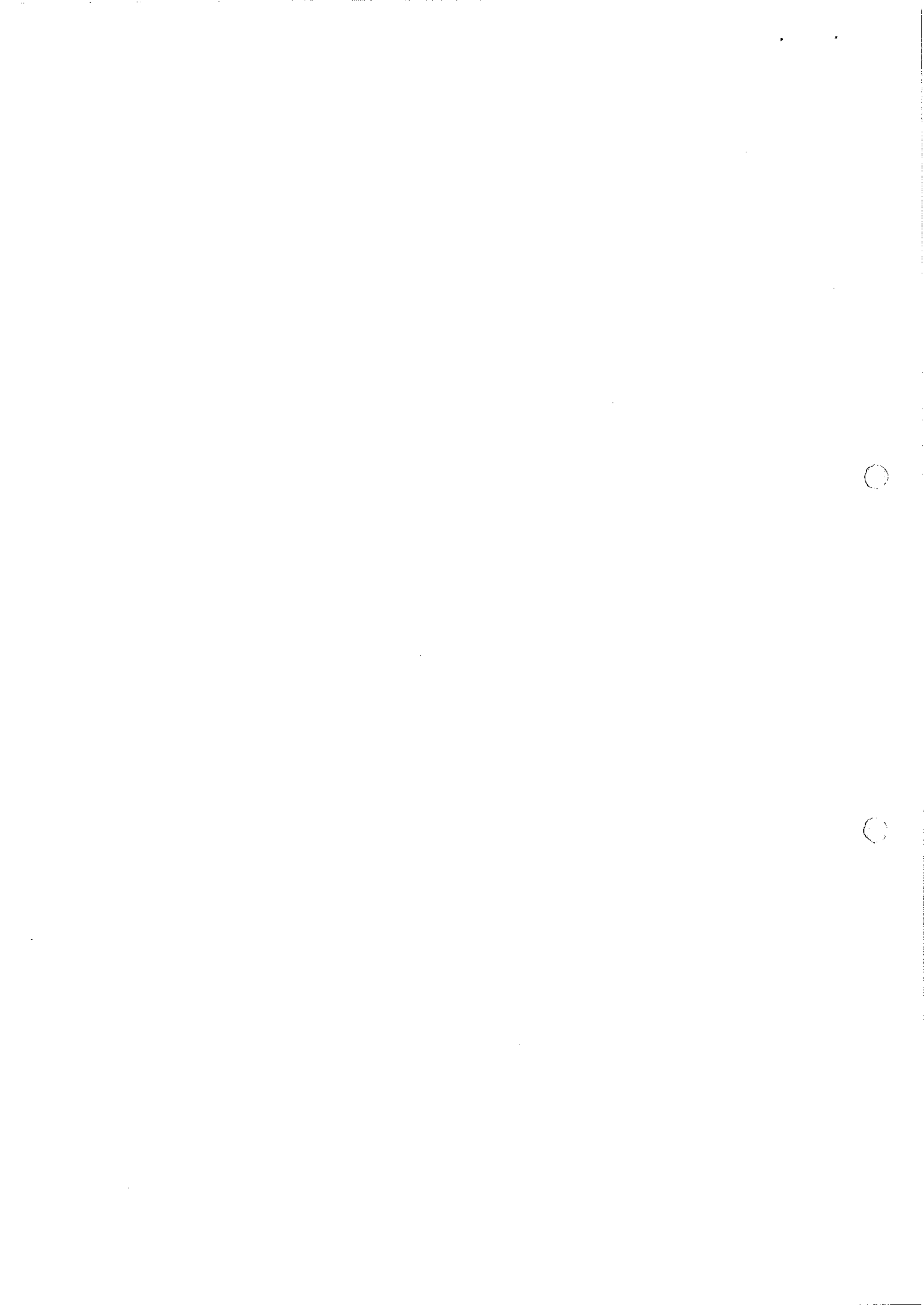
Det skal dog bemærkes, at vi ved den finansielle revision har konstateret, at Nordisk Ministerråd ikke kan opgøre den samlede projektgæld i tilskudssystemet.

D. Juridisk-kritisk revision

36. Revisionen har omfattet juridisk-kritisk revision af Nordisk Ministerråds afgørelser om tildeling af tilskud. Formålet har været at undersøge, om der for afgørelser om tildeling af tilskud har været væsentlige uopdagede regelbrud.

Vi har udvalgt 4 tilskud i 2 udvalgte sektorer, hvor vi har undersøgt, om Nordisk Ministerråd har tildelt tilskuddet efter relevante kriterier. I den forbindelse har vi for de 4 projekter konstateret, at:

- de udvalgte tilskudsordninger understøtter formålet i budgetbogen
- der ved Nordisk Ministerråds forvaltning af tilskud er en høj grad af politisk- og embedsmandsinvolvering fra medlemslandene, og at der føres referat e.l. med beslutninger om tildeling af tilskud i de enkelte sektorer ministerråd, embedsmandskomiteer, arbejdsgrupper o.l.



IV. Revision af Nordisk Ministerråds institutioner, enkeltprojekter mv.

A. Generelt

37. Revisionen af Nordisk Ministerråds institutioner, støtteordninger, projekter mv. varetages af de enkelte landes statslige revisionsmyndigheder på grundlag af de gældende bestemmelser i domicillandet. Efter aftale med vedkommende rigsrevision kan revisionen dog varetages af et autoriseret/offentligt godkendt revisionsfirma. Vi har fra de øvrige nordiske landes statslige revisionsmyndigheder modtaget rapporteringer om resultatet af årets revision af institutioner, enkeltprojekter mv.

Enkeltprojekter mv. revideres som hovedregel stikprøvevist af de enkelte landes rigsrevisioner som led i revisionen af regnskaberne for de pågældende institutioner eller forvaltningsorganer, hvortil projektet er knyttet. For projekter, støtteordninger mv., der ikke er henlagt til statslige institutioner, varetages revisionen af privat revisionsfirmaer. Vi reviderer de projekter, der administreres af Nordisk Ministerråds sekretariat.

38. Vi videresendte i februar 2019 en oversigt fra Nordisk Ministerråds sekretariat over projekter for 2018, der var fordelt på de enkelte lande, til de nordiske rigsrevisioner til brug for deres projektrevisioner.

B. Nordisk Ministerråds institutioner

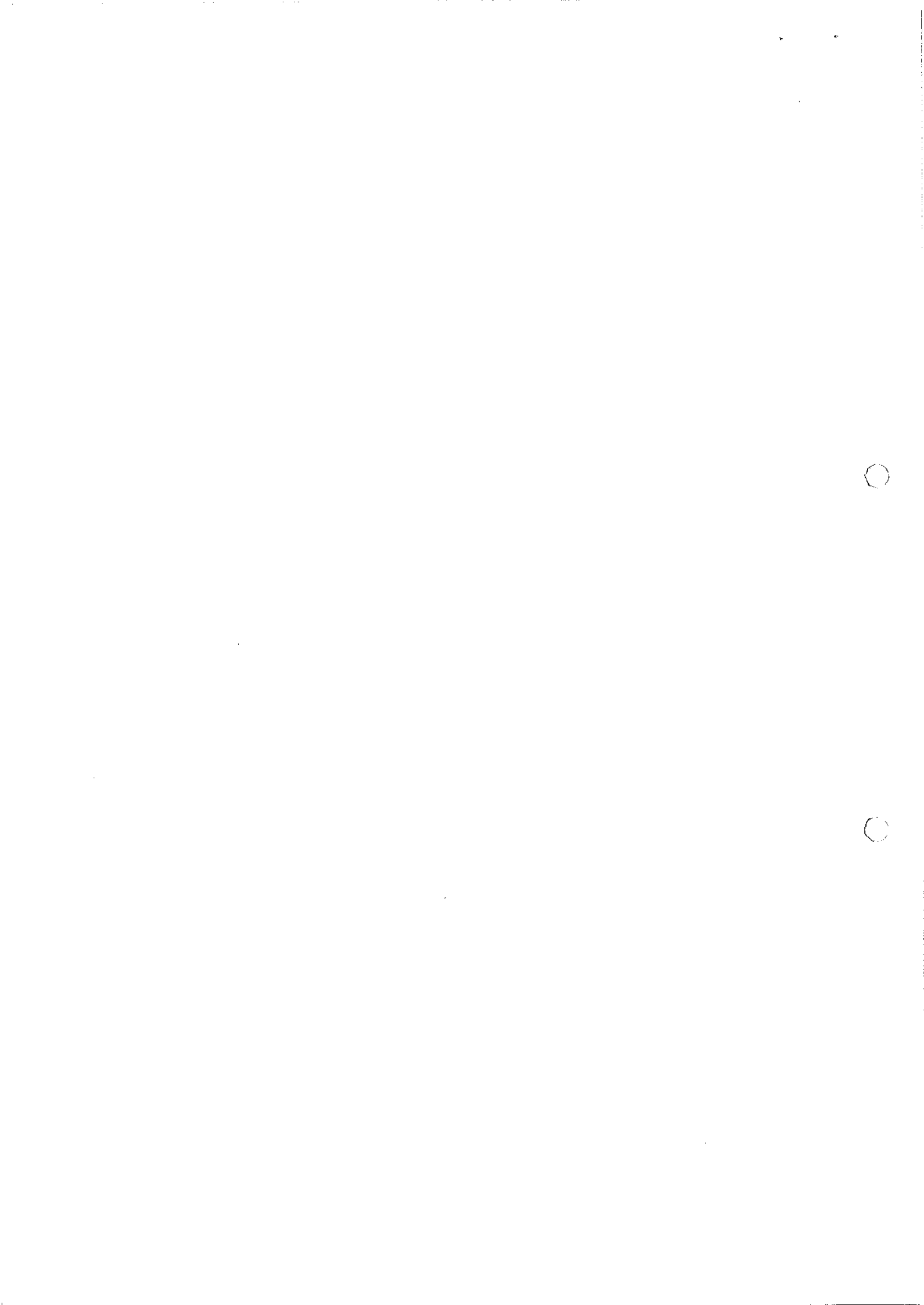
Finland

39. Der er 2 nordiske institutioner i Finland, der begge revideres af private revisionsfirmaer. Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for begge institutioner for regnskabsåret 2018.

Island

40. Nordens Hus i Island revideres af Ríkisendurskoðun. Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for regnskabsåret 2018. Revisionen har dog givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende de interne kontroller:

- De interne kontroller i Nordic House er ikke vurderet effektive grundet manglende funktionsadskillelse. Organiseringen af ansvarsområder og kontrol af økonomistyringen er veldefineret, men det anbefales, at revurdere risikoen ved de ansvarsområder, som Finance Director har.
- Deres Finance Director, som også er ansvarlig for medarbejdere og løn, har fuld adgang til både lønmodul og finansmodul. Ydermere har han adgang til bankerne og kan gennemføre betalinger af både løn og fakturaer. I 1. halvår 2018 var han også ansvarlig for udarbejdelse af fakturaer og opkrævninger for disse. Senere i 2018 er der blevet ansat en bogholder til fakturahåndtering, men Finance Director har stadig alle adgange i tilfælde af, at bogholderen er fraværende.



Norge

41. Riksrevisjonen varetager revisionen af de 3 nordiske institutioner, der er beliggende i Norge. Der er afgivet revisionspåtegninger uden forbehold eller supplerende oplysninger for de 3 institutioner.

Sverige

42. Riksrevisionen varetager revisionen af de 3 nordiske institutioner, der er beliggende i Sverige. Der er afgivet revisionspåtegninger uden forbehold eller supplerende oplysninger for de 3 institutioner.

Selvstyreområderne Færøerne, Grønland og Åland

43. Selvstyreområderne Grønland, Finland og Åland har hver én nordisk institution. Institutionerne på henholdsvis Grønland og Færøerne revideres af et privat revisionsfirma. Ålands Landskapsrevisionen varetager revisionen af institutionen på Åland. Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for institutionerne på Færøerne og Åland, mens der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold for institutionen på Grønland, men med en supplerende oplysning om, at regnskabets indeholdte budgettal ikke er revideret.

V. Andre oplysninger mv.

A. Regnskabspraksis

44. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

B. Samarbejdsaftaler

45. Nordisk Ministerråds sekretariat har i lighed med tidligere år haft samarbejdsaftaler med henholdsvis Nordisk Råds sekretariat og Nordisk Kulturfonds sekretariat om bl.a. forvaltning af løn- og økonomifunktionen, som Nordisk Ministerråds sekretariat mod betaling stiller til rådighed for de 2 øvrige sekretariater.

I forbindelse med vores gennemgang af samarbejdsaftalerne med de 2 sekretariater har vi konstateret, at aftalerne for 2018 er opdateret og fornyet i november 2017.

C. Lejemålet "Ved Stranden 18"

46. Nordisk Ministerråd har i november 2018 indgået en 8-årig lejeaftale vedrørende lokalerne på "Ved Stranden 18". Det oplyses i årsrapportens note 27, at den samlede forpligtelse hertil udgør 6,6 mio. kr.

47. Nordisk Ministerråd har i 2018 hensat 2,9 mio. kr. til reetableringen ved fraflytning af lejemålet, hvilket fremgår af note 24.



D. Overholdelse af lovgivningen

48. Den daglige ledelse har skriftligt erklæret, at der ledelsen bekendt ikke har været aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, hvis konsekvenser skal overvejes i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision:

- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Ministerråd udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen
- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen eller NSK/MR-SAM for Nordisk Ministerråd kan ifalde erstatnings- og/eller strafansvar
- ikke blevet bekendt med overtrædelse af bogføringsloven i Nordisk Ministerråd.

E. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

49. Vi har med Nordisk Ministerråds ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser eller fejl. Formålet med drøftelserne er at opnå en forståelse af ledelsens vurdering, dels af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser og fejl, dels af kontrolforanstaltninger til forebyggelse heraf.

Ledelsen har over for os bekræftet sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser og fejl af betydning for årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision heller ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Ministerråd er foregået besvigelser. Dog har vi i forbindelse med revisionen konstateret svagheder i styringen og kontrollen af adgangsrettigheder i Nordisk Ministerråds økonomisystem Axapta, som markant øger risikoen for, at der kan ske fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner i systemet, og at disse ikke opdages, jf. pkt. 5.

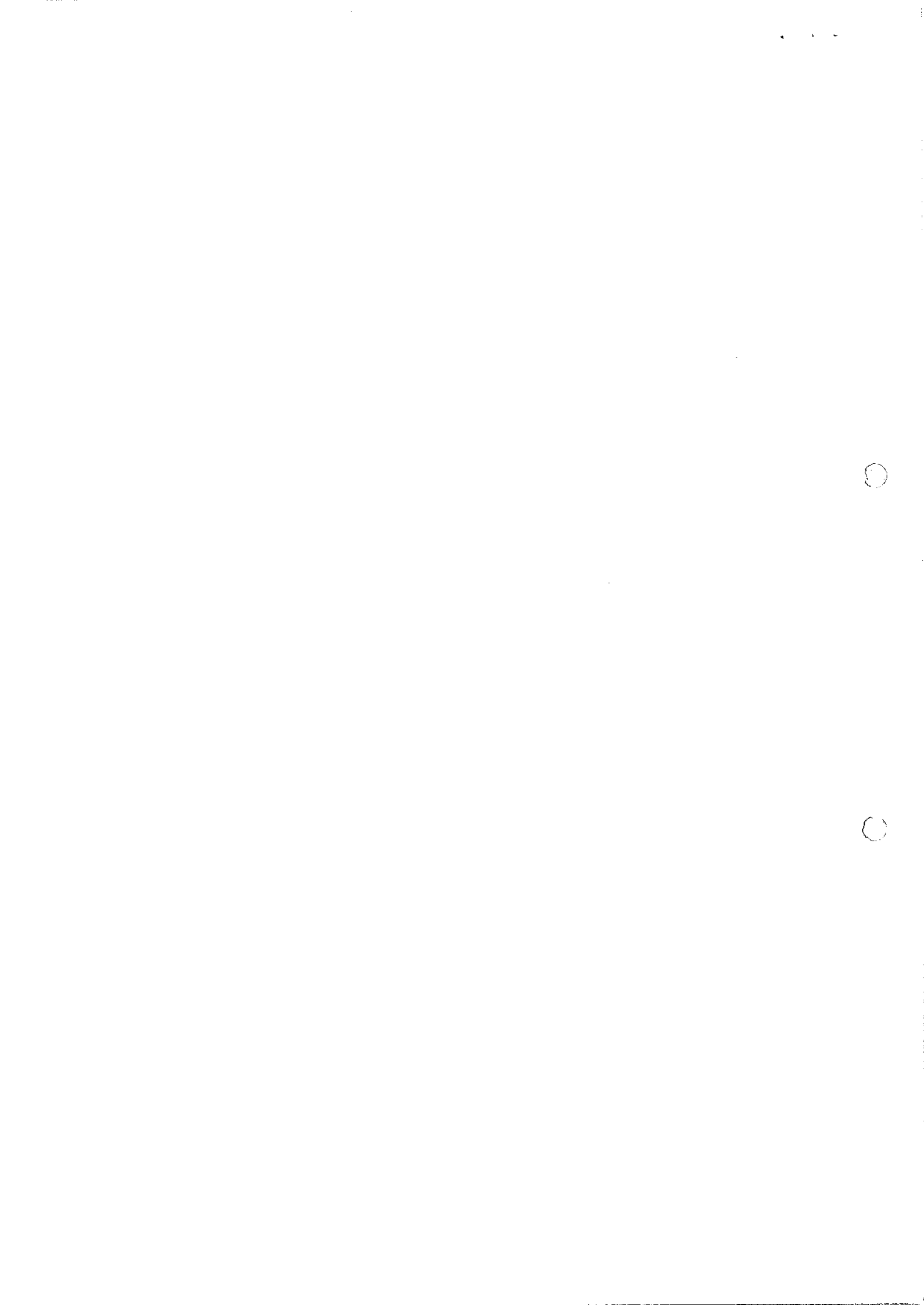
F. Ledelsens regnskabserklæring

50. Vi har indhentet en regnskabserklæring fra generalsekretæren og den økonomiansvarlige i Nordisk Ministerråds sekretariat.

Den skriftlige erklæring er tilfredsstillende og omfatter årsregnskabet fuldstændighed og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis.

Det fremgår af regnskabserklæringen, at generalsekretæren ikke, henset til de særlige forhold, der er konstateret ved revision af årsregnskabet, kan erklære sig om følgende:

"At vi ikke er bekendt med svagheder eller mangler i den interne kontrol og forretningsgange, som kan have væsentlig indflydelse på årsregnskabet, og at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation eller udeladelser".



G. Ikke-korrigerede forhold


51. Vi er som led i revisionen ikke blevet bekendt med ikke-korrigerede forhold i det foreliggende årsregnskab.

VI. Afsluttende bemærkninger

52. I henhold til § 21 i Nordisk Ministerråds Økonomireglement skal vi erklære at have modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om under revisionen.

København, den 21. juni 2019


Lone Strøm


Henrik Lange

