



Nordisk Råd
Rådsdirektør Jan-Erik Enestam
Ved Stranden 18
1061 København K

St. Kongensgade 45
1264 København K

Tlf. 33 92 84 00
Fax 33 11 04 15

rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Revision af årsregnskabet for 2011

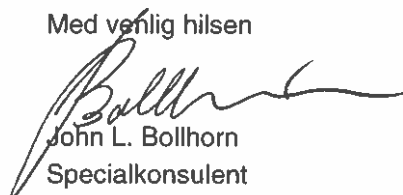
29. juni 2012

Som meddelt i vores e-mail fremsendes vedlagt den underskrevne revisionspåtegning for årsregnskabet for 2011 for Nordisk Råd samt den underskrevne beretning.

Kontor: C3

J.nr.: 2011-2498-7

Med venlig hilsen



John L. Bollhorn
Specialkonsulent

Den uafhængige revisors påtegning

Til Nordisk Råd

Vi har revideret årsregnskabet for Nordisk Råd for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2011, omfattende ledelsespåtegning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter.

Vi betragter med denne påtegning revisionen af årsregnskabet for 2011 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved denne påtegning, bliver vurderet på ny.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisorernes ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionsetik, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m. Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om årsregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Nordisk Råds udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Nordisk Råds interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden 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.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

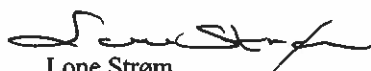
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2011 samt af resultatet af Nordisk Råds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2011 i overensstemmelse med Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med betingelserne i love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.


Supplerende oplysning

Revisionen har ikke omfattet de i årsregnskabet oplyste budgettal.

København, den 29. juni 2012

Rigsrevisionen

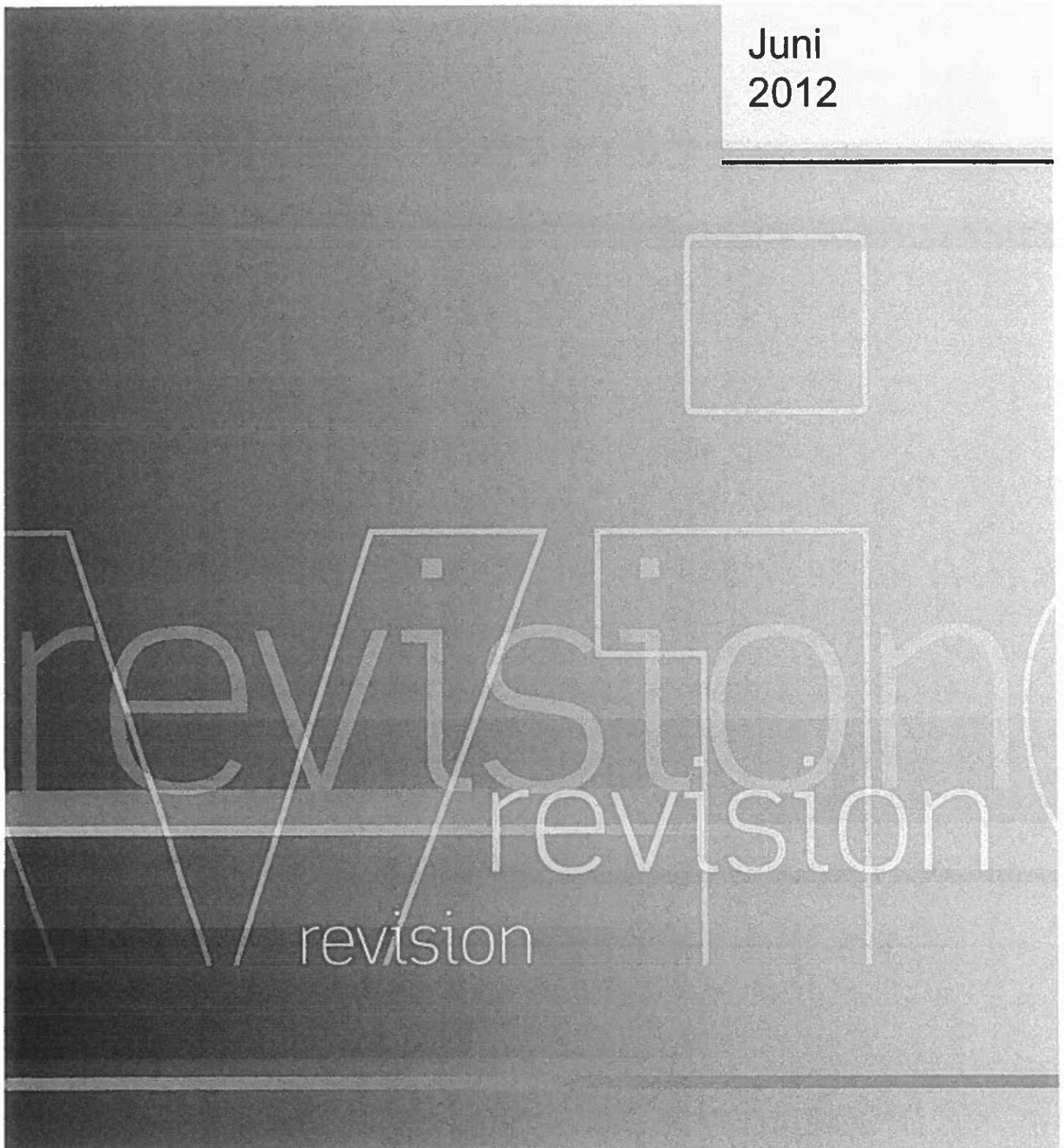

Lone Strøm
Rigsrevisor


Tina Møllerup Laigård
Kontorchef



Beretning til Nordisk Råd om revisionen af
Nordisk Råds regnskab for 2011

Juni
2012



Indholdsfortegnelse

I.	Revision af årsregnskabet for 2011	1
A.	Indledning	1
B.	Konklusion på den udførte revision.....	1
II.	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2011	2
A.	Regnskabsmæssige forhold mv.....	2
B.	Samarbejdsaftale mv.	2
III.	Kommentarer til årsregnskabet.....	2
A.	Resultatopgørelsen.....	2
B.	Balancen	3
C.	Stipendieordningen.....	4
D.	Baltic Sea Parliamentary Conference.....	4
IV.	Den udførte revision.....	5
A.	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse.....	5
B.	Risikofyldte områder	5
C.	Revisionens udførelse	6
D.	Redegørelse om forvaltningsrevision.....	6
V.	Andre oplysninger mv.	7
A.	Eftersyn af præsidiets protokoller	7
B.	Overholdelse af lovgivning.....	7
C.	Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet.....	7
D.	Ledelsens regnskabserklæring	7
E.	Ikke-korrigerede forhold.....	7
VI.	Afsluttende bemærkninger.....	8

Beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds regnskab for 2011

I. Revision af årsregnskabet for 2011

A. Indledning

1. Rigsrevisionen afgiver hermed revisionsberetning for regnskabsåret 2011 til Nordisk Råd. Beretningen skal afgives til Nordisk Råd inden 1. juli i året efter budgetårets udgang.

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 2012, udviser et overskud på 0,2 mio. kr. og en egenkapital på 4,1 mio. kr. Årets resultat er overført til egenkapitalen.

B. Konklusion på den udførte revision

3. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2011, 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.

Vi er ved den udførte forvaltningsrevision ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2011 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for Nordisk Råds virksomhed i 2011.

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

4. Godkender præsidiets årsregnskab i sin nuværende form på sit møde i september 2012, vil årsregnskabet være forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for Nordisk Råd for 2011 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 henvises fremgår af kap. IV.

II. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2011

A. Regnskabsmæssige forhold mv.

5. Det anvendte regnskabsprincip er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2011 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 i forhold til de faktiske forhold. Aftalen er senest opdateret i 2010 med virkning for 2011 i forbindelse med flytningen til det nye, fælles domicil medio 2010.

III. Kommentarer til årsregnskabet

A. Resultatopgørelsen

8. Nordisk Råds resultat er steget fra +0,6 mio. kr. i 2010 til 0,2 mio. kr. i 2011.

9. De samlede indtægter udgør 33,5 mio. kr. i 2011 og udgjorde 33,4 mio. kr. i 2010. Indtægterne består bl.a. af bidragene fra de nationale parlamenter på 30,1 mio. kr. De nationale bidrag blev fastsat på præsidiets møde i december 2010. Vi har påset, at landenes bidrag til Nordisk Råd svarer til den fordeling, som er fastlagt i økonomireglementet.

10. De samlede omkostninger udgør 33,1 mio. kr. i 2011 mod 34,0 mio. kr. i 2010, svarende til et fald på 0,9 mio. kr. Faldet i de samlede omkostninger skyldes bl.a. færre omkostninger i 2011 i tilknytning til årets session og udgivelse af den blå bog samt til Samarbejde med Baltisk Forsamling, Arktisk Samarbejde og til det Nordlige Dimensionsarbejde. Modsat er der i henhold til præsidiets dispositioner af resultatet for de foregående år anvendt 1,2 mio. kr. til udgivelse af Nordisk Råds 60-års jubilæumsskrift samt 0,2 mio. kr. i forbindelse med Nordisk Råds Litteraturpris.

Desuden var der i 2010 afholdt omkostninger ved flytningen til det nye domicil.

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.

Revisorerne har tidligere bemærket, at alle skattefrie tillæg mv. ikke var indberettet korrekt til SKAT. Vi konstaterede ved revisionen af årsregnskabet for 2010, at Nordisk Ministerråds økonomiafdeling har forsøgt at få forholdet afklaret gennem dialog med SKAT, idet der p.t. er it-mæssige problemer med at foretage indberetningerne. Vi har konstateret, at forholdet endnu ikke er løst, hvilket ikke er tilfredsstillende. Vi har anbefalet, at Nordisk Råd henstiller til Nordisk Ministerråds økonomiafdeling, at der snarest tages kontakt til SKAT om en løsning på problemet. Vi vil følge forholdet.

12. De samlede ordinære overførsler udgør 7,0 mio. kr. i 2011 mod 6,9 mio. kr. i 2010. 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. Ud over de ordinære overførsler er der overført yderligere 0,1 mio. kr. til UNR og 0,6 mio. kr. til BSPC i henhold til præsidiets dispositioner af resultatet for de foregående år.

Rigsrevisionen har konstateret, at partistøtten på 5,7 mio. kr. er fordelt til de enkelte partier og enkeltpersoner efter den fastsatte fordelingsnøgle. Vi har konstateret, at præsidiets i 2011 har vedtaget en ny forretningsorden for Nordisk Råd, hvorefter partistøtten fremtidigt fordeles efter en ny fordelingsnøgle. Nordisk Råd har oplyst, at Kontrolkomiteen er ved at gennemgå de implementerede kontroller, der sikrer, at de enkelte modtagere af partistøtten anvender midlerne til formålet. Kontrolkomiteen vil i 2012 komme med en indstilling om forslag til eventuelle forbedringer af kontrollen med anvendelse af partistøtte, herunder eventuelt revisionskrav, med virkning fra 2013. Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vil følge forholdet.

Det er Rigsrevisionens opfattelse, at resultatopgørelsens poster er korrekt opgjort pr. 31. december 2011 og korrekt indarbejdet i årsregnskabet.

B. Balancen

13. Likvide midler udgør 7,7 mio. kr. pr. 31. december 2011 ud af Nordisk Råds samlede balancesum på i alt 9,2 mio. kr. De likvide midler er faldet med 1,4 mio. kr. fra 2010 til 2011. Faldet skyldes generelle bevægelser i balancens øvrige poster.

Vi har indhentet engagementsoplysninger fra Nordisk Råds bankforbindelser pr. 31. december 2011 og påset, at alle engagementer er korrekt indregnet i årsregnskabet.

14. Fordringer på 0,5 mio. kr. indeholder bl.a. momsrefusioner, udlæg for Stipendieordningen og BSPC samt almindelige fordringer. Ved vores revision har vi konstateret, at fordringerne løbende indfries.

15. Mellemværende løn på 1 mio. kr. indeholder forudbetalt løn for 2012, rejseforskud samt tilgodehavende intern afgift hos medarbejdere. Vi har anbefalet, at et mindre tilgodehavende for intern afgift hos en tidligere fratrådt medarbejder bliver afskrevet som uerholdeligt. Endvidere har vi anbefalet, at de resterende faste rejseforskud bliver afregnet med medarbejderne, idet alle medarbejderne nu anvender et kreditkort i forbindelse med rejser.

16. Leverandørgæld udgør 0,5 mio. kr. Gælden er stikprøvevist revideret til eksterne bilag og betalinger i 2012.

17. Periodeafgrænsningsposter og skyldige omkostninger udgør 3,6 mio. kr. Regnskabsposten indeholder Danmarks forudbetaling ultimo 2011 af 1. kvartals bidrag for 2012 med 3,4 mio. kr.

18. Mellemsgning med Nordisk Ministerråd på 0,1 mio. kr. er afstemt til Nordisk Ministerråds regnskab. Vi har konstateret, at mellemsgningen ikke løbende bliver udlignet, og vi har anbefalet, at dette sker periodisk, fx hver måned eller hvert kvartal.

19. Egenkapitalen, der også omfatter hensættelser af tidligere års overskud til anvendelse til specifikke formål, udgør 4,1 mio. kr. efter overførsel af årets resultat på 0,2 mio. kr.

Præsidiets vedtager hvert år, hvordan årets resultat skal disponeres, herunder om der skal reserveres midler til særlige initiativer. Af den samlede egenkapital pr. 31. december 2011 på 4,1 mio. kr. har præsidiets vedtaget, hvad 1,9 mio. kr. skal anvendes til, mens 2,2 mio. kr. endnu ikke er disponeret.

20. På grundlag af vores revision finder vi, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller ved regnskabsførelsen og regnskabsafregningen understøtter årsregnskabet rigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2011 samt af resultatet af Nordisk Råds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2011.

C. Stipendieordningen

21. 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.

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

Nordisk Ministerråd har for 2011 vedtaget ikke at bevilge budgetmidler, idet Stipendieordningen over tid har opsparet en væsentlig egenkapital, så aktiviteterne i 2011 kan egenfinansieres. Derfor er de samlede indtægter 0 mio. kr. i 2011 mod 0,6 mio. kr. i 2010.

Årets resultat er et underskud på 0,4 mio. kr., der er overført til egenkapitalen, som herefter udgør 1,1 mio. kr. Revisionen af Stipendieordningen har vist, at de bevilgede midler er disponeret i overensstemmelse med underliggende aftaler og er blevet forbrugt til formålet, og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved dispositionerne.

D. Baltic Sea Parliamentary Conference

23. 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.

Rigsrevisionen har af Nordisk Råd fået oplyst, at BSPC's status som selvstændig juridisk enhed med egen administration fortsat ikke er afklaret trods drøftelser herom i 2011. Det betyder, at Nordisk Råd fortsat finansierer sekretariatsbistanden til BSPC, bl.a. gennem det særlige bidrag på 0,6 mio. kr. i 2011. På det grundlag skal vi anbefale, at BSPC's retslige status snarest bliver afklaret. Vi vil fortsat følge forholdet.

24. BSPC finansieres gennem budgetmidler fra Nordisk Ministerråd og gennem kontingentindtægter fra alle deltagere i BSPC. Vi har konstateret, at enkelte deltagerlande har opnået væsentlige kreditter i forbindelse med indbetaling af kontingenter, hvilket vi finder uhensigtsmæssigt.

De samlede indtægter er uændrede i forhold til 2010 og udgør 0,8 mio. kr. Indtægterne omfatter budgetmidler med 0,4 mio. kr. fra Nordisk Råd og tilskud fra deltagerne med 0,4 mio. kr.

Omkostningerne udgør 0,8 mio. kr. i 2011 mod 0,9 mio. kr. i 2010. Faldet i omkostningerne skyldes bl.a. færre omkostninger til rejser, repræsentation, leje af mødelokaler og tolkning. Modsat er der lidt flere omkostninger til trykning af mødemateriale samt eksterne konsulenter.

Det særlige bidrag fra Nordisk Ministerråd på 0,6 mio. kr. er ikke indregnet i årsregnskabet for BSPC, og modsvarende er omkostningerne til sekretariatsbistanden heller ikke indregnet. Rigsrevisionen skal anbefale, at dette sker fremover for derigennem at tydeliggøre, hvilke administrative omkostninger der reelt er forbundet med BSPC's aktiviteter.

Årets resultat er 0 mio. kr. mod et underskud på 0,02 mio. kr. i 2010. Årets resultat overføres til egenkapitalen, der pr. 31. december 2011 udgør 0,7 mio. kr.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

25. Det er revisionens formål at påse, at 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. Rigsrevisionen har med direktionen i Nordisk Råd drøftet, om det kunne være hensigtsmæssigt at forsyne årsregnskabet med en ledelsesberetning for derigennem at belyse og redegøre for særlige forhold i årsregnskabet. Nordisk Råds direktion har meddelt, at der i forbindelse med fremlæggelse af årsregnskabet for parlamentarikerne bliver lavet en beskrivelse af årets aktiviteter i Nordisk Råd, og at parlamentarikerne er tilfredse med denne procedure. Direktionen vil dog tage Rigsrevisionens tilkendegivelse om en ledelsesberetning til efterretning.

26. Revisionen, der er udført efter de gældende regler i det internordiske revisionsreglement og god offentlig revisionskik, jf. lov om revision af statens regnskaber mv., er tilrettelagt og udført med henblik på at kunne opnå en begrundet overbevisning om, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

Revisionen har hovedsageligt omfattet regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler, jf. pkt. 28.

27. 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 opdagde 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.

28. 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.

Revisionen er udført dels i årets løb, dels i forbindelse med årsafslutningen.

B. Risikofyldte områder

29. 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, forpligtelser samt lønninger
- Nordisk Råds interne kontroller, der omfatter de overordnede kontroller og kontroller på specifikke regnskabsmæssige områder.

C. Revisionens udførelse

30. Revisionen har omfattet en gennemgang af procedurerne i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen og en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for årsregnskabet oplysninger og beløbsangivelser, herunder kontrol af aktivernes tilhørsforhold, tilstedeværelse og værdiansættelse. Vi har påset, at de gældsposter og øvrige forpligtelser, der os bekendt påhviler Nordisk Råd, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Herudover har vi stikprøvevis påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, og at dispositionerne er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

31. Revisionen af balanceposter er foretaget ved revision af enkeltposter og i videst muligt omfang ved afstemning til eksterne oplysninger. Herudover er der foretaget gennemgang af bogføringsbilag før og efter statusdagen for at konstatere, om der er foretaget korrekt periodisering. I det omfang den daglige ledelse har foretaget en skønsmæssig vurdering ved værdiansættelsen af en balancepost, har vi gennemgået den underliggende vurdering.

32. Revisionen af forretningsgange og interne kontroller er foretaget på udvalgte regnskabsmæssige områder, herunder overførsler, rejse- og personaleomkostninger, periodisering, kreditorer og skyldige omkostninger.

Revisionen er foretaget ved stikprøvevis revision af enkeltposter med henblik på verifikation af overholdelse af reglerne for rekvisition, godkendelse, registrering samt anvisning og betaling af varer og tjenesteydelser. Revisionen er suppleret med regnskabsanalyse på regnskabspostniveau.

Revisionen har endvidere omfattet en gennemgang af, om registrering af omkostningerne i økonomisystemet er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

D. Redegørelse om forvaltningsrevision

33. 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.

Derudover er formålet med revisionen at foretage en vurdering af, om der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Råd, og om oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for Nordisk Råds virksomhed i 2011, herunder om de særlige initiativer, som præsidiet har besluttet, er igangsat og behandlet i overensstemmelse med beslutningerne.

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

35. Ved vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2011 af de administrative omkostninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende.

V. Andre oplysninger mv.

A. Eftersyn af præsidiets protokoller

36. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte møder i præsidiet, og at beslutninger vedtaget af præsidiet er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Vi har læst protokollerne for 2011, hvor der har været afholdt 6 møder.

B. Overholdelse af lovgivning

37. 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 præsidiet 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

38. 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

39. 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

40. 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.

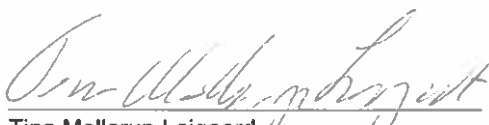
VI. Afsluttende bemærkninger

41. 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 29. juni 2012



Lone Strøm



Tina Møller Laigaard