

C 4/kk/2020

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

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

Kontrolkomiteen foreslår at

Nordisk Råd beslutter at

Nordisk Råd tager revisionsberetningen for 2019 til efterretning

Nordisk Råd beder om at kontrolkomiteen holdes løbende orienteret om hvordan Nordisk Ministerråd efterlever Rigsrevisionens anbefalinger

Kontrolkomiteens beslutning og betænkning oversendes til præsidiets

Baggrund

Rigsrevisionen i Danmark har revideret Nordisk ministerråds årsregnskab for 2019.

Rigsrevisionen mener **ikke** regnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Ministerråds aktiver, passiver og finansielle stilling per 31. december 2019 samt at resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 ikke er i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

På denne baggrund har rigsrevisionen valgt at give en afkræftende konklusion. De væsentligste årsager til dette er:

” 1) Kontraktbeløb stemmer ikke overens med gælden i projektlisten. Det betyder, at gælden og disponeringerne i regnskabet ikke afspejler den gæld, som NMR har forpligtet sig til i kontrakterne.

2) NMR har haft som praksis at optage midler som projektgæld efter interne beslutninger. Det betyder, at i de tilfælde hvor kontrakter med eksterne forvaltningsorganer ikke er underskrevet før 31. december, så svarer den bogførte projektgæld ikke til de kontraktlige forpligtelser. Midler kan først optages som projektgæld, når der foreligger en underskrevet kontrakt med en ekstern part. Projektgælden i regnskabet bør afspejle den gæld, som NMR har forpligtet sig til i kontraktlige forhold.

3) NMR har indregnet udbetalinger fra banken i projektlisten pr. 31. december 2019, som først er anmodet om og foretaget i banken i 2020. Det betyder, at der er udgiftsført pro-



jekter, som først burde udgiftsføres i 2020, samt at gælden fremstår mindre i projektlisten pr. 31. december 2019, end den i virkeligheden er.

4) Der er konstateret en difference på netto 6 mio. kr. mellem projektlisten og finansmodulet. Differencen er optaget i regnskabet som en nettogæld, men NMR har ikke kunne specificere eller dokumentere differencen inden regnskabsafslutning. Resultat for 2018 viser et overskud på 11,7 mio. DKK mod et overskud på 10,5 mio. DKK i 2017. "

Det skal dog bemærkes at:

" Rigsrevisionens afkræftende konklusion på NMR's regnskab vedrører alene den del af regnskabet, som udføres af NMR's sekretariatet, dvs. NMR's sekretariats driftsregnskab og projektregnskab. Den afkræftende konklusion vedrører således ikke de øvrige underliggende nordiske institutioner i Norden.

Rigsrevisionerne i Norden har ikke konstateret forhold - udover NMR's regnskab - der har givet anledning at forkaste eller tage forbehold for regnskaberne i det nordiske samarbejde."

Ansvar for revisionen af de nordiske institutioner ligger hos de statslige revisionsmyndigheder i de respektive nordiske lande hvor institutionerne har hjemme. Revisionsrapporten rummer ikke anmærkninger udover at en forkert opgivet projektgæld i NMR anføres anderledes i modtager-institutionerne som følge heraf af NMRs forkerte praksis i forhold til projektgæld.

Rigsrevisionens konklusion

Rigsrevisionen giver en afkræftende konklusion, da årsregnskabet giver ikke et retvisende billede af Nordisk Ministerråds aktiver, passiver og finansielle stilling per 31. december 2019 samt at resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31 december 2019 ikke er i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Rigsrevisionen anbefaler, at NMR:

- igangsætter en fuldstændig kortlægning af, hvilke forretningsgange og interne kontroller af projekter mv., som skal registreres for at sikre et rigtigt regnskab for 2020. Derefter bør NMR foretage en fuldstændig gennemgang af samtlige projekter med henblik på at få sammenhæng mellem projektlisten og finansmodulet, samt at få rettet op på samtlige differencer.
- generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte forhold for 2019, da fejlene og problemstillingerne ellers vil blive overført til regnskabsåret 2020.
- iværksætter en gennemgribende gennemgang af forretningsgange og processer og får udarbejdet kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.
- fremover planlægger regnskabsaflæggelsen på en måde som sikrer, at alt revisionsmateriale foreligger ved opstart af revisionen, og at revisionsmaterialet kvalitetssikres, inden det fremsendes.

Kontrolkomitéens synspunkter

Kontrolkomiteen har noteret sig Rigsrevisionens afkræftende konklusion på Nordisk Ministerråds regnskab for 2019.



Kontrolkomiteen anser det som meget alvorlig, at regnskabet fortsat ikke giver et retvisende billede af Nordisk Ministerråds aktiver og finansielle stilling per 31. december 2019 og at resultat af virksomhedens aktiver og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31 december 2019.

Kontrolkomiteen finder det endvidere stærkt kritisabelt at Nordisk Ministerråd fortsat ikke har kontrol over økonomien knyttet til projekterne. Kontrolkomiteen har i flere år, uafhængig af Rigsrevisionens bemærkninger til regnskabet, efterlyst en oversigt over projektporteføljen.

Kontrolkomiteen noterer sig Rigsrevisionens anbefalinger om at NMR:

- igangsætter en fuldstændig kortlægning af, hvilke forretningsgange og interne kontroller af projekter mv., som skal registreres for at sikre et rigtigt regnskab for 2020. Derefter bør NMR foretage en fuldstændig gennemgang af samtlige projekter med henblik på at få sammenhæng mellem projektlisten og finansmodulet, samt at få rettet op på samtlige differencer.
- generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte forhold for 2019, da fejlene og problemstillingerne ellers vil blive overført til regnskabsåret 2020.
- iværksætter en gennemgribende gennemgang af forretningsgange og processer og får udarbejdet kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.

Norden, den 24. november 2020

Inga Sæland (Ff)
Kaisa Juuso (saf)
Maria Stockhaus (M)

Ruth Mari Grung (A)
Veronika Honkasalo (gröna)