



Beretning til Nordisk Råd om revisionen af
Nordisk Råds regnskab for 2015

Juni
2016



revision
revision
revision

Indholdsfortegnelse

I.	Revision af årsregnskabet for 2015	1
A.	Indledning	1
B.	Konklusion på den udførte revision.....	1
II.	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2015	2
A.	Regnskabsmæssige forhold mv.....	2
B.	Samarbejdsaftale mv.	2
III.	Kommentarer til årsregnskabet.....	2
A.	Resultatopgørelsen.....	2
B.	Balancen	3
C.	Stipendieordningen	3
D.	Baltic Sea Parliamentary Conference	3
IV.	Den udførte revision.....	4
A.	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	4
B.	Risikofyldte områder	4
C.	Revisionens udførelse	4
D.	Redegørelse om forvaltningsrevision.....	5
V.	Andre oplysninger mv.	5
A.	Eftersyn af præsidiets protokoller	5
B.	Overholdelse af lovgivning.....	5
C.	Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet.....	5
D.	Ledelsens regnskabserklæring	5
E.	Ikke-korrigerede forhold	6
VI.	Afsluttende bemærkninger	6

Beretning til Nordisk Råd om revisionen af Nordisk Råds regnskab for 2015

I. Revision af årsregnskabet for 2015

A. Indledning

1. Rigsrevisionen afgiver hermed revisionsberetning for regnskabsåret 2015 til Nordisk Råd.

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

2. Årsregnskabet, der behandles på Nordisk Råds ordinære session i efteråret 2016, udviser et overskud på 2,3 mio. kr., anvendelse af bundne midler i årets løb på 1,2 mio. kr., og derved et samlet overskud på 1,1 mio. kr. Egenkapital er blevet øget med årets overskudskud og udgør pr. 31. december 2015 3,6 mio. kr.

B. Konklusion på den udførte revision

3. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015, og at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er Rigsrevisionens overordnede vurdering, at forvaltningen i 2015 på de områder, vi har undersøgt, er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

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

4. Godkender præsidiet årsregnskabet i sin nuværende form på sit møde i september 2016, vil årsregnskabet være forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med en supplerende oplysning om, at vi ikke har foretaget revision af budgettal i årsregnskabet.

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for Nordisk Råd for 2015 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelse. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved påtegningen, bliver vurderet på ny.

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

II. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2015

A. Regnskabsmæssige forhold mv.

5. Det anvendte regnskabsprincip er uændret i forhold til sidste år. Årsregnskabet for 2015 er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i Nordisk Råds økonomireglement.

B. Samarbejdsaftale mv.

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

7. Rigsrevisionen har konstateret, at sekretariaterne løbende opdaterer og ajourfører samarbejdsaftalen efter de faktiske forhold. Nordisk Råd har meddelt, at aftalen senest er gennemgået og opdateret med Nordisk Ministerråds sekretariat i november 2014.

III. Kommentarer til årsregnskabet

8. På grundlag af vores revision finder vi, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller ved regnskabsførelsen og regnskabsaflæggelsen understøtter årsregnskabets rigtighed, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af Nordisk Råds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

A. Resultatopgørelsen

9. Nordisk Råds resultat er steget fra et underskud på 0,5 mio. kr. i 2014 til et overskud på 1,1 mio. kr. i 2015.

10. De samlede indtægter udgør 36,1 mio. kr. i 2015 og udgjorde 33,5 mio. kr. i 2014. Indtægterne består i det væsentligste af bidragene fra de nationale parlamenter på 33,2 mio. kr. De nationale bidrag blev fastsat på præsidiets møde i oktober 2014. Vi har påset, at landenes bidrag til Nordisk Råd svarer til den fordeling, som er fastlagt i økonomireglementet. I tillæg er der i år givet en ekstrabevilling på 3,0 mio. kr. med samme fordelingsnøgle som bidragene. Finland har avstået fra at indbetale sin andel af dette, således udgør ekstrabevillingen i alt 2,5 mio. kr.

Rigsrevisionen har konstateret, at Nordisk Råd i 2015 ikke har haft renteindtægter.

11. De samlede omkostninger inklusiv de af præsidiets besluttede anvendte midler af den bunde egenkapital, udgør 34,9 mio. kr. i 2015 mod 33,9 mio. kr. i 2014, svarende til en stigning på 1,0 mio. kr.

Omkostningerne til 'Udvalg' under Rådsorganets virksomhed viser en stigning fra 1,1 mio. kr. i 2014 til 1,4 mio. kr. i 2015, dette skyldes at man i 2014 ikke havde rejseomkostninger til sommermøder på grund af det svenske valg, og stigningen er således blot et udtryk for at man er tilbage ved det tidligere niveau.

Omkostningerne til 'Tværgående opgaver' steg fra 1,2 mio. kr. i 2014 til 1,6 mio. kr. i 2015, som et resultat af, at man har haft øgede udgifter vedrørende "Sessionen" til opbygning og etablering af plenumssalen i Reykjavik, samt udgifter til en aflyst temasession i Bruxelles på grund af det øgede sikkerhedsniveau i EU-parlamentet.

Ligeledes steg omkostninger til 'Tolkning' fra 3,0 mio. kr. i 2014 til 3,2 mio. kr. i 2015, da der har været et øget behov for tolkning blandt de islandske medlemmer.

Det angives endvidere i årsregnskabet at for posten 'Rådssekretariatet' skyldes afvigelsen mellem det budgetterede og resultatet for 2015, at flere personalerekrutteringer er blevet udsendt til 2016 og 2017.

12. 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.

13. De samlede ordinære overførsler udgør 7,4 mio. kr. i 2015 mod 7,2 mio. kr. i 2014 svarende til en stigning på 0,2 mio. kr. Overførslerne dækker partistøtte med 5,9 mio. kr., bidrag til Ungdommens Nordiske Råd (UNR) med 0,4 mio. kr., bidrag til Baltic Sea Parliamentary Conference (BSPC) med 0,7 mio. kr. og journaliststipendier med i alt 0,5 mio. kr.

Det er Rigsrevisionens opfattelse, at resultatopgørelsens poster er korrekt opgjort pr. 31. december 2015 og korrekt indregnet i årsregnskabet.

B. Balancen

14. Likvide midler udgør 4,5 mio. kr. pr. 31. december 2015 ud af Nordisk Råds samlede balancesum på i alt 8,3 mio. kr.

Regnskabsposten 'forudbetalte omkostninger og periodeafgrænsning' steg fra 0,1 mio. kr. i 2014 til 2,5 mio. kr. i 2015. Dette skyldes, at man modtog den danske delegations bidrag for 1. halvår 2016 i 2015.

Regnskabsposten 'forpligtelser og periodiseringer' steg fra 0,3 mio. kr. i 2014 til 3,5 mio. kr. i 2015. Dette skyldes, at man udbetalte 1. kvartal af administrationsaftalen samt andel til kommunikationsafdelingen til NMR den 30.12.2015.

15. Egenkapitalen, der også omfatter hensættelser af tidligere års overskud til anvendelse til specifikke formål, udgør 3,6 mio. kr. efter overførsel af årets overskud på 2,4 mio. kr.

Præsidiet vedtager hvert år, hvordan årets resultat skal disponeres, herunder om der skal reserveres midler til særlige initiativer (bundne midler). Af den samlede egenkapital pr. 31. december 2015 på 3,6 mio. kr. har præsidiet vedtaget, at 1,2 mio. kr. heraf skal anvendes til specifikke formål (bundne midler), mens de resterende 2,4 mio. kr. endnu ikke er disponeret (frie midler).

C. Stipendieordningen

16. I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for Nordisk Råd aflægges samtidig årsregnskab for Stipendieordningen for parlamentarikere fra Nærområderne. Dette årsregnskab aflægges særskilt og er ikke en del af Nordisk Råds årsregnskab.

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

Nordisk Ministerråd har for 2015 valgt ikke at bevilge budgetmidler til Stipendieordningen til finansiering af aktiviteterne i 2015. Aktiviteterne i 2015 blev i stedet finansieret af ordningens egenkapital.

Årets resultat er et underskud på 0,2 mio. kr.

D. Baltic Sea Parliamentary Conference

18. I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for Nordisk Råd blev der tidligere aflagt årsregnskab for Baltic Sea Parliamentary Conference (BSPC) samtidigt, som bilag. Herfor fungerede Nordisk Råd som sekretariat, dette blev imidlertid overført til Landtag

Mecklenburg-Vorpommern pr. 1. januar 2015, og BSPC er derfor ikke en del af 2015 regnskabet og udgår. Dette blev også nævnt i en indledende note for BSPC regnskabet 2014.

IV. Den udførte revision

A. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

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

Revisionen omfatter resultatopgørelse og balance samt noter.

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

20. 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 opdagge 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.

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

B. Risikofyldte områder

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

De risikofyldte områder har været:

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

C. Revisionens udførelse

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

24. 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.

D. Redegørelse om forvaltningsrevision

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

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

27. Det er Rigsrevisionens overordnede vurdering, at forvaltningen i 2015 af de administrative omkostninger er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

V. Andre oplysninger mv.

A. Eftersyn af præsidiets protokoller

28. Vi har påset, at der føres protokol for afholdte møder i præsidiets, og at beslutninger vedtaget af præsidiets er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Vi har læst protokollerne for 2015, hvor der har været afholdt 6 møder.

B. Overholdelse af lovgivning

29. Den daglige ledelse har skriftligt erklæret, at der ledelsen bekendt ikke har været aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen, hvis konsekvenser skal overvejes i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision:

- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Råd udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen
- ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen eller præsidiets for Nordisk Råd kan ifaldes erstatnings- og/eller strafansvar
- ikke blevet bekendt med overtrædelse af bogføringsloven i Nordisk Råd.

C. Risiko for besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

30. 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 heller ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Nordisk Råd er foregået.

D. Ledelsens regnskabserklæring

31. 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

32. 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.

Der er ingen ikke-korrigerede forhold i det foreliggende årsregnskab.

VI. Afsluttende bemærkninger

33. 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 30. juni 2016

Lone Strøm

Tina Møllerup Laigaard

Den uafhængige revisors påtegning

Til Nordisk Råd

Vi har revideret årsrapporten for Nordisk Råd for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsrapporten aflægges efter Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter.

Vi betragter med denne påtegning revisionen af årsrapporten for 2015 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 en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Nordisk Råds Økonomireglement og Nordisk Råds udarbejdede forskrifter. Ledelsen har endvidere ansvaret for at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt for 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 årsrapporten, 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 årsrapporten på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m. og det nordiske revisionsreglement. God offentlig revisionsetik er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999). Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet 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 årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Nordisk Råds udarbejdelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Nordisk Råds interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, 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 årsrapporten giver et retvisende billede af Nordisk Råds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af Nordisk Råds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 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 regnskabet, er i overensstemmelse med betingelserne i love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om budgettal i årsregnskabet

Revisionen har ikke omfattet de i årsregnskabet oplyste budgettal.

København, den 30. juni 2016

Rigsrevisionen

Lone Strøm
Rigsrevisor

/Tina Møllerup Laigaard
Kontorchef