



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

Juni 2019

**Beretning til Nordisk Råd om
revisionen af**

**Nordisk Råds virksomhed
for 2018**

Beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds regnskab for 2018

I. Revision af årsregnskabet for 2018

13. kontor

J.nr.: 100805

A. Indledning

1. Rigsrevisionen afgiver hermed revisionsberetning for regnskabsåret 2018 til Nordisk Råd.

2. Beretningen har i udkast været fremsendt til Nordisk Råds 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 2,1 mio. kr., anvendelse af bunde midler i årets løb på 2,0 mio. kr., og derved et samlet overskud på 0,1 mio. kr. Egenkapitalen udgør 7,8 mio. kr. pr. 31. december 2018.

B. Konklusion på den udførte revision

4. Rigsrevisionen har revideret årsregnskabet for Nordisk Råd for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført på side 3. Årsregnskabet udarbejdes efter Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter.

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

Særlige forhold

Brugeradgange til økonomisystemet

5. Nordisk Råd har en administrationsaftale med Nordisk Ministerråd, som varetager opgaven omkring den daglige økonomistyring og regnskabsafklæggelse. Vi har i forbindelse med revisionen konstateret svagheder i styringen og kontrollen af adgangsrettigheder samt manglende funktionsadskillelse i Nordisk Ministerråds økonomisystem Axapta, hvilket kan have konsekvenser for Nordisk Råd. 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 Råd 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 adgangsrättigheder på tværs af systemerne 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 besvigelse 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 betrygget os om, at regnskabet, på trods af de nævnte risici, med høj grad af sikkerhed er rigtigt.

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

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

8. Vi har haft et godt og tæt samarbejde med Nordisk Råd 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

9. Vi skal anbefale, at Nordisk Råd i samarbejde med Nordisk Ministerråd iværksætter en 100 % gennemgang af alle udbetalinger 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.

10. Endelig skal vi anbefale, at Nordisk Råd i samarbejde med Nordisk Ministerråd fremadrettet planlægger regnskabsaflæggelsen på en måde, som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.

Godkendelse af årsregnskabet

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

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for Nordisk Råd 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

12. Nordisk Råds resultat for 2018 er et samlet overskud på 0,1 mio. kr. mod et overskud på 1,8 mio. kr. i 2017, svarende til et fald på 1,7 mio. kr.

13. De samlede indtægter udgør 36,8 mio. kr. i 2018 mod 36,5 mio. kr. i 2016. Indtægterne består i det væsentligste af bidragene fra de nationale parlamenter på 33,7 mio. kr. Vi har påset, at landenes bidrag til Nordisk Råd svarer til den fordeling, som er fastlagt af præsidiet.

14. De samlede omkostninger, inkl. de af præsidiet besluttede anvendte midler af den bundne egenkapital, udgør 36,6 mio. kr. i 2018 mod 34,8 mio. kr. i 2017, svarende til en stigning på 1,8 mio. kr.

Omkostningerne til "Udvalg" under Rådsorganets virksomhed er 1,0 mio. kr. i 2018 mod 1,3 mio. kr. i 2017, svarende til et fald på 0,3 mio. kr. Omkostningerne til "Tværgående opgaver" er 1,3 mio. kr. i 2018 mod 1,8 mio. kr. i 2017, svarende til et fald på 0,5 mio. kr.

Omkostninger til "Tolkning" er 3,8 mio. kr. mod 3,4 mio. kr. i 2017, svarende til en stigning på 0,4 mio. kr. Omkostningerne til "Tolkning" steg ligeledes med 0,6 mio. kr. fra 2016 til 2017. Der har således været en stigning i omkostninger til "Tolkning" på knap 36 % fra 2016 til 2018.

15. Rigsrevisionen har gennemgået afstemningen mellem lønsystemet, der anvendes i Nordisk Ministerråd, og bogføringen for Nordisk Råd og påset, at der er overensstemmelse mellem lønsystemet og bogføringen.

16. De samlede ordinære overførsler udgør 7,5 mio. kr. i 2018 mod 7,2 mio. kr. i 2017, svarende til en stigning på 0,3 mio. kr. Overførslerne dækker partistøtte med 6,2 mio. kr., bidrag til Ungdommens Nordiske Råd (UNR) med 0,6 mio. kr. og bidrag til Baltic Sea Parliamentary Conference (BSPC) med 0,7 mio. kr.

B. Balancen

17. Likvide midler udgør 8,2 mio. kr. pr. 31. december 2018 ud af Nordisk Råds samlede balancesum på i alt 9,7 mio. kr.

18. Egenkapitalen udgør 7,8 mio. kr. pr. 31. december 2018 mod 7,7 mio. kr. pr. 31. december 2017, svarende til en stigning på 0,1 mio. kr.

Præsidiet vedtager hvert år, hvordan årets resultat skal disponeres, herunder om der skal reserveres midler til særlige initiativer (bundne midler). Af den samlede egenkapital pr. 31. december 2018 på 7,8 mio. kr. har præsidiet vedtaget, at 5,1 mio. kr. skal anvendes til specifikke formål (bundne midler), mens de resterende 2,7 mio. kr. endnu ikke er disponeret (frie midler).

Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Råds bankforbindelser pr. 31. december 2018 og påset, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet.

C. Stipendieordningen

19. I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for Nordisk Råd aflægges samtidig årsregnskab for Stipendieordningen for parlamentarikere fra Nærområderne. Dette årsregnskab aflægges særskilt og er ikke en del af Nordisk Råds årsregnskab.

20. Stipendieordningen finansieres gennem budgetmidler fra Nordisk Ministerråds Nærområdeprogram, og disse forvaltes af Nordisk Råd.

Der er for 2018 ikke tilført midler til stipendieordningen, men Nordisk Råd har dog afholdt udgifter for ca. 0,2 mio. kr., hvilket betyder, at der er et underskud på 0,2 mio. kr. 2018. Nordisk Råd har orienteret os om, at der kommer indtægter i 2019.

III. Den udførte revision

A. Revisionens formål og tilrettelæggelse

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

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

23. 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.

24. 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

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

26. 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.

C. Forvaltningsrevision

27. 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 Råds midler.

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

IV. Andre oplysninger mv.

A. Regnskabspraksis

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

B. Samarbejdsaftale

30. Nordisk Råds sekretariat og Nordisk Ministerråds sekretariat har siden 1997 haft en samarbejdsaftale om bl.a. løn-, it- og økonomifunktionen, som Nordisk Ministerråds sekretariat mod betaling varetager for Nordisk Råds sekretariat.

Rigsrevisionen har konstateret, at sekretariaterne løbende opdaterer og ajourfører samarbejdsaftalen efter de faktiske forhold, senest i november 2017. Aftalen blev i den forbindelse, bl.a. som følge af den nye persondataforordning fra EU, tilføjet et afsnit om NMR som databehandler på vegne af Nordisk Råd.

Bidraget udgjorde godt 3,4 mio. kr. i 2018, hvilket svarer til bidraget i 2017.

C. Eftersyn af præsidiets protokoller

31. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte møder i præsidiets, og har gennemgået protokollerne for 2018, hvor der har været afholdt 6 møder.

D. Overholdelse af lovgivning

32. 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 Råd udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen
- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen eller præsidiets for Nordisk Råd kan ifaldes erstatnings- og/eller strafansvar
- ikke blevet bekendt med overtrædelse af bogføringsloven i Nordisk Råd.

E. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

33. Vi har med Nordisk Råds 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 Råd er foregået sådanne fejl eller 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

34. Vi har indhentet en regnskabserklæring fra rådsdirektøren 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 rådsdirektøren 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

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

V. Afsluttende bemærkninger

36. I henhold til § 14 i Nordisk Råds 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