

C 3/kk/2020

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

**Rigsrevisionens beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds virksomhed 2019****Forslag**

Kontrolkomiteen foreslår, at

Nordisk Råd tager revisionsberetningen for 2019 til efterretning

Nordisk Råds følger op på Rigsrevisionens bemærkninger og anbefalinger.

**Baggrund**

Rigsrevisionen i Danmark har revideret Nordisk Råds årsregnskab for 2019.

Resultat for 2019 viser et overskud på 3,3 mio. DKK mod et overskud på 0,1 mio. DKK i 2018.

De samlede indtægter er opgjort til 37 mio. DKK mod 36,8 mio. DKK i 2018. 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 faldt med 0,8 mio. DKK til 33,8 mio. DKK.

Nordisk Råds egenkapital udgør 9,6 mio. DKK. Heri indgår 2,3 mio. DKK som præsidiet har vedtaget skal anvendes til specifikke formål (bundne midler).

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 2019 tilført 187t DKK til ordningen men afholdt udgifter for 228t DKK, Rigsrevisionen er blevet orienteret af Nordisk Råd om at der vil komme indtægter i 2020.

**Rigsrevisionens konklusion**

Rigsrevisionen anser årsregnskabet for at give et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling pr 31. december 2019

Rigsrevisionen vurderer yderligere at de dispositioner der er omfattet af årsregnska-



bet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med overgangen til et nyt økonomisystem, har implementeringen været problemfyldt og bevirket, at der ikke har været fungerende forretningsgange og kontroller tilstede i perioden 1. maj – 31 december 2019.

Dette har bevirket at regnskabsaflæggelsen gentagne gange er udsat fra fristen angivet i økonomireglementet til den 15. februar efter regnskabsårets afslutning. Regnskabet blev endelig modtaget af rigsrevisionen den 25. september 2020.

Det regnskabsmateriale som Rigsrevisionen har fået leveret bliver der fra Rigsrevisionens side knyttet flg. bemærkninger med flg. overskrifter:

- Manglende kvalitetssikring af revisionsmateriale
- Ingen løbende styring af regnskabet og økonomien
- Manglende omposterings og rod i bogføringen
- Manglende bilagstekster
- Manglende udligning og styring af betalinger
- Manglende resurser og løbende styring af lønområdet
- Uoverensstemmelser i afregninger mellem NMR og NR
- Forsinkelse i betaling af kreditorer

På baggrund af disse bemærkninger har Rigsrevisionen flg. anbefalinger:

*” Vi anbefaler at NR i samarbejde med NMR generelt sikre sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte forhold for 2019, da fejl og problemstillinger ellers vil blive overført til regnskabsåret 2020.*

*Vi anbefaler, at NR i samarbejde med NMR iværksætter en gennemgribende gennemgang af forretningsgange og processer og får udarbejdet kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.*

*Vi anbefaler desuden, at NR i samarbejde med NMR fremover planlægger regnskabsaflæggelsen på en måde som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.*

*Vi har haft et godt og tæt samarbejde med NR i forbindelse med vores revision.”*

### **Kontrolkomitéens synspunkter**

Komiteen har bemærket at Rigsrevisionen mener at årsregnskab og årsrevision for 2019 giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansiell stilling.

Kontrolkomiteen noterer sig Rigsrevisionens bemærkninger:

- Manglende kvalitetssikring af revisionsmateriale
- Ingen løbende styring af regnskabet og økonomien
- Manglende omposterings og rod i bogføringen
- Manglende bilagstekster



- Manglende udligning og styring af betalinger
- Manglende resurser og løbende styring af lønområdet
- Uoverensstemmelser i afregninger mellem NMR og NR
- Forsinkelse i betaling af kreditorer

Herudover noterer kontrolkomiteen Rigsrevisionens anbefalinger:

*“at NR i samarbejde med NMR generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte forhold for 2019, da fejl og problemstillinger ellers vil blive overført til regnskabsåret 2020.*

*at NR i samarbejde med NMR iværksætter en gennemgribende gennemgang af forretningsgange og processer og får udarbejdet kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.*

*at NR i samarbejde med NMR fremover planlægger regnskabsaflæggelsen på en måde som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.”*

Kontrolkomiteen vil herudover understrege at Nordisk Råd har et selvstændig ansvar for at sikre gode rutiner og sikkerhed ved regnskabsføringen. Selv om regnskabsføringen sker i regi af Nordisk Ministerråd er Nordisk Råd ikke fritaget fra ansvar.

Norden, den 24. november 2020

*Inge Sæland (Flf)*

*Kaisa Juuso (sf)*

*Maria Stockhaus (M)*

*Ruth Mari Grung (A)*

*Veronika Honkasalo (vänst)*