RIGSREVISIONEN

Beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Ministerråds virksomhed for 2012

Juni
2013

Indholdsfortegnelse

I. Revision af årsregnskabet for 2012 1
- A. Indledning 1
- B. Konklusion på den udførte revision 1

II. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2012 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. Nordisk Ministerråds publikationsafdeling 4
- B. Den samlede balance 4

IV. Den udførte revision 5
- A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse 5
- B. Risikofyldte områder 6
- C. Revisionens udførelse 6
- D. Redegørelse om forvaltningsrevision 6

V. Nordisk Ministerråds kontorer 8

VI. Revision af Nordisk Ministerråds institutioner, enkeltprojekter mv. 8
- A. Generelt 8
- B. Nordisk Ministerråds institutioner 9
  - a. Bemærkninger vedrørende revisionen af udvalgte institutioner mv. 10

VII. Andre oplysninger mv. 10
- A. Eftersyn af Nordisk Ministerråds protokoller 10
- B. Overholdelse af lovgivningen 10
- C. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet 11
- D. Ledelsens regnskabserklæring 11
- E. Ikke-korrigerede forhold 11
- F. Afsluttende bemærkninger 11

Beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Ministerråds virksomhed for 2012

I. Revision af årsregnskabet for 2012

A. Indledning

1. Rigsrevisionen afgiver hermed revisionsberetning for regnskabsåret 2012 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 2012.

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 rapporteringer 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 2013, udviser et overskud på 16,1 mio. kr. og en negativ egenkapital på 103,9 mio. kr. Samarbejdsministrene (MR-SAM) træffer i 2013 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 2012, 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 2012 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 2012.

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 2012 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 2012

A. Regnskabsprincip mv.

5. Det anvendte regnskabsprincip er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2012 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. Der er derimod sket en ændring i artsopdelingen af omkostningerne for de enkelte aktiviteter, så der er sammenlignelighed med den ændrede opstilling af budgetposterne, som blev indført i 2011 for Nordisk Ministerråds budget.

6. De enkelte nordiske institutioner aflægger selvstændige årsregnskaber for 2012 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 anbefalet, at sekretariaterne reelt drøfter aftalerne, så der er koncensus om grundlaget for aftalerne, herunder for opdateringerne, idet aftalerne bl.a. er grundlag for beregning af de årlige betalinger for forvaltningen af løn- og økonomifunktionen mv.

III. Kommentarer til årsregnskabet

A. Den samlede resultatopgørelse

9. Nordisk Ministerråds resultat for 2012 viser et overskud på 16,1 mio. kr. mod et overskud på 9,1 mio. kr. i 2011. Stigningen i overskuddet i 2012 skyldes bl.a. større intern afgift af løn end forudsat ved budgetlægningen – bl.a. som følge af almindelige lønstigninger – tilbageførsel af forældede projektmidler og beskæring af udisponerede midler mv.

10. De samlede indtægter udgør 977,6 mio. kr. i 2012 mod 943,8 mio. kr. i 2011, hvoraf bidragene fra de nordiske lande udgør hovedparten. De samlede bidrag er 25,3 mio. kr. større i 2012 end i 2011.

Vi har konstateret, at der er et fald i renteindtægterne på 1,1 mio. kr. i forhold til 2011, og renteindtægterne er stort set halveret i 2012. Vi har konstateret, at anvendelse af aftalekonti med lidt bedre forrentning end på almindelige indlånskonti er ophørt i 2012. Dette er ikke i overensstemmelse med økonomireglementets bestemmelser om forvaltning af likvide midler. Nordisk Ministerråd har meddelt, at fordelen ved at anvende aftalekonti i stedet for almindelige indlånskonti blev vurderet for lav i forhold til resurseindsatsen, men at det nu vil blive undersøgt, om likviderne med fordel kan placeres i konkurrerende pengeinstitutter. Vi vil følge forholdet.

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

12. De samlede omkostninger udgør 961,5 mio. kr. i 2012 mod 934,7 mio. kr. i 2011. Heraf anvendes 882,3 mio. kr. til institutioner, samarbejdsorganer og enkeltprojekter, mens 79,2 mio. kr. anvendes til driften.

a. Nordisk Ministerråds sekretariat

13. 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. I den forbindelse har vi efter drøftelser med personalechefen i Nordisk Ministerråd konstateret, at der er gjort tiltag til at optimere de løbende lønafstemninger. Dette finder vi tilfredsstillende.

Vi har tidligere bemærket, at alle skattefrie tillæg mv. ikke var indberettet korrekt til SKAT. Vi har konstateret, at Nordisk Ministerråds økonomiafdeling har fået forholdet afklaret gennem dialog med SKAT, så der er konsensus om, hvad der skal indberettes af de forskellige arter af personaleomkostninger. Vi har endvidere konstateret, at indberetningen til SKAT for 2012 er foretaget i henhold til den indgåede aftale, hvilket vi finder tilfredsstillende.

14. Nordisk Ministerråds andel af de samlede flytteomkostninger og indretningen af lokaler i 2010 udgjorde 4,3 mio. kr. Omkostningen skal efter MR-SAM's beslutning afskrives i perioden 2011-2013, således at der i 2011 blev afskrevet 1,5 mio. kr., og der i 2012 er afskrevet 1,4 mio. kr. af beløbet. Det resterende beløb på 1,4 mio. kr. bliver afskrevet i 2013.

15. Nordisk Ministerråds sekretariat forestår administrationen af en eksternt finansieret fond, European Humanities University Trust Fund (EHU Trust Fund), der understøtter hviderusseres universitetsuddannelse i Vilnius. I aftalerne for fonden har Nordisk Ministerråd ret til et overhead til dækning af omkostningerne ved administrationen af fonden. Procentsatsen for overheadet kan ændres, hvis der måtte være behov for det. Det fremgår af det årsregnskab, der blev aflagt af EHU Trust Fund den 30. september 2012, at de administrative omkostninger samlet set overstiger overheadet med 1,1 mio. kr., hvilket er lidt mindre end i 2011. Det er vores vurdering, at denne underdækning kan forsvinde over tid, hvis der sker en tilpasning af omkostningerne ved administration af fonden, eller der sker en justering af procentsatsen for overheadet. Alternativt kan omkostningen komme til at belaste Nordisk Ministerråd. Vi skal henstille, at Nordisk Ministerråd tager initiativ til at få afklaret forholdet om underdækning. Vi vil følge forholdet.

16. Vi har konstateret, at der anvendes en almindelig driftskonto i forbindelse med viderefaktureringer af omkostninger. Selv om der er tale om mindre beløb, har vi anbefalet, at der fremover anvendes en konto under balancen for kontering af beløb til viderefakturering.

b. Nordisk Ministerråds publikationsafdeling

17. Vi har konstateret, at Nordisk Ministerråd ultimo 2012 har indgået aftale med Rosendahl-Schults Distribution A/S om at omsætte Nordisk Ministerråds publikationer. I den forbindelse er lageret af publikationer overført til Rosendahl-Schults Distribution A/S, hvor lagerværdien er opgjort til salgspris ekskl. indregnet avance og med reservationer for ukurans mv. Efter det gældende regnskabsprincip bliver lagerværdien ikke optaget i balancen i Nordisk Ministerråds årsregnskab.

B. Den samlede balance

18. De likvide midler på 200 mio. kr. udgør hovedparten (77 %) af de samlede aktiver på 260 mio. kr. pr. 31. december 2012. De likvide midler er steget med 29,3 mio. kr. i forhold til 2011, hvilket hovedsageligt skyldes indbetalinger fra EU ultimo 2012 samt stigning i leverandørgæld og udisponerede midler.

19. Under fordringerne er der indregnet forudbetalt løn mv. på 4,6 mio. kr. og øvrige fordringer inkl. momsrefusion på 8,3 mio. kr. Øvrige fordringer indeholder mindre rejseforskud til medarbejderne. Vi har tidligere anbefalet, at de resterende faste rejseforskud bliver afregnet med medarbejderne, idet alle medarbejderne nu anvender et kreditkort i forbindelse med rejser. For at imødegå eventuelle tab på rejseforskud i forbindelse med medarbejderes fratræden skal vi igen anbefale, at stående rejseforskud snarest bliver afregnet. Vi vil følge sagen.

Ligeledes har vi konstateret, at der i enkelte tilfælde ikke er sket endelig afregning af tilgodehavende intern afgift hos medarbejdere, når de fratræder. Vi skal derfor anbefale, at dette forhold bliver gennemgået for at få inddrevet tilgodehavende intern afgift, eller at gamle saldi bliver afskrevet, hvis Nordisk Ministerråd vurderer, at de ikke kan inddrives.

Vi har stikprøvevist påset, at øvrige fordringer løbende indfries.

20. Ved vores gennemgang af personaleforpligtelser er det konstateret, at der henstår væsentlige tilbageholdte pensionsbeløb for medarbejderes egenbetaling, hvor medarbejderne ikke er kommet med oplysninger om, hvor pensionsordningerne er oprettet. Vi skal anbefale, at Nordisk Ministerråd får afklaret dette forhold.

21. Ikke-disponerede midler udgør i alt 51,8 mio. kr. i 2012 mod 37,6 mio. kr. i 2011. For 2012 udgør sekretariatets og publikationsafdelingens andel 16,6 mio. kr. De resterende 35,2 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. Disse midler er steget væsentligt de seneste år fra 20,4 mio. kr. i 2010 til 27 mio. kr. i 2011 og nu til 35,2 mio. kr. i 2012. Nordisk Ministerråd har meddelt, at stigningen i 2012 primært skyldes tilbagebetaling af midler fra Nordplusprogrammerne. Til trods herfor skal vi anbefale, at Nordisk Ministerråd i 2013 søger at analysere den stigende trend i ikke-disponerede midler.

22. De ikke-disponerede midler fra sekretariatet og publikationsafdelingen er stigende gennem de senere år og er udtryk for, at omkostningerne generelt er mindre end budgetteret. Det har tidligere været accepteret, at midlerne kunne henstå i årsregnskabet til væsentlige uforudsete omkostninger, fx i forbindelse med flytningen i 2011. De ikke-disponerede midler udgør nu ca. 21 % af det samlede budget for drift af sekretariatet og publikationsafdelingen for 2012. Vi skal anbefale, at Nordisk Ministerråd overvejer, om der skal ske en reduktion af disse midler.

23. Vi skal igen henlede opmærksomheden på, at den kortfristede gæld pr. 31. december 2012 overstiger omsætningsaktiverne med 53,5 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. På dette grundlag er vi enig i den regnskabsmæssige behandling af projektgæld, og vi vil fortsat følge forholdet.

24. Nordisk Ministerråds egenkapital udgør ÷103,9 mio. kr. Egenkapitalen udgør det afskrevne krav på indbetalingerne fra landene i 2005 på ÷50 mio. kr., underbudgetteringen i 2009 med ÷70 mio. kr. og årets resultat for 2012 på 16,1 mio. kr. Vi har konstateret, at det ordinære resultat for 2011 er tilbagebetalt til landene pr. 31. december 2012.

Det er vores samlede vurdering, at den regnskabsmæssige behandling af kapitalforholdene i Nordisk Ministerråds årsregnskab, som er defineret i økonomireglementet, er i overensstemmelse med regnskabspraksis.

25. På grundlag af vores revision finder vi, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller ved regnskabsførelsen og regnskabsaflæggelsen understøtter regnskabets rigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Ministerråds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af Nordisk Ministerråds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

26. 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. 29.

27. 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.

28. 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

29. 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 projektomkostninger og kreditorer
- Nordisk Ministerråds 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 de oplysninger og beløbsangivelser, der er anført i årsregnskabet, herunder kontrol af aktivernes tilhørsforhold, tilstedeværelse og værdiansættelse. Vi har påset, at de gældsposter og øvrige forpligtelser, der os bekendt påhviler Nordisk Ministerråd, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Herudover har vi stikprøvevist 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 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 specifikke 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

32. 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 Ministerråd, og om oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for Nordisk Ministerråds virksomhed i 2012.

33. En væsentlig del af Nordisk Ministerråds aktivmasse udgøres af likvide indeståender i pengeinstitutter. Vi har med Nordisk Ministerråd drøftet de risici, der er forbundet med at have store likvide beholdninger i pengeinstitutter. Set i lyset af den globale krise i den finansielle sektor har vi anbefalet, at Nordisk Ministerråd overvejer afdækning af risikoen herved, idet den forsikringsmæssige dækning er minimal.

34. 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 de generelt bestilles i god tid for at opnå de bedste priser.

35. 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.

Vi har samtidig konstateret, at der mangler grundlæggende informationer i de enkelte aftaler og kontrakter med forvaltningsorganerne om forvaltningsorganernes kompetencer for programmidlerne og kontrol med de økonomiske rapporter fra de enkelte projekter, herunder med revisionen af projektregnskaberne. Endvidere har vi konstateret, at der i den fællesnordiske institution Kulturkontakt Nord, der også er forvaltningsorgan, ikke er adskillelse mellem forvaltningsorganets forvaltning af egne ordinære budgetmidler fra Nordisk Ministerråd og særskilte programmidler.

Vi finder det utilfredsstillende, at der fra Nordisk Ministerråds side ikke er klare og entydige bestemmelser for forvaltningsorganernes administration og kontrol af økonomien i de underliggende projekterer, og at der ikke er større tilsyn med forvaltningsorganernes administration heraf.

Vi skal henstille, at Nordisk Ministerråd gør tiltag til at få disse forhold bragt i orden, så der ud over den faglige opfølgning på anvendelsen af programmidler også bliver foretaget tilfredsstillende økonomisk opfølgning og tilsyn med forbruget af programmidlerne. Endvidere skal vi henstille, at det indskærpes over for forvaltningsorganerne, at administrationen af programmidler skal holdes adskilt fra forvaltningsorganernes administration af egne midler.

Endelig skal vi henstille, at Nordisk Ministerråd præciserer over for forvaltningsorganerne, at Nordisk Ministerråds bestemmelser for at initiere projekter også er gældende i forvaltningsorganernes administration af midler fra Nordisk Ministerråd. Vi vil følge forholdet.

36. Vi har foretaget stikprøvevis forvaltningsrevision af enkeltprojekter. Revisionen har vist, at udbetaling af projektmidler følger de terminer, der er defineret i projektkontrakterne, som ud over de beløbsmæssige oplysninger indeholder oplysninger om formål, handlingsplan og tidsmæssigt forløb for projektet. Revisionen har endvidere vist, at tidsfristerne generelt overholdes, og at eventuelle overskridelser er baseret på dokumenterede forhold, der tillader mindre overskridelser af tidsfristen.

37. Ved den stikprøvevise gennemgang af projektgæld har vi konstateret enkelte tilfælde, hvor ubrugte projektmidler i forbindelse med regnskabsafslutningen bliver omdisponeret inden for 3-års grænsen til et fortsættende projekt med et nyt projektnummer. Da budgetmidler til det nye projekt i visse tilfælde allerede er disponeret gennem Nordisk Ministerråds nye budgetmidler, bliver der reelt registreret større midler til rådighed end oprindeligt forudsat. Vi skal anbefale, at der i forbindelse med omdisponering af budgetmidler inden for 3-års grænsen er større fokus på, om der allerede er disponeret tilstrækkelige midler til det enkelte projekt før omdisponeringen.

38. Nordisk Ministerråd er via kontoret i Vilnius administrator for et EU-finansieret projekt, der understøtter civilbefolkningen i Hviderusland. Projektet er afsluttet ultimo 2012, men er forlænget i et nyt tilsvarende projekt. I forbindelse med revisionen af det afsluttede projekt har vi konstateret, at procedurerne for delprojekterne er overholdt med hensyn til ansøgning, godkendelse og afrapportering. Samtidig har vi anbefalet, at det ved det nye projekt sikres, at korrespondancen i videst muligt omfang sker på engelsk, og at det dokumenteres, at Nordisk Ministerråd gennemgår og behandler afrapporteringerne for delprojekterne. Endvidere har vi under hensyn til risici i forbindelse med projektets gennemførelse anbefalet, at administrationen af projektet i Vilnius foretages af personalet på Nordisk Ministerråds kontor og ikke af eksterne konsulenter.

V. Nordisk Ministerråds kontorer

39. I 2012 aflagde vi besøg ved Nordisk Ministerråds kontor i Skt. Petersborg, Tallinn og Kaliningrad. Vi konstaterede, at kontorerne i Skt. Petersborg og Tallinn i vid udstrækning havde efterkommet vores anbefalinger fra det foregående besøg. Kontoret i Kaliningrad havde kun i begrænset omfang fulgt vores anbefalinger fra det foregående besøg, hvilket vi finder utilfredsstillende.

40. Alle kontorerne administrerer enkeltprojekter, hvor der er tilknyttet et overhead til dækning af kontorernes omkostninger. Vi konstaterede, at kontorerne imidlertid ikke beregnede sig dette overhead. Vi finder, at overhead løbende skal beregnes og indgå som omkostninger i kontorernes projektregnskaber. Nordisk Ministerråds økonomiafdeling har meddelt, at der i forbindelse med kontorernes regnskabsaflæggelse for 2012 bliver holdt et møde med fokus på bl.a. dette forhold. Vi finder dette tilfredsstillende og vil følge forholdet.

41. Ved kontoret i Skt. Petersborg konstaterede vi, at kontoret har eksisteret i 18 år uden en officiel godkendelse af aktiviteterne, hvilket medfører uhensigtsmæssigheder bl.a. i forhold til direktørens status og til kontorets regnskabsaflæggelse. Vi har anbefalet, at kontorets retslige status afklares. Endvidere konstaterede vi, at der mangler interne kontroller i forbindelse med registreringen af omkostninger til projekter, og at kontoret ikke fuldt ud efterlever Nordisk Ministerråds regnskabsprincipper ved fx registrering af gældsposter i bogføringen. Vi har anbefalet, at disse forhold bliver afklaret.

42. Ved kontoret i Tallinn konstaterede vi, at der sker en sammenblanding af egentlige projektomkostninger og almindelige forudbetalinger og udlæg. Endvidere er der ikke sket en periodisering af renteindtægter til de enkelte regnskabsperioder. Vi har anbefalet, at disse forhold bliver afklaret.

43. Ved kontoret i Kaliningrad konstaterede vi, at der var væsentlige brister i den interne økonomistyring, og at kontoret ikke fuldt ud anvendte Nordisk Ministerråds gældende regnskabsprincipper. Herudover konstaterede vi, at det anvendte økonomisystem ikke alene kan generere korrekte regnskabsrapporter. Nordisk Ministerråds økonomiafdeling har derfor udarbejdet en komplementerende manual for at kunne udarbejde korrekte regnskabsrapporter, men denne manual er mangelfuld og misvisende. Vi har anbefalet, at disse forhold bliver bragt i orden.

44. Vi har drøftet forholdene med Nordisk Ministerråds økonomiafdeling, og vi vil følge op herpå ved næste revisionsbesøg ved kontorerne.

VI. Revision af Nordisk Ministerråds institutioner, enkeltprojekter mv.

A. Generelt

45. Ansvaret 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 private revisorer. Vi reviderer de projekter, der administreres af Nordisk Ministerråds sekretariat.

46. Vi videresendte den 21. februar 2013 en oversigt fra Nordisk Ministerråds sekretariat over projekter for 2012, der var fordelt på de enkelte lande, til de nordiske rigsrevisioner til brug for deres projektrevisioner. Vi har konstateret, at der var enkelte fejl i oversigten med hensyn til korrekt landekode og henvisning til forvaltningsorganer for nogle få projekter. Vi skal påpege vigtigheden af en korrekt registrering af data for projekterne, da de danner grundlag for rigsrevisionernes projektrevisioner.

B. Nordisk Ministerråds institutioner

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

48. 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.

49. Der er 4 fællesnordiske institutioner i Finland, der alle revideres af eksterne autoriserede revisorer.

Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for alle 4 institutioner for regnskabsåret 2012.

50. Nordens Hus i Island revideres af Ríkisendurskoðun.

Der er afgivet revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for institutionen for regnskabsåret 2012.

51. 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.

52. 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.

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

For alle 3 institutioner varetages revisionen af private revisorer. 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 indeholdte budgettal og skematiske opstillinger ikke er revideret.

a. Bemærkninger vedrørende revisionen af udvalgte institutioner mv.

Kulturkontakt Nord (KKN), Finland
54. KKN er fra 1. januar 2012 sammenlagt med Nordens Institut i Finland (NiFin), og aktiviteterne fortsætter under KKN.

Nordregio, Sverige
55. Nordregio er bl.a. forvaltningsorgan for det Arktiske Samarbejdsprogram (ASP), der består af fase 1 (2009-2011) og fase 2 (2012-2014). Riksrevisionen har konstateret, at der er brister i den interne styring og kontrol ved Nordregios forvaltning af ASP, idet der mangler afrapporteringer fra en væsentlig del af projekterne under ASP's fase 1, og at Nordregio ikke forsyner Nordisk Ministerråd med de årlige rapporteringer om programmets fremdrift. Riksrevisionen har endvidere konstateret, at der er væsentlige udestående ubrugte projektmidler, og at der er væsentlige ikke-udbetalte projektmidler grundet manglende slutrapporteringer.

Endvidere har Nordregio uretmæssigt beregnet sig vederlag for administration af ASP's fase 2 i 2012 med 0,3 mio. kr. Endelig har Nordregio ikke rapporteret mod alle de mål, der er angivet i institutionskontrakten med Nordisk Ministerråd.

Riksrevisionen har anbefalet, at Nordregio bringer forholdene i orden.

Nordens Välfärdscenter (NVC), Sverige
56. Riksrevisionen har konstateret, at NVC i 2012 mangler rutiner inden for økonomi- og lønadministration. Der mangler detaljerede regnskabsinstrukser og tilstrækkeligt ledelsesregulativ. Der har i 2012 været ansat 2 nye økonomichefer, og de manglende instrukser er efter Riksrevisionens vurdering med til at hindre økonomichefernes mulighed for at udfylde deres roller i NVC. Således var NVC's første regnskabsudkast for 2012 ikke i stand til at give et retvisende billede af NVC's virksomhed og økonomiske stilling. NVC valgte derfor at tilbagekalde udkastet og har efterfølgende fremlagt et nyt retvisende årsregnskab.

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

57. Riksrevisionen bemærker generelt, at institutionerne ikke fuldt ud rapporterer mod alle de mål, der er opstillet i institutionskontrakterne.

58. Nordisk Ministerråd har meddelt, at Nordisk Ministerråd vil indlede en tæt dialog med ovenstående institutioner for at få afklaret forholdene.

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 2012.

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 årsregnskabets 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 28. juni 2013

Lone Strøm	Tina Mollerup Laigaard