



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

**Oktober 2020**

**Beretning til Nordisk Råd om  
revisionen af**

**Nordisk Råds virksomhed  
for 2019**

# Beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds regnskab for 2019

13. kontor

J.nr.: 19/00569

## I. Revision af årsregnskabet for 2019

### A. Indledning

1. Rigsrevisionen afgiver hermed revisionsberetning for regnskabsåret 2019 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 behandles normalt på Nordisk Råds ordinære session i efteråret, men grundet COVID-19-restriktioner er denne i 2020 udsat på ubestemt tid. Regnskabet udviser et overskud på 3,3 mio. kr. Egenkapitalen udgør på 9,6 mio. kr. pr. 31. december 2019.

### B. Konklusion på den udførte revision

4. Rigsrevisionen har revideret årsregnskabet for Nordisk Råd for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, som anført på side 4. 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 2019 samt af resultatet af Nordisk Råds aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter.

### Øvrige forhold

5. I dette afsnit gennemgår vi en række forhold, som vi har afdækket i vores revision, og som er gældende for både Nordisk Ministerråd og Nordisk Råd.
6. NR har en administrationsaftale med NMR jf. punkt 40. Aftalen omhandler bl.a. løn-, it- og økonomifunktionen. Derfor påvirker forholdene i NMR økonomiforvaltning NR's regnskab mv.

NMR overgik den 1. maj 2019 til et nyt økonomisystem. Implementeringen har været mere problemfyldt end forudset. Det har medført, at NMR ikke har haft fungerende forretningsgange og kontroller for deres regnskabsføring for NR i perioden 1. maj til 31. december 2019.

Det har også medført, at NMR i høj grad har brugt sine ressourcer på at implementere og udbedre fejl i det nye system frem for at sikre den daglige styring af økonomien og regnskabet. Konsekvensen af denne prioritering er, at NR i perioden ikke har haft en korrekt bogføring og ikke har et sikkert grundlag for løbende at styre sin økonomi.

7. Ifølge økonomireglementet er fristen for aflevering af regnskab og revisionsmateriale for de tre nordiske institutioner til Rigsrevisionen fastsat til den 15. februar det efterfølgende regnskabsår. Grundet problemerne med at implementere det nye økonomisystem har det ikke været muligt for NMR at fremsende materialet inden for fristen, på vegne af NR.

Derfor aftalte vi en ny frist med NMR, således at NR's regnskab skulle fremsendes inden den 25. maj 2020. Det har dog heller ikke været muligt for NMR at overholde denne frist.

Vi har modtaget det endelige regnskab for NR d. 25. september 2020.

Vi har konstateret en lang række mangler og fejl i det leverede regnskabsmateriale, som er skitseret nedenfor.

#### *Manglende kvalitetssikring af revisionsmateriale*

8. Vi har fra starten af processen aftalt med NMR, at vi først skulle have revisionsmateriale for NR tilsendt, når det var færdigt og kvalitetssikret. Dette er ikke sket. Vi har fået materiale fremsendt ad mange omgange, hvilket har besværliggjort både regnskabsafleggelsen og revisionen. Ydermere har materialet ikke været kvalitetssikret, så store dele af materialet har været fejlbehæftet.

#### *Ingen løbende styring af regnskabet og økonomien*

9. NMR's manglende prioritering af de daglige opgaver i økonomiafdelingen har medført, at NMR i perioden 1. maj – 31. december 2019 ikke har foretaget afstemninger af væsentlige poster i balancen som fx bank, kreditorer mv. i NR's regnskab.

Konsekvensen er, at NR ikke har haft overblik over balanceposter i regnskabet, samt viden om de udfordringer de stod over for ved regnskabsafleggelsen. NR kendte ikke omfanget af problemer på de enkelte regnskabsposter.

#### *Mange omposteringer og rod i bogføringen*

10. Da økonomisystemet ikke har fungeret korrekt siden implementeringen, har bogføringen været præget af fejl, hvilket har nødvendiggjort et u hensigtsmæssigt antal omposteringer. Fejlrettelserne har været meget ressourcekrævende for NMR's økonomimedarbejdere og været med til at forlænge processen med at få lukket regnskabet for NR for 2019. Derudover slører det transaktionssporet og vanskeliggør dermed revisionen betydeligt.

#### *Manglende bilagstekster*

11. NMR har ikke tilføjet bilagstekster på en meget stor andel af posteringerne i regnskabssystemet for NR's regnskab. Det vanskeliggør revisionen af bilag og gør transaktionssporet uigennemtsigtigt. Vores gennemgang viser, at minimum 25% (1.499 posteringer) af samtlige posteringer i regnskabsåret 2019 ikke har nogen bilagstekst, og endnu flere har ikke en sigende bilagstekst. Dette er efter Rigsrevisionens opfattelse ikke i overensstemmelse med god bogføringssskik.

#### *Manglende udligning og styring af betalinger*

12. Vi har konstateret, at NMR ikke løbende og automatisk har udlignet NR's ind- og udbetalinger i banken. Det har bl.a. medført, at kreditormodulet har været vanskeligt at revidere. Når en regning modtages, skal den registreres i kreditormodulet, og når den betales skal den udlignes i kreditormodulet. Man har ikke foretaget disse udligninger korrekt. Det har derfor ikke været muligt for os at identificere, hvilke poster der var åbne og som repræsenterede henholdsvis gæld og tilgodehavender pr. 31. december 2019.

#### *Manglende resurser og løbende styring af lønområdet*

13. NMR har i en længere periode ikke haft tilstrækkelige resurser til lønområdet vedrørende NR's regnskab. Desuden har NMR haft en forkert opsætning af lønsystemet i forhold til regnskabssystemet. Det har medført, at overførslerne mellem de to systemer ikke er ført korrekt, og der er foretaget et stort antal efterposteringer i forbindelse med den afsluttende revision. Det slører ligeledes transaktionssporet og vanskeliggøre revisionen.

#### *Uoverensstemmelser i afregninger mellem NMR og NR*

14. Revisionen viste, at der ikke er overensstemmelse mellem de interne tilgodehavender og gældsposter i NMR og NR's regnskaber. Det betyder, at organisationerne har indregnet forskellige beløb i deres regnskaber, selvom en beløbsmæssig gæld i det ene regnskab skal svare til et tilgodehavende af samme størrelse, i det andet regnskab.

#### *Forsinkelse i betaling af kreditorer*

15. Revisionen af omkostninger viste, at et betydeligt antal fakturaer ikke er blevet betalt inden betalingsfristen angivet på fakturaen. Dette har medført en udgift på 25.738,51 kr. i morarenter og gebyrer.

### **Anbefalinger**

16. 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.

17. 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.

18. 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 revisionsmateriale kvalitetssikres, inden det fremsendes.

19. Vi har haft et godt og tæt samarbejde med NR i forbindelse med vores revision. Dog er revisionen blevet forsinket af det forsinkede revisionsmateriale og den manglende kvalitetssikring.

### **Godkendelse af årsregnskabet**

20. 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 2019 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

21. Nordisk Råds resultat for 2019 er et samlet overskud på 3,3 mio. kr. mod et overskud på 2,1 mio. kr. i 2018, svarende til en stigning på 1,2 mio. kr.

22. De samlede indtægter udgør 37 mio. kr. i 2019 mod 36,8 mio. kr. i 2018. Indtægterne består i det væsentligste af bidragene fra de nordiske parlamenter på 33,7 mio. kr. Vi har påset, at landenes bidrag til Nordisk Råd svarer til den fordeling, som er fastlagt af præsidiet.

23. De samlede omkostninger, inkl. de af præsidiet besluttede anvendte midler af den bundne egenkapital, udgør 33,8 mio. kr. i 2019 mod 34,6 mio. kr. i 2018, svarende til et fald på 0,8 mio. kr.

Omkostningerne til "Udvalg" under Rådsorganets virksomhed er 0,7 mio. kr. i 2019 mod 1 mio. kr. i 2018, svarende til et fald på 0,3 mio. kr. Omkostningerne til "Tværgående opgaver" er 1,6 mio. kr. i 2019 mod 1,3 mio. kr. i 2018, svarende til en stigning på 0,3 mio. kr.

Omkostninger til "Tolkning" er 2,9 mio. kr. mod 3,8 mio. kr. i 2018, svarende til et fald på 0,9 mio. kr.

24. 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. Se også pkt. 13.

25. De samlede ordinære overførsler udgør 7,4 mio. kr. i 2019 mod 7,4 mio. kr. i 2018, svarende til et fald på 0,1 mio. kr.

### B. Balancen

26. Likvide midler udgør 12,3 mio. kr. pr. 31. december 2019 ud af Nordisk Råds samlede balancesum på i alt 14,8 mio. kr.

27. Egenkapitalen udgør 9,6 mio. kr. pr. 31. december 2019 mod 7,8 mio. kr. pr. 31. december 2018, svarende til en stigning på 1,8 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 2019 på 9,6 mio. kr. har præsidiet vedtaget, at 2,3 mio. kr. skal anvendes til specifikke formål (bundne midler).

28. Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Råds bankforbindelser pr. 31. december 2019 og påset, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet.

### **C. Stipendieordningen**

29. 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.

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

Der er for 2019 tilført midler til stipendieordningen for 187 t. kr. Der er registreret omkostninger for 228 t. kr., hvilket giver et underskud på 40 t. kr. Nordisk Råd har orienteret os om, at der kommer indtægter i 2020.

## **III. Den udførte revision**

### **A. Revisionens formål og tilrettelæggelse**

31. 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.

32. 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.

33. 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.

34. 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**

35. Revisionen omfatter normalt en gennemgang af forretningsgangene i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen og en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de i årsregnskabet anførte oplysninger. Nordisk Ministerråd påbegyndte pr.

01.05.2019 implementeringen af et nyt økonomisystem. Denne proces har medført uforholdsmæssig mange forsinkelser og fejl. Derfor har det ikke været muligt for os at tage udgangspunkt i forretningsgange og kontroller ved revisionen af regnskabet af Nordisk Råd for 2019. For at påse, at omkostninger, aktiver, gældsposter og øvrige forpligtelser, der os bekendt påhviler fonden, har vi derfor foretaget en substansbaseret revision. Vi har derfor fastsat et mindre væsentlighedsniveau end tidligere, samt øget antallet af stikprøver markant.

36. 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**

37. 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.

38. 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**

### **A. Regnskabspraksis**

39. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter udarbejdede forskrifter.

### **B. Samarbejdsaftale**

40. 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 2018. 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 2019, hvilket svarer til bidraget i 2018.



### **C. Eftersyn af præsidiets protokoller**

41. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte møder i præsidiets, og har gennemgået protokollerne for 2019, hvor der har været afholdt 6 møder.

### **D. Overholdelse af lovgivning**

42. 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**

43. 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 det nyligt implementerede økonomisystem, som markant øger risikoen for, at der kan ske fejl eller uautoriserede ændringer og dispositioner i systemet, og at disse ikke opdages.

### **F. Ledelsens regnskabserklæring**

44. 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 dog af regnskabserklæringen, at rådsdirektøren ikke, henset til de særlige forhold, der er konstateret ved revision af årsregnskabet, kan erklære sig om følgende:

*"At der ikke har været overtrædelser af lovgivning eller anden regulering, der har betydning for årsrapporten."*

*"At alle transaktioner i det forløbne regnskabsår er foretaget på normale forretningsmæssige vilkår."*

*"At vi har givet fuldstændige oplysninger vedrørende identifikation af nærtstående parter samt transaktioner med disse. Mellemværender og transaktioner med nærtstående parter er korrekt registreret og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet."*

*"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"*

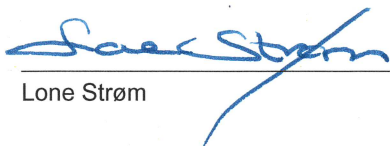
#### **G. Ikke-korrigerede forhold**


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

### **V. Afsluttende bemærkninger**

46. 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 23. oktober 2020

  
Lone Strøm

  
Henrik Lange