



Beretning til Nordisk Råd og
Nordisk Ministerråd om revisionen af
Nordisk Ministerråds virksomhed for 2013

Juli
2014

revision
revision
revision

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.	Regnskabsprincip mv.....	2
B.	Samarbejdsaftaler mv.....	2
III.	Kommentarer til årsregnskabet.....	2
A.	Den samlede resultatopgørelse.....	2
a.	Nordisk Ministerråds sekretariat.....	3
B.	Den samlede balance.....	3
IV.	Den udførte revision.....	4
A.	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse.....	4
B.	Risikofyldte områder.....	4
C.	Revisionens udførelse.....	5
D.	Redegørelse om forvaltningsrevision.....	5
V.	Nordisk Ministerråds kontorer.....	7
VI.	Revision af Nordisk Ministerråds institutioner, enkeltprojekter mv.....	7
A.	Generelt.....	7
B.	Nordisk Ministerråds institutioner.....	7
a.	Bemærkninger vedrørende revisionen af udvalgte institutioner mv.....	8
VII.	Andre oplysninger mv.....	9
A.	Eftersyn af Nordisk Ministerråds protokoller.....	9
B.	Overholdelse af lovgivningen.....	9
C.	Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet.....	9
D.	Ledelsens regnskabserklæring.....	10
E.	Ikke-korrigerede forhold.....	10
F.	Afsluttende bemærkninger.....	10

Beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Ministerråds virksomhed for 2013

I. Revision af årsregnskabet for 2013

A. Indledning

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

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

Beretningen omfatter hele Nordisk Ministerråds årsregnskab for 2013.

Revisionen af Nordisk Ministerråds institutioner, støtteordninger, projekter mv. varetages af de enkelte landes statslige revisionsmyndigheder på grundlag af de gældende bestemmelser i domicillandet.

Vi har fra de øvrige nordiske landes statslige revisionsmyndigheder modtaget rapporter om resultatet af årets revision af institutioner, enkeltprojekter mv. Et sammendrag af rapporteringerne er indarbejdet i beretningen, jf. kap. VI.

2. Årsregnskabet, der behandles på Nordisk Råds ordinære session i efteråret 2014, udviser et overskud på 8,5 mio. kr. og en negativ egenkapital på 111,5 mio. kr. Samarbejdsministrene (MR-SAM) træffer i 2014 beslutning om disponering af årets resultat.

B. Konklusion på den udførte revision

3. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Ministerråds 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 vores 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 Ministerråds virksomhed i 2013.

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

4. Godkender Nordisk Ministerråd årsregnskabet i sin nuværende form, vil årsregnskabet blive 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 Ministerråd for 2013 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.

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

II. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2013

A. Regnskabsprincip mv.

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

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

6. De enkelte nordiske institutioner aflægger selvstændige årsregnskaber for 2013 efter samme regnskabsprincip, som gælder for Nordisk Ministerråd, dog i enkelte tilfælde modificeret i forhold til nationale regnskabsbestemmelser.

B. Samarbejdsaftaler mv.

7. Nordisk Ministerråds sekretariat har i lighed med tidligere år haft samarbejdsaftaler med henholdsvis Nordisk Råds sekretariat og Nordisk Kulturfonds sekretariat om bl.a. forvaltning af løn- og økonomifunktionen, som Nordisk Ministerråds sekretariatet mod betaling stiller til rådighed for de 2 sekretariater.

8. Vi har konstateret, at sekretariaterne fortsat løbende opdaterer og ajourfører samarbejdsaftalerne efter de faktiske forhold. I forbindelse med vores gennemgang af de seneste opdateringer har vi konstateret, at aftalerne er opdateret og fornyet i 2013 med de 2 sekretariater.

III. Kommentarer til årsregnskabet

A. Den samlede resultatopgørelse

9. Nordisk Ministerråds resultat for 2013 viser et overskud på 8,5 mio. kr. mod et overskud på 16,1 mio. kr. i 2012. Faldet i overskuddet skyldes bl.a. en forøgelse af posten renteudgifter og øvrige udgifter med 3,6 mio. kr., som i det væsentligste hidrører fra kursdifferencer.

10. De samlede indtægter udgør 995,2 mio. kr. i 2013 mod 977,5 mio. kr. i 2012, hvoraf bidragene fra de nordiske lande udgør hovedparten. De samlede bidrag er 23,8 mio. kr. større i 2013 end i 2012.

11. Vi har konstateret, at der fortsat er et fald i renteindtægterne i forhold til 2011 og 2012, hvor renteindtægterne stort set blev halveret. Renteindtægterne er fra 2012 til 2013 faldet fra godt 0,8 mio. kr. til knap 0,6 mio. kr.

Nordisk Ministerråd har undersøgt, om likviditeten 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.

12. Vi har stikprøvevist gennemgået tilbageførsel af forældede projektmidler og har i den forbindelse konstateret, at tilbageførslerne er foretaget på korrekt grundlag.

13. De samlede omkostninger udgør 986,7 mio. kr. i 2013 mod 961,5 mio. kr. i 2012. Heraf anvendes 905,9 mio. kr. til institutioner, samarbejdsorganer og enkeltprojekter, mens 80,8 mio. kr. anvendes til driften.

a. Nordisk Ministerråds sekretariat

14. Vi har for personaleomkostningerne gennemgået afstemningen mellem lønsystemet, der anvendes i Nordisk Ministerråd, og bogføringen og påset, at der er overensstemmelse mellem lønsystemet og bogføringen.

15. Nordisk Ministerråds andel af de samlede flytteomkostninger og indretningen af lokaler i 2010 udgjorde 4,3 mio. kr. Omkostningen skulle efter MR-SAM's beslutning afskrives i perioden 2011-2013. Beløbet er fuldt afskrevet ultimo 2013.

B. Den samlede balance

16. De likvide midler på 205 mio. kr. udgør hovedparten (78 %) af de samlede aktiver på 260 mio. kr. pr. 31. december 2013. De likvide midler er steget med 4,6 mio. kr. i forhold til ultimo 2012.

17. Under fordringerne er der indregnet forudbetalt løn mv. på 3,4 mio. kr. og øvrige fordringer inkl. momsrefusion på 3,6 mio. kr.

Vi har stikprøvevist påset, at øvrige fordringer løbende indfries.

18. Ved vores gennemgang af personaleforpligtelser for 2012 blev det konstateret, at der henstod væsentlige tilbageholdte pensionsbeløb for medarbejderes egenbetaling, hvor medarbejderne ikke var kommet med oplysninger om, hvor pensionsordningerne var oprettet. Vi anbefalede, at Nordisk Ministerråd fik afklaret dette forhold. Nordisk Ministerråd har oplyst, at de tilbageholdte beløb er kraftigt reduceret i 2013, og at der fortsat arbejdes for at kontakte tidligere ansatte med henblik på at få oplyst, hvortil midlerne skal indbetales. Det finder Rigsrevisionen positivt.

19. Ikke-disponerede midler udgør i alt 54,9 mio. kr. i 2013 mod 51,8 mio. kr. i 2012. For 2013 udgør sekretariatets og publikationsafdelingens andel 22,1 mio. kr. De resterende 32,8 mio. kr. vedrører projekter og udgør den del af budgetmidlerne, der ikke er disponeret til specifikke formål ved årets udgang. Midlerne bliver reserveret til anvendelse til nye projekter inden for budgetrammen for det enkelte fagområde.

20. Vi skal igen henlede opmærksomheden på, at den kortfristede gæld pr. 31. december 2013 overstiger omsætningsaktiverne med 56,7 mio. kr.

Generelt bør omsætningsaktiverne være af en sådan størrelse, at det er muligt at indfri den kortfristede gæld. Al projektgæld indgår imidlertid som kortfristet gæld, selv om projekterne kan løbe over flere år.

Nordisk Ministerråds økonomiafdeling har tidligere oplyst, at det ikke er muligt at foretage en meningsfyldt opdeling af projektgælden, da en opdeling vil forudsætte entydige betalingsplaner for de enkelte projekter, hvilket imidlertid ikke er muligt, da projekternes fremdrift generelt afviger fra de oprindelige planer. Nordisk Ministerråds økonomiafdeling har derfor valgt at undlade en opdeling af projektgælden, indtil der er etableret en brugbar måde at foretage opdelingen på.

21. Nordisk Ministerråds egenkapital udgør -111,5 mio. kr. ultimo 2013. Egenkapitalen udgør det afskrevne krav på indbetalingerne fra landene i 2005 på -50 mio. kr., underbudgetteringen i 2008 med -70 mio. kr. og de efterfølgende årlige reguleringer som følge af årets resultat og eventuelle tilbagebetalinger til landene.

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

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

23. Det er revisionens formål at påse, at ledelsens aflagte regnskab er udarbejdet i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Ministerråds aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultat.

Revisionen har hovedsageligt omfattet regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl og mangler, jf. pkt. 26.

24. Forekommer der tilsigtede fejl og mangler, vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede. Det er Nordisk Ministerråds ansvar at tilrettelægge hensigtsmæssige registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller for at forebygge og opdage såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler samt at påse, at disse foranstaltninger overholdes.

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

25. I forbindelse med revisionen er Nordisk Ministerråds 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 revision finder vi, at der generelt er etableret tilstrækkelige og forsvarlige forretningsgange og interne kontroller for registrering af de regnskabsmæssige data.

B. Risikofyldte områder

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

De væsentlige og risikofyldte områder har været:

- tilbageførte projektmidler
- løn- og personaleområdet

- fordringer, periodeafgrænsningsposter, skyldige projektkostninger og kreditorer
- Nordisk Ministerråds interne kontroller, der omfatter de overordnede kontroller og kontroller på de regnskabsmæssige områder.

C. Revisionens udførelse

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

28. 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, og om oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for Nordisk Ministerråds virksomhed i 2013.

29. Revisionen har vist, at de væsentlige og risikofyldte områder generelt er behandlet tilfredsstillende i Nordisk Ministerråd, og at gennemgangen af de interne kontroller i Nordisk Ministerråd viser, at der er tilfredsstillende ledelseskontroller og kontroller for de udvalgte regnskabsområder. Baseret på revisionen er det vores vurdering, at registreringen af omkostningerne mv. i økonomisystemet er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

D. Redegørelse om forvaltningsrevision

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

31. Vi har ved stikprøver gennemgået administrationsudgifterne for at påse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Nordisk Ministerråds midler. I den forbindelse har vi bl.a. stikprøvevist gennemgået forhold omkring rejser og har konstateret, at der generelt anvendes rejsebureauer for bestilling af flybilletter, og at Ministerrådet generelt tilstræber at bestille i god tid for at opnå de bedste priser.

Opfølgning på projekt- og programrevision i 2012 og 2013

32. Vi har yderligere undersøgt i hvilket omfang Nordisk Ministerråd har fulgt op på de anbefalinger, som projektrevisionen fra 2012 og 2013 gav anledning til. Sekretariatet oplyste, at Nordisk Ministerråd har søgt at styrke en række områder, som blandt andet gælder projektkontrakterne og medarbejdernes og programforvalternes kendskab til projekthåndbogen. Rigsrevisionens anbefalinger til mere strukturelle ændringer indgår i de moderniseringsinitiativer, som generalsekretæren i april 2013 fik tilslutning fra Nordisk Samarbejdskomité til at igangsætte. Rigsrevisionen har over for Nordisk Ministerråd givet udtryk for, at moderniseringsinitiativerne er nødvendige særlig i relation til mål- og resultatstyringen, idet tiltagene kan være med til at sikre og tydeliggøre, om Ministerrådet leverer resultater i overensstemmelse med de politiske målsætninger.

Vi finder det tilfredsstillende, at Nordisk Ministerråd har inddraget vores anbefalinger i moderniseringsarbejdet.

Moderniseringsinitiativet

33. Nordisk Ministerråd har løbende orienteret Rigsrevisionen om moderniseringsinitiativerne og det igangsatte analysearbejde, der bl.a. sigter på at forbedre og effektivisere det nordiske regeringssamarbejde, der særligt omfatter projektvirksomheden, programforvaltning og budgetprocessen. Rigsrevisionen har fået forelagt udkast til rapporten vedrørende modernisering af ministerrådets projektvirksomhed. Moderniseringsinitiativet vedrørende

projektivirksomheden er blevet gennemført på baggrund af analyser samt Rigsrevisionens anbefalinger fra projektrevisionerne i 2012 og 2013. Det finder Rigsrevisionen positivt.

34. Rigsrevisionen har ultimo april 2014 fået et udkast til den endelige afrapportering af generalsekretærens moderniseringsopdrag til Nordisk Samarbejdskomité, der skal behandles af Samarbejdsministrene. Rapporten indeholder en lang række af anbefalinger, som særlig har til formål at styrke det nordiske samarbejde på ministerniveau, at øge effektiviteten og den administrative praksis i sekretariatet, at øge den nordiske nytte af Ministerrådets projektivirksomhed, samt at forbedre styringen af de nordiske institutioner. Det er vores vurdering, at anbefalingerne forekommer relevante med henblik på at kunne opnå en god og effektiv tilskudsforvaltning. Rigsrevisionen vil følge implementeringen af de opstillede anbefalinger. Vi vil især dog have fokus på området for øget nordisk nytte af Ministerrådets projekt- og programvirksomhed.

Revision af programforvaltningen i 2013

35. Vi har undersøgt Nordisk Ministerråds administrative procedurer og forretningsgange ved programforvaltningen. Vi vurderer, at en klar og samlet beskrivelse af programforvaltningen vil kunne skabe en større ensartethed på tværs af ministerrådene. Hertil kommer, at det samtidig vil kunne lette administrationen i forbindelse med udskiftning på posterne.

36. Vi har stikprøvevist undersøgt aftalegrundlaget mellem Nordisk Ministerråd og eksterne forvaltningsorganer. Revisionen viste, at Nordisk Ministerråd ikke i tilstrækkelig grad sikrer sig kendskab til forvaltningsorganernes retningslinjer. Sekretariatet bør sikre, at disse retningslinjer bliver gennemgået, accepteret og lever op til Ministerrådets specifikke krav.

37. Vi har stikprøvevist undersøgt Nordisk Ministerråds sekretariats opfølgning på og tilsyn med forvaltningsorganers administration af programmidler. I den forbindelse har vi konstateret, at der i vid udstrækning er en tilfredsstillende opfølgning på det faglige udbytte af de enkelte projekter under programmerne. Opfølgningen bliver rapporteret til og behandlet i de enkelte ministerråd.

38. Rigsrevisionen anbefalede, at Ministerrådet fremadrettet fokuserer mere på konkretisering og operationalisering af mål og resultatkrav, og at der bliver rapporteret herpå. Vi har noteret os, at sekretariatet fremadrettet i moderniseringsopdraget har fokus på tydeligere måloppstilling og styrket resultatopfølgning. Herunder at der skal ske konkrete ændringer, således, at budgettet kommer til at indeholde informationer om, hvilke formål de afsatte midler skal anvendes til.

39. Revisionen viste, at Nordisk Ministerråd har stillet krav om udarbejdelse af regnskab, men at sekretariatet i aftalegrundlaget ikke har fastsat nærmere regler for regnskabsafleggelsen. Vi anbefalede, at aftalegrundlaget for de programlignende aktiviteter bliver udvidet, så det klart fremgår hvilke krav, der er til regnskabsafleggelsen. Det kan være med til at sikre, at den økonomiansvarlige i tilskudsmodtagers organisation altid godkender og underskriver regnskabet, så Ministerrådet opnår en relevant og pålidelig dokumentation for, at tilskudsmodtager har anvendt midlerne som forudsat.

40. Vi konstaterede endvidere, at der ikke for alle de udvalgte programmer var modtaget revisionsrapportering på trods af, at det af Økonomireglementet og Revisionsreglementet fremgår, at sekretariatet skal modtage revisionsrapportering. For de programmer, hvor der var modtaget revisionsrapporter, var de ikke gennemgået. Vi finder det væsentligt, at Ministerrådet altid vurderer, om regnskabet er revideret i overensstemmelse med de gældende regler. Herunder om revisor har væsentlige bemærkninger hertil. Det er ligeledes vigtigt at vurdere, om tilskudsmodtager har opfyldt betingelserne for at modtage tilskud, om tilskud er anvendt til formålet, og om tilskudsmodtager har taget skyldige økonomiske hensyn ved anvendelsen af tilskuddet, som det også fremgår af Revisionsreglementet.

41. Vi skal endelig anbefale, at Ministerrådet fremadrettet bør have mere fokus på at videregive viden om, hvordan midler er blevet anvendt, og hvilke resultater det har medført, herunder hvilken effekt indsatsen har haft.

V. Nordisk Ministerråds kontorer

42. Ved kontoret i Kaliningrad konstaterede vi ved besøget i 2012, at der var væsentlige brister i den interne økonomistyring. Sekretariatet har hertil oplyst, at det har iværksat en støtte og opfølgning i forhold til kontorets økonomistyring med regnskabsmæssig assistance fra en medarbejder i sekretariatet. I øvrigt skal kontoret fra maj 2014 fremover administreres fra Sct. Petersborg uden egen økonomiforvaltning. Vi har drøftet forholdene med Nordisk Ministerråds økonomiafdeling, og vil følge op herpå ved næste revisionsbesøg ved kontoret i Sct. Petersborg.

43. I 2013 aflagde vi besøg ved Nordisk Ministerråds kontor i Riga. På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at kontoret og Nordisk Ministerråd i begrænset omfang har efterkommet de anbefalinger, som blev givet ved det forrige besøg. Endvidere konstaterede vi bl.a., at der efter vores vurdering var brister i forvaltningen af kontorets budgetmidler. Vi har noteret os, at økonomiafdelingen og kontoret i Riga nu er gang med at efterleve anbefalingerne og rette op på de forhold, der blev kritiseret ved begge revisionsbesøg. Dette finder vi tilfredsstillende.

VI. Revision af Nordisk Ministerråds institutioner, enkeltprojekter mv.

A. Generelt

44. Ansvar for revisionen af regnskaber for institutioner, der er beliggende i Norden, er placeret hos den statslige revisionsmyndighed i institutionens domicilland. Efter aftale med vedkommende rigsrevision kan revisionen dog varetages af et anerkendt privat revisionsfirma.

Enkeltprojekter mv. revideres som hovedregel stikprøvevist af de enkelte landes rigsrevisioner som led i revisionen af regnskaberne for de pågældende institutioner eller forvaltningsorganer, hvortil projektet er knyttet. For projekter, støtteordninger mv., der ikke er henlagt til statslige institutioner, varetages revisionen af privat revisionsfirmaer. Vi reviderer de projekter, der administreres af Nordisk Ministerråds sekretariat.

45. Vi videresendte den 3. marts 2014 en oversigt fra Nordisk Ministerråds sekretariat over projekter for 2013, der var fordelt på de enkelte lande, til de nordiske rigsrevisioner til brug for deres projektrevisioner. Vi har konstateret, at der var en enkelt fejl i oversigten med hensyn til korrekt land for revision af projektet. Vi skal påpege vigtigheden af en korrekt registrering af data for projekterne, da de danner grundlag for rigsrevisionernes projektrevisioner.

B. Nordisk Ministerråds institutioner

46. Ved afslutning af revisionen af en institutions årsregnskab afgives en revisionspåtegning, der efter behov kan suppleres med en revisionsrapport.

47. I Danmark er der fra 1. januar 2010 etableret en datterinstitution til en svensk fællesnordisk moderinstitution (Nordens Velfærdscenter – Uddannelse for Døvblindepersonale). Efter aftale med Nordisk Ministerråd i 2012 bliver revisionen af den danske datterinstitution foreløbig varetaget af Riksrevisionen i forbindelse med revisionen af moderinstitutionen.

48. Der er 4 fællesnordiske institutioner i Finland, der alle revideres af private revisionsfirmaer.

Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for alle 4 institutioner for regnskabsåret 2013.

49. Nordens Hus i Island revideres af Ríkisendurskoðun.

Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for institutionen for regnskabsåret 2013.

50. Riksrevisjonen varetager revisionen af 3 af de 4 nordiske institutioner, der er beliggende i Norge. Den 4. institution revideres af et privat revisionsfirma. Der er afgivet revisionspåtegninger uden forbehold eller supplerende oplysninger for alle 4 institutioner.

Herudover har Riksrevisjonen revideret og afgivet revisionspåtegninger vedrørende årsregnskaberne for henholdsvis Nordisk Metodikkomité for Næringsmidler og Nordisk Film- & TV Fond. For begge regnskaber er der afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

51. De 4 nordiske institutioner, der er beliggende i Sverige, revideres af Riksrevisionen. Riksrevisionen har for alle 4 institutioner afgivet revisionspåtegninger uden forbehold eller supplerende oplysninger.

52. De 3 selvstyreområder Færøerne, Grønland og Åland har hver én nordisk institution.

For alle 3 institutioner varetages revisionen af private revisionsfirmaer. Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for institutionerne på Færøerne og Åland, mens der er afgivet en supplerende oplysning for institutionen på Grønland om, at regnskabets indholdte budgettal og skematiske opstillinger ikke er revideret.

a. Bemærkninger vedrørende revisionen af udvalgte institutioner mv.

Nordisk Energiforskning (NEF), Norge

53. Riksrevisjonen har haft bemærkninger til regnskabet, der bl.a. omfatter en anbefaling om, at NEF bør etablere en rutine for at dokumentere afstemning hvert år af mellemværendet med de øvrige nordiske institutioner. Endvidere har Riksrevisjonen konstateret, at der ikke er en anden bemyndiget person, som gennemgår og attesterer de betalingsforslag som en fuldmægtig i NEF månedligt foretager i netbank og samtidig selv afstemmer til banken.

Nordregio, Sverige

54. Riksrevisionen har bl.a. konstateret, at Nordregio i årsrapporten fejlagtigt har klassificeret personaleomkostninger som omkostninger for varer og tjenesteydelser. Endvidere var der brister i dokumentationen ved gennemgangen af eksternfinansierede igangværende projekter.

Nordic School of Public Health (NHV), Sverige

55. Riksrevisionen har bl.a. konstateret, at NHV i årsrapporten har bogført afviklingsomkostninger for 24 mio. SEK. Riksrevisionen har noteret, at der fortsat savnes en beslutning fra Nordisk Ministerråd om, hvordan afviklingen af NHV skal organiseres efter den 31. december 2014.

Nordens Genresurscenter (NordGen), Sverige

56. Riksrevisionens gennemgang af bidrag til eksterne projekter viste bl.a., at vilkårene for hvilke omkostninger der var støtteberettigede var utydelige, samt at der manglede opfølgning på, at de udbetalte midler var anvendt til de aftalte formål. Disse forhold var ligeledes observeret ved Nordregio.

Nordens Välfärdscenter (NVC), Sverige

57. Riksrevisionen har konstateret, at NVC i 2013 bl.a. mangler dokumentation for formål ved afholdelse af repræsentation, og at udgifter til måltider i forbindelse med repræsentation varierer meget i størrelse. Endvidere er der konstateret brister i at efterleve reglerne for udbud ved køb af varer og tjenesteydelser.

Riksrevisionen har anbefalet, at NVC styrker de interne forretningsgange og kontroller samt forstærker rutinerne for kvalitetssikring af årsregnskabet.

58. Riksrevisionen har for de 4 institutioner i Sverige bemærket, at institutionerne som i tidligere år generelt ikke fuldt ud har rapporteret op mod alle de mål, der er opstillet i institutionskontrakterne. Riksrevisionen anfører, at det er vigtigt at efterleve disse krav til rapportering, da der for politisk side er et udbredt ønske om at opnå en bedre redegørelse for, hvad midlerne bliver anvendt til. Det er endvidere et krav i økonomireglementet og håndbog for institutionerne.

VII. Andre oplysninger mv.

A. Eftersyn af Nordisk Ministerråds protokoller

59. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte møder i Nordisk Ministerråd (MR-SAM og Nordisk Samarbejdskomité (NSK)), og at beslutninger vedtaget på møderne er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Vi har læst protokollerne for møder afholdt i 2013.

B. Overholdelse af lovgivningen

60. 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 Ministerråd udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen
- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen eller NSK/MR-SAM for Nordisk Ministerråd kan ifaldes erstatnings- og/eller strafansvar
- ikke blevet bekendt med overtrædelse af bogføringsloven i Nordisk Ministerråd.

C. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

61. Vi har med Nordisk Ministerråds 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, som indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Ministerråd foregår besvigelser og fejl af væsentlig betydning for årsregnskabet.

D. Ledelsens regnskabserklæring

62. Vi har indhentet en regnskabserklæring fra generalsekretæren 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

63. Vi skal som led i revisionen oplyse MR-SAM 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 for at sikre, at MR-SAM er orienteret om og kan tilslutte sig den af den daglige ledelse foretagne vurdering.

Alle forhold er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

F. Afsluttende bemærkninger

64. I henhold til § 21 i Nordisk Ministerråds 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