

C 4/2021/kk

Behandles i Kontrolkomiteen

Kontrolkomiteens betænkning over

**Rigsrevisionens beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds regnskab for 2020****Forslag**

Det foreslås at:

Kontrolkomiteen godkender sekretariatets forslag til betænkning og at

Kontrolkomiteen indstiller at Nordisk Råd beslutter at tage årsregnskabet og revisionsberetningen for Nordisk Råd 2020 til efterretning

Og at

Kontrolkomiteen indstiller at Nordisk Råd følger op på Rigsrevisionens bemærkninger og anbefalinger.

**Baggrund**

Rigsrevisionen i Danmark har revideret Nordisk Råds årsregnskab for 2020.

Resultat for 2020 viser et overskud på 6,3 mio DKK mod et overskud på 3,2 mio. DKK i 2019.

De samlede indtægter er opgjort til 37,8 mio. DKK mod 37,0 mio. DKK. Indtægterne udgøres primært af bidrag fra de nationale parlamenter 34,2 mio. DKK. Fordelingen af landenes bidrag svarer til den fordeling, som er fastlagt af præsidiet.

De samlede udgifter faldt med 2,0 mio. DKK til 31,8 mio. DKK mod 33,8 mio DKK i 2019.

Nordisk Råds egenkapital udgør 14,1 mio. DKK. Mod 9,6 mio DKK i 2019 svarende til en stigning på 4,5 mio DKK. Af den samlede egenkapital har præsidiet besluttet at 3,3 mio DKK 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 2020 bevilget 0 DKK til ordningen som ved årets udgang udviser et underskud på 1.000 DKK.



### Rigsrevisionens konklusion

Rigsrevisionen godkender Nordisk Råd årsregnskabet i sin nuværende form, og årsregnskabet bliver forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelser.

Rigsrevisionen anser årsregnskabet for at give et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling pr 31. december 2020

Rigsrevisionen vurderer yderligere at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Rigsrevisionen bemærker dog nogle øvrige forhold som er medtaget her i deres fuldstændighed:

*[...]”5. I dette afsnit gennemgår vi en række forhold, som vi har afdækket i vores revision af Nordisk Råd (NR).*

*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 for-retningsgange og kontroller for deres regnskabsføring for NR fra 1. maj 2019 til 31. december 2020; det vil sige for hovedparten af regnskabsåret 2019 og for hele regnskabsåret 2020.*

*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.*

*Vi har dog konstateret mangler og fejl i det leverede regnskabsmateriale. Disse er skitseret nedenfor.*

#### *Manglende bilagstekster*

*8. Revisionen viste, at NR forsat ikke har bilagstekster på en meget stor andel af posteringerne i regnskabssystemet for NR’s regnskab, således som vi også konstaterede i 2019 regnskabet. Det vanskeliggør revisionen af bilag og gør transaktionssporet uigennemsigtigt. Vores gennemgang viser, at minimum 24% (1.517 posteringer) af samtlige posteringer i regnskabsåret 2020 ikke har nogen bilags-*



tekst, og endnu flere har ikke en sigende bilagstekst. Dette er efter Rigsrevisionens opfattelse ikke i over-ensstemmelse med god bogføringsskik.

#### *Manglende afløftning af moms*

*9. NR kan af løfte moms betalt i Danmark. Revisionen har vist, at NR ikke har afløftet moms af udgifter betalt med kreditkort, selvom disse udgifter er momspålagte og ind-købt i Danmark. Vi har ikke afdækket, hvor stort et beløb NR's manglende afløftning af moms vedrører. Konsekvensen er, at man har udgiftsført udgifter i 2020 regnskabet, som kan refunderes, og dermed mindske udgifterne i 2020. NR har oplyst at de i 2021 vil foretage en gennemgang af udgifter vedrørende 2020 med henblik på efterfølgende refusion.*

Til disse øvrige forhold knytter Rigsrevisionen efterfølgende to anbefalinger:

*Vi anbefaler at NR i samarbejde med NMR generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i de ovennævnte fejl og problemstillinger for 2020, da de ellers vil blive videreført til regnskabsåret 2021.*

*Vi anbefaler, som vi gjorde i beretningen for 2019, at NR i samarbejde med NMR gennemgår de relevante forretningsgange og processer og udarbejder kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.*

#### **Kontrolkomitéens synspunkter**

Kontrolkomiteen konstaterer at Rigsrevisionen konkluderer at årsregnskabet 2020 giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling og at årsregnskabet vil blive forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Kontrolkomiteen konstaterer at Rigsrevisionen vurderer at anvendelsen af midler er i overensstemmelse med gældende regler, regnskabsprincipper og beslutninger om disponeringer og at forvaltninger vurderes at være i orden.

Kontrolkomiteen noterer sig Rigsrevisionens anbefalinger om at NR:

*i samarbejde med NMR generelt sikrer sig, at der bliver ryddet op i fejl og problemstillinger for 2020, da de ellers vil blive videreført til regnskabsåret 2021.*

*i samarbejde med NMR gennemgår de relevante forretningsgange og processer og udarbejder kontroller som fremadrettet sikrer, at ovenstående problemstillinger ikke videreføres i fremtidige regnskabsperioder.*

Kontrolkomiteen vil som i sidste års betænkning understrege at Nordisk Råd har et selvstændigt 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 7. september 2021



*Anders Kronborg (S)*  
*Kaisa Juuso (NF)*  
*Maria Stockhaus (M)*  
*Per-Arne Håkansson (S)*

*Kolbeinn Óttarsson Proppé (NGV)*  
*Ole André Myhrvold (M)*  
*Ruth Mari Grung (A)*