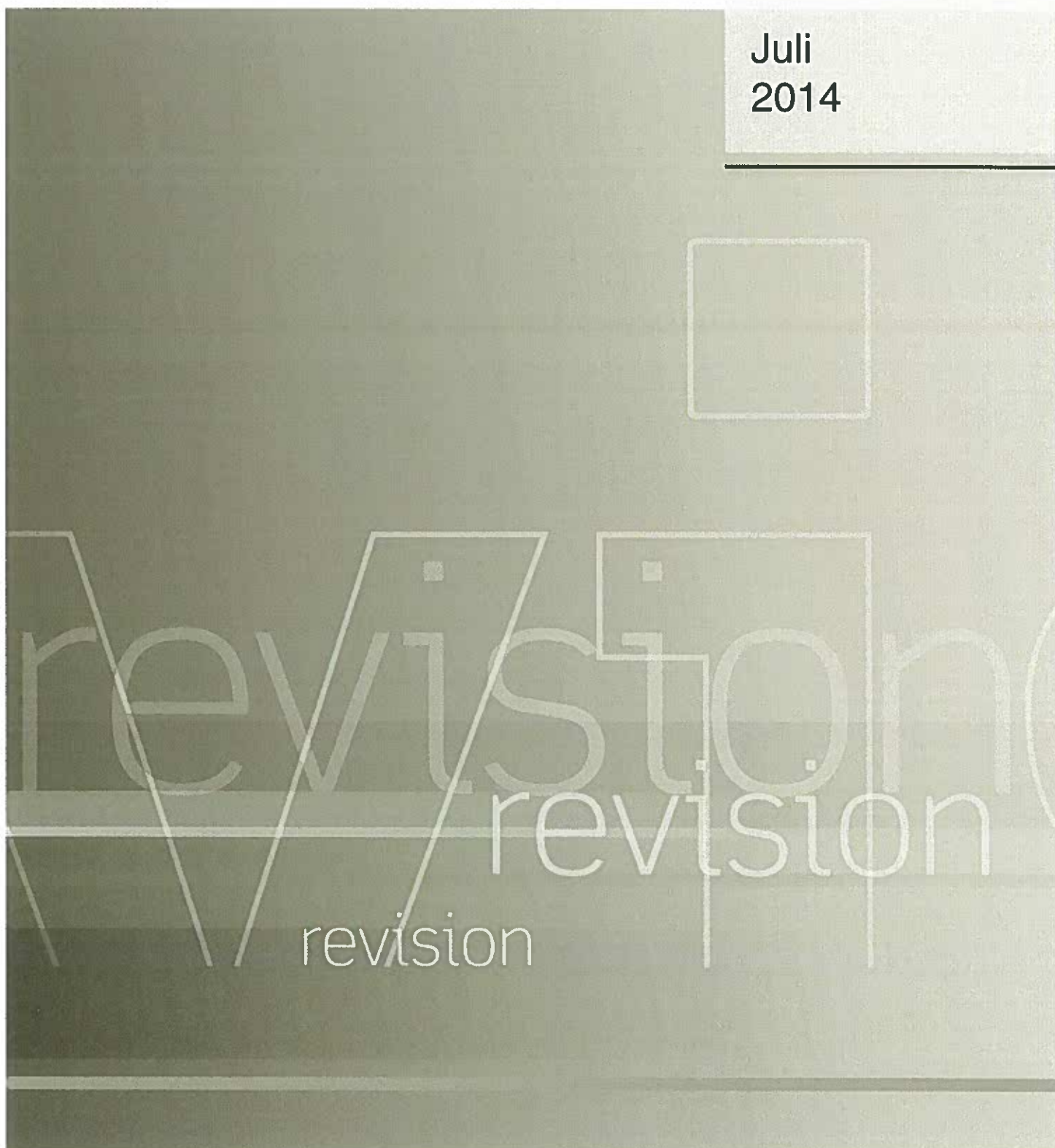




Beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds regnskab for 2013

Juli
2014



Indholdsfortegnelse

I.	Revision af årsregnskabet for 2013	1
A.	Indledning	1
B.	Konklusion på den udførte revision	1
II.	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2013	2
A.	Regnskabsmæssige forhold mv.	2
B.	Samarbejdsaftale mv.	2
III.	Kommentarer til årsregnskabet	2
A.	Resultatopgørelsen	2
B.	Balancen	3
C.	Stipendieordningen	3
D.	Baltic Sea Parliamentary Conference	3
IV.	Den udførte revision	4
A.	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	4
B.	Risikofyldte områder	4
C.	Revisionens udførelse	4
D.	Redegørelse om forvaltningsrevision	5
V.	Andre oplysninger mv.	5
A.	Eftersyn af præsidiets protokoller	5
B.	Overholdelse af lovgivning	5
C.	Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	5
D.	Ledelsens regnskaberklæring	6
E.	Ikke-korrigerede forhold	6
VI.	Afsluttende bemærkninger	6

Beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds regnskab for 2013

I. Revision af årsregnskabet for 2013

A. Indledning

1. Rigsrevisionen afgiver hermed revisionsberetning for regnskabsåret 2013 til Nordisk Råd.

Beretningen har i udkast været fremsendt til Nordisk Råds sekretariat og de øvrige nordiske rigsrevisioner, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er indarbejdet.

2. Årsregnskabet, der behandles på Nordisk Råds ordinære session i efteråret 2014, udviser et overskud af den ordinære drift på 0,8 mio. kr., anvendelse af bundne midler i årets løb på 1,6 mio. kr., og derved et samlet underskud på 0,8 mio. kr. Egenkapital er blevet reduceret med årets underskud og udgør pr. 31. december 2013 2,9 mio. kr.

B. Konklusion på den udførte revision

3. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013, og at 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.

Det er Rigsrevisionens overordnede vurdering, at forvaltningen i 2013 på de områder, vi har undersøgt, er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for Nordisk Råds virksomhed i 2013.

Særlige forhold og kommentarer til årsregnskabet fremgår af kap. II og III.

4. Godkender præsidiet årsregnskabet i sin nuværende form på sit møde i september 2014, vil årsregnskabet være forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med en supplerende oplysning om, at vi ikke har foretaget revision af budgettal i årsregnskabet.

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for Nordisk Råd for 2013 som afsluttet. Rigsrevisionen 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.

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse fremgår af kap. IV.

II. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2013

A. Regnskabsmæssige forhold mv.

5. Det anvendte regnskabsprincip er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2013 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Råds økonomireglement.

Den anvendte regnskabspraksis, dvs. værdiansættelsesmetoder m.m., er ligeledes uændret i forhold til sidste år.

B. Samarbejdsaftale mv.

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

7. Rigsrevisionen har konstateret, at sekretariaterne løbende opdaterer og ajourfører samarbejdsaftalen efter de faktiske forhold. Nordisk Råd har meddelt, at aftalen senest er gennemgået og opdateret med Nordisk Ministerråds sekretariat i 2013.

III. Kommentarer til årsregnskabet

A. Resultatopgørelsen

8. Nordisk Råds resultat er faldet fra -0,5 mio. kr. i 2012 til -0,8 mio. kr. i 2013.

9. De samlede indtægter udgør 33,4 mio. kr. i 2013 og udgjorde 33,4 mio. kr. i 2012. Indtægterne består bl.a. af bidragene fra de nationale parlamenter på 30,1 mio. kr. De nationale bidrag blev fastsat på præsidiets møde i september 2012. Vi har påset, at landenes bidrag til Nordisk Råd svarer til den fordeling, som er fastlagt i økonomireglementet.

Rigsrevisionen har konstateret, at renteindtægterne i 2013 nu helt er bortfaldet i forhold til 2012, hvor de udgjorde 0,01 mio. kr. Rigsrevisionen anførte i beretningen for 2012, at det ikke var i overensstemmelse med Økonomireglementets bestemmelser om forvaltning af likvide midler, at disse anbringes på en almindelig indlånskonto uden rentetilskrivning.

Nordisk Ministerråd har undersøgt, om likviderne med fordel kan placeres i konkurrerende pengeinstitutter. Ministerrådets undersøgelse viste, at det på baggrund af oplysninger fra 3 store nordiske banker på nuværende tidspunkt ikke er muligt at tjene nogle renter ved at binde de likvide midler i danske kroner på aftalekonti i 1-6 måneder. Ministerrådet har tilføjet, at det dog for andre valutaer vil kunne lønne sig, men dette er ikke aktuelt, da likviditeten her er lav. Ministerrådet har endelig oplyst, at vilkårene følges løbende, og når det vurderes at kunne betale sig, vil praksis for aftaleindskud blive genoptaget. Vi har taget forklaringen til efterretning og vil følge forholdet.

10. De samlede omkostninger udgør 34,2 mio. kr. i 2013 mod 33,9 mio. kr. i 2012, svarende til en stigning på 0,3 mio. kr. Stigningen i de samlede omkostninger skyldes hovedsageligt stigning i rådsorganernes virksomhed, herunder primært omkostninger til tolkning og tværgående opgaver.

11. 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.

12. De samlede ordinære overførsler er uændrede fra 2012 og udgør også 7,0 mio. kr. i 2013. Overførslerne dækker partistøtte med 5,7 mio. kr., bidrag til Ungdommens Nordiske

Råd (UNR) med 0,5 mio. kr., bidrag til Baltic Sea Parliamentary Conference (BSPC) med 0,4 mio. kr. og journaliststipendier med i alt 0,4 mio. kr.

Rigsrevisionen har konstateret, at partistøtten for 2013 er fordelt til de enkelte partier og enkeltpersoner efter den fordelingsnøgle, der i 2011 blev vedtaget af præsidiet med virkning for 2012.

Det er Rigsrevisionens opfattelse, at resultatopgørelsens poster er korrekt opgjort pr. 31. december 2013 og korrekt indarbejdet i årsregnskabet.

B. Balancen

13. Likvide midler udgør 1,5 mio. kr. pr. 31. december 2013 ud af Nordisk Råds samlede balancesum på i alt 4,9 mio. kr. De likvide midler er faldet med 2,5 mio. kr. fra 2012 til 2013, hvilket primært skyldes, at mellemregningerne med Stipendieordningen og BSPC først er blevet udlignet efter årsskiftet.

Disse mellemregninger fremgår af regnskabsposten 'Fordringer' i Nordisk Råds regnskab, og under passiverne (Rådssekretariatet) for henholdsvis Stipendieordningen og BSPC.

14. Egenkapitalen, der også omfatter hensættelser af tidligere års overskud til anvendelse til specifikke formål, udgør 2,9 mio. kr. efter overførsel af årets resultat på -0,8 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 2013 på 2,9 mio. kr. har præsidiet vedtaget, at 2,0 mio. kr. heraf skal anvendes til specifikke formål, mens de resterende 0,9 mio. kr. endnu ikke er disponeret. Rigsrevisionen har i den forbindelse konstateret, at der i 2013 bl.a. er sket tilbageførsel af 0,3 mio. kr. af de midler, som præsidiet tidligere har disponeret til en jubilæumssession samt af midler, der var stillet til disposition for præsidiet.

15. På grundlag af vores revision finder vi, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller ved regnskabsførelsen og regnskabsaflæggelsen understøtter årsregnskabs rigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af Nordisk Råds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

C. Stipendieordningen

16. 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.

17. Stipendieordningen finansieres gennem budgetmidler fra Nordisk Ministerråd, mens forvaltningen af budgetmidlerne sker gennem Nordisk Råd.

Nordisk Ministerråd har i lighed med 2012 også for 2013 vedtaget ikke at bevilge budgetmidler, idet Stipendieordningen over tid har opsparet en væsentlig egenkapital, så aktiviteterne i 2013 kan egenfinansieres. Derfor er de samlede indtægter 0 kr. i 2013.

Årets resultat er på -0,3 mio. kr.

D. Baltic Sea Parliamentary Conference

18. I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for Nordisk Råd aflægges samtidig årsregnskab for Baltic Sea Parliamentary Conference (BSPC). Dette årsregnskab aflægges særskilt og er ikke en del af Nordisk Råds årsregnskab.

19. Kontingentindtægter fra alle de nordiske lande afregnes gennem Nordisk Råd. Vi har konstateret, at kontingentindtægter fra de enkelte øvrige deltagerlande generelt er indbetalt til tiden.

De samlede indtægter er stort set uændret i forhold til 2012 og udgør i 2013 1,4 mio. kr.

Omkostningerne udgør 1,9 mio. kr. i 2013 mod 1,3 mio. kr. i 2012. Stigningen skyldes hovedsageligt, at udgifterne til rejser og tolkning er steget med 0,4 mio. kr.

Årets resultat er på -0,5 mio. kr. i 2013.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

20. Det er revisionens formål at påse, om ledelsens aflagte årsregnskab 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 resultatopgørelse og balance samt noter.

Revisionen har hovedsageligt omfattet regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler, jf. pkt. 24.

21. Forekommer der tilsigtede fejl og mangler, vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede. Det er præsidiets og ledelsens ansvar at tilrettelægge hensigtsmæssige registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller med henblik på at forebygge og opda-ge såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler samt at påse, at disse overholdes.

Revisionen udvides, hvis der under revisionen konstateres forhold, som giver anledning til mistanke om uregelmæssigheder. Revisionen har ikke givet anledning til en sådan udvidelse.

22. I forbindelse med revisionen er Nordisk Råds regnskabsmæssige registreringssystemer og interne kontroller gennemgået og vurderet. Det økonomisystem, der anvendes i Nordisk Ministerråd, er bl.a. baseret på digitale godkendelses- og anvisningsprocedurer i forbindelse med den regnskabsmæssige registrering. På grundlag af vores undersøgelser finder vi, at der generelt er etableret tilstrækkelige og forsvarlige forretningsgange og interne kontroller for registrering af de regnskabsmæssige data.

B. Risikofyldte områder

23. Vores strategi for tilrettelæggelse af revisionen er fastlagt med henblik på at fokusere på områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler.

De risikofyldte områder har været:

- fordringer, periodeafgrænsningsposter, skyldige omkostninger, kreditorer samt forpligtelser
- Nordisk Råds interne kontroller, herunder procedurer for attestation og godkendelse i forbindelse med afholdelse af udgifter.

C. Revisionens udførelse

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

25. Ud over den finansielle revision omfatter revisionen 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. Herudover har vi stikprøvevist påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet.

26. Gennemgangen af de interne kontroller i Nordisk Råd har vist, at der generelt er tilfredsstillende ledelseskontroller og kontroller for regnskabsområderne. Baseret på revisionen er det vores vurdering, at registrering af omkostningerne mv. i økonomisystemet er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

D. Redegørelse om forvaltningsrevision

27. Formålet med revisionen er endvidere at foretage en vurdering af, om der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Råd.

28. Rigsrevisionen har ved stikprøver gennemgået de administrative omkostninger for at påse, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Råds midler.

29. Det er Rigsrevisionens overordnede vurdering, at forvaltningen i 2013 af de administrative omkostninger er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

V. Andre oplysninger mv.

A. Eftersyn af præsidiets protokoller

30. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte møder i præsidiets, og at beslutninger vedtaget af præsidiets er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Vi har læst protokollerne for 2013, hvor der har været afholdt 6 møder.

B. Overholdelse af lovgivning

31. 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.

C. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

32. 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 ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Råd foregår besvigelser og fejl af væsentlig betydning for årsregnskabet.

D. Ledelsens regnskabserklæring

33. 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.

E. Ikke-korrigerede forhold

34. Vi skal som led i revisionen oplyse præsidiet om, hvorvidt der er forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, fordi den daglige ledelse har vurderet, at de er uvæsentlige både enkeltvist og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives med henblik på at sikre, at præsidiet er orienteret om og kan tilslutte sig den af den daglige ledelse foretagne vurdering.

Alle forhold er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

VI. Afsluttende bemærkninger

35. 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 3. juli 2014


Lone Strøm


Tina Møllerup Laigaard