

RIGSREVISIONEN

København, den 10. januar 2006

RN D201/06

Bilag

*Notat til statsrevisorerne  
om  
revisionen af Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond for 2004*

***I. Indledning***

1. Med dette notat ønsker jeg at give statsrevisorerne en kort orientering om revisionen af de fællesnordiske aktiviteter for 2004 og Nordisk Råds kontrolkomité's behandling af de 3 beretninger om revisionen af Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond. Komitéens betænkninger med tilhørende beslutningsforslag blev afgivet til Nordisk Råds 57. session, der fandt sted i Reykjavik den 25.-27. oktober 2005.

Efter Nordisk Råds plenarforsamlings behandling af kontrolkomitéens betænkninger mv. er regnskabs- og revisionsprocessen vedrørende 2004 afsluttet og årsregnskaberne godkendt.

I kap. II er givet et resumé af revisionen for 2004, og i kap. III, IV og V er omtalt henholdsvis Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond. Endelig har jeg i kap. VI anført mine afsluttende bemærkninger.

2. Revisionen har været tilrettelagt med henblik på at efterprøve, om årsregnskaberne er udarbejdet i overensstemmelse med økonomireglementerne mv. Det er påset, at årsregnskaberne er retvisende og giver de fornødne oplysninger til bedømmelse af sekretariaternes forvaltning af budgetterne. Revisionen er udført efter de gældende regler i det internordiske revisionsreglement.

3. Det anvendte regnskabsprincip og den anvendte regnskabspraksis for årsregnskabene er uændret i forhold til sidste år.

## ***II. Résumé***

4. *Nordisk Råd* havde i 2004 et underskud på 0,2 mio. kr. Underskuddet er bl.a. opstået ved ekstraordinære omkostninger ved Nordisk Råds Temamøde i april 2004 i Helsingfors. Underskuddet er dækket af overført overskud fra 2003 efter Præsidiets beslutning. Præsidiet behandlede årsregnskabet på sit møde i september 2005.

5. Revisionen for 2004 viste, at implementeringen af nyt it-system inkl. nyt økonomisystem i *Nordisk Ministerråd* delvist var forløbet som planlagt, samt at det blev taget i brug pr. 1. januar 2005. Revisionen for 2005 har efterfølgende vist, at der anvendes mange resurser på at få økonomisystemet integreret fuldt ud på bekostning af andre regnskabsmæssige opgaver, herunder regnskabsmæssig bistand til Nordisk Råd og Nordisk Kulturfond.

Rigsrevisionen har i løbet af 2005 drøftet med Nordisk Ministerråds sekretariat, om resurserne i 2005 ville være tilstrækkelige til at løse økonomifunktionens opgaver. Ledelsen i økonomiafdelingen i Nordisk Ministerråd har tilkendegivet, at alle resurser i økonomiafdelingen nu anvendes for at få afklaret de regnskabsmæssige opgaver, så der kan aflægges et retvisende årsregnskab for 2005 i rette tid for alle 3 institutioner. Rigsrevisionen finder denne resurseallokering tilfredsstillende.

6. Nordisk Ministerråd overholdt i 2004 budgettet og havde et overskud på 0,3 mio. kr. Overskuddet er blevet modregnet i indbetalingerne fra landene for 2. halvår 2005 i overensstemmelse med ministerrådets økonomireglement.

7. I løbet af 2004 blev 2 ud af i alt 31 nordiske institutioner nedlagt. I forbindelse med nedlæggelsen af institutionerne viste revisionen, at der ikke var taget stilling til anvendelsen af udisponerede midler i de nedlagte institutioner, samt at midlerne midlertidigt var overført til Nordisk Ministerråd. Nordisk Ministerråds sekretariat har senere afsat de udisponerede midler som reserve til senere brug inden for det pågældende fagområde efter beslutning i Nordisk Samarbejdskomité.

Desuden viste revisionen, at der var fortolkningsproblemer med den nordiske retstillingsaftale for institutionerne i forhold til nationale regler omkring pensionsforpligtelser. Der opstod tvivl om, hvorvidt det var domicillandet eller Nordisk Ministerråd, der skulle afholde pensionsforpligtelserne, når institutioner blev nedlagt. Nordisk Ministerråds sekretariat har efterfølgende i 2005 efter en administrativ beslutning udbetalt 0,9 mio. kr. i pension til opsagte medarbejdere. Rigsrevisionen har anbefalet, at retstillingsaftalen tydeliggøres, så det i tilsvarende situationer klart fremgår, hvem der skal afholde pensionsforpligtelserne.

8. I 2004 var i alt 29 fællesnordiske institutioner omfattet af Nordisk Ministerråds budget. De 5 institutioner i Danmark blev revideret af Rigsrevisionen, mens rigsrevisionerne eller private revisionsfirmaer i de øvrige nordiske lande reviderede de resterende institutioner. 27 af institutionerne fik en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger, mens der for 2 institutioner i Danmark blev afgivet revisionspåtegning med supplerende oplysninger. For Nordisk Uddannelsescenter for Døvblindepersonale blev der givet supplerende oplysninger om muligheden af at kunne opfylde resultatkontrakten med Nordisk Ministerråd, og for Nordisk Institut for Asienstudier blev der givet supplerende oplysning om værdiansættelsen af enkelte balanceposter.

9. *Nordisk Kulturfond* revideres af rigsrevisor og medlem af Folketinget Elisabeth Arnold i forening. Kulturfonden, der primært administrerer budgetmidler fra Nordisk Ministerråd, havde i 2004 et underskud på 1,1 mio. kr. Underskuddet skyldtes bl.a. honorarer for eksterne vurderinger af projektansøgninger, ekstraordinære it-omkostninger samt øgede mødeomkostninger for bestyrelsen.

Fra 2005 skal Nordisk Kulturfonds sekretariat selv forestå efterprøvelsen af projektrengnskaber ved bevillinger på indtil 50 TDKK, idet der efter bestyrelsens beslutning ikke mere er krav om ekstern revision. Revisorerne fandt dette velbegrundet. Rigsrevisionen vil bistå Nordisk Kulturfonds sekretariat med at udarbejde et koncept for sekretariatets gennemgang af disse projektrengnskaber, så gennemgangen fokuserer på de væsentlige og risikofyldte elementer.

Revisorerne vil endvidere ved revisionen af Nordisk Kulturfonds årsregnskab for 2005 have særlig fokus på projektrengnskaberne.

10. På baggrund af de gennemførte revisioner er det min opfattelse, at årsregnskaberne for Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond gav et retvisende billede af institutionernes resultat for 2004 og finansielle stilling den 31. december 2004. Kontrolkomitéens gennemgang og behandling af årsregnskaberne og revisionens beretninger bekræftede denne opfattelse, og kontrolkomitéen indstillede til Nordisk Råds plenarforsamling, at regnskaberne og beretningerne blev taget til efterretning. Dette skete som nævnt ved Nordisk Råds 57. session den 25.-27. oktober 2005.

Jeg kan konstatere, at der på væsentlige områder fortsat iværksættes initiativer til at forbedre økonomiforvaltningen af de fællesnordiske aktiviteter. Samtidig kan jeg konstatere, at regnskabsaflæggelsen for Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond har været tilfredsstillende.

For yderligere at styrke de administrative rutiner i økonomiforvaltningen er der fra 1. januar 2005 anvendt et nyt økonomisystem. Selv om der fortsat er vanskeligheder med den endelige integration heraf i det daglige arbejde, er det min vurdering, at Nordisk Ministerråds sekretariat vil få afklaret de sidste problemer. Det er min forventning, at der også for 2005 og fremefter kan aflægges retvisende årsregnskaber. Jeg vil følge udviklingen heraf.

### ***III. Revisionen af Nordisk Råd***

11. Nordisk Råds indtægter var i 2004 33,1 mio. kr. og var stort set uændrede i forhold til 2003. Indtægterne bestod af bidrag fra delegationerne (30,7 mio. kr.) og intern afgift af løn og renteindtægter.

Omkostningerne var på 33,3 mio. kr., hvilket var 1,3 mio. kr. mere end i 2003. Omkostningerne omfattede rådsorganernes virksomhed, rådssekretariatets administration, sessioner og konferencer samt informationsarbejde. Stigningen i omkostningerne skyldes bl.a. omkostninger til tolkning og oversættelse ved møder mv. ved det nye formål ”Kommunikation” under rådsorganernes virksomhed samt uforudsete omkostninger ved Nordisk Råds Temamøde i april 2004 i Helsingfors.

Det samlede resultat for 2004 var på ÷0,2 mio. kr., hvilket var 0,7 mio. kr. mindre end i 2003.

12. I forbindelse med revisionen af omkostningerne i Nordisk Råd konstaterede Rigsrevisionen, at der var sket en forbedring i de etablerede forretningsgange om-

kring modtagelse af fakturaer og registrering heraf i bogholderiet. Dette finder Rigsrevisionen tilfredsstillende.

13. Rigsrevisionen konstaterede, at en tidligere medarbejder, der var fratrådt efter maksimal åremålsansættelse, fortsat arbejdede for Nordisk Råd. Medarbejderen blev efter fratrædelse i Nordisk Råd ansat ved Folketinget i Danmark, og Nordisk Råd refunderede ifølge kontrakt med Folketinget den fulde løn for medarbejderen. Arbejdsområdet i Nordisk Råd for denne medarbejder var fortsat det samme.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at den etablerede ordning ikke var i overensstemmelse med de nordiske regler. Efter disse regler skal ledige stillinger genbesættes med internordisk arbejdskraft efter stillingsopslag, når åremålsansættelsen ophører efter maks. 8 år.

Nordisk Råds sekretariat har oplyst, at der var tale om en sekretær tilknyttet Østersøsamarbejdet BSPC. Medarbejderen havde været sekretær for samarbejdet i de hidtidige 6 år, og præsidiets ønskede at bevare den oparbejdede viden og kontinuiteten i sekretariatsfunktionen for dette samarbejde. Der var tale om en tidsbegrænset periode på 2 år, og Folketinget havde indvilget i at være fungerende arbejdsgiver for sekretæren i BSPC mod fuld kompensation fra Nordisk Råd.

14. Egenkapitalen inkl. resterende hensættelser af tidligere års overskud for anvendelse til jubilæumssessionen og specifikke formål udgjorde pr. 31. december 2004 0,3 mio. kr., efter overførsel af årets resultat for 2004 på  $\pm 0,2$  mio. kr.

Præsidiets har tidligere dispenseret fra reglen i økonomireglementet om, at overskud skal tilbagebetales til medlemslandene. Overskuddene fra 2000, 2001, 2002 og 2003, i alt 3,1 mio. kr., skulle således anvendes til specifikke formål. Egenkapitalen er derfor udtryk for overførte midler fra tidligere år, der endnu ikke er anvendt fuldt ud til formålet.

15. Efter implementering af det nye regnskabsprincip har Rigsrevisionen tidligere anbefalet, at eventuelle overskud bliver optaget under egenkapitalen til præsidiets disposition i stedet for at blive hensat i årsregnskabet til specifikke formål.

Efter Rigsrevisionens vurdering har præsidiets fulgt disse anbefalinger, idet præsidiets på sit møde den 22. september 2004 vedtog, at overskuddet for 2003 skulle hen-

lægges under egenkapitalen og anvendes til dels omkostninger for 2003, der først fremkom fra delegationernes sekretariater i 2004, dels til ekstraordinære omkostninger ved Nordisk Råds Temamøde i april 2004 i Helsingfors. Underskuddet i 2004 bliver således dækket af overførsler fra tidligere år.

16. Nordisk Råd frigav i 2004 den administrative håndbog i elektronisk form. Mod forventning har der været problemer med, at omverdenen kunne få adgang til det elektroniske medie. Dette skyldes bl.a. ændring i den anvendte it-plattform i Nordisk Ministerråd, der servicerer Nordisk Råd. Der blev fundet en løsning, hvor håndbogen blev lagt på Nordisk Råds og Nordisk Ministerråds intranet, hvortil der er adgang enten ved særskilt link eller via en it-portal.

17. Det er min opfattelse, at årsregnskabet var aflagt i overensstemmelse med gældende regler, og at årsregnskabet gav et retvisende billede af Nordisk Råds resultat for 2004 og finansielle stilling den 31. december 2004.

Revisionen gav ikke anledning til forbehold og supplerende bemærkninger.

18. I kontrolkomitéens betænkning af 22. september 2005 over Rigsrevisionens beretning mv. fremkom komitéen bl.a. med bemærkninger til Rigsrevisionens kommentarer til, at en tidligere medarbejder fortsat arbejdede for Nordisk Råd. Kontrolkomitéen konstaterede, at ordningen var tidsbegrænset og var baseret på tungtvejende politiske ønsker, at medarbejderen var ansat af Folketinget i Danmark, og at medarbejderen ikke var ansat på de vilkår, der er gældende for medarbejdere ansat i Nordisk Råd.

Kontrolkomitéen var ligesom Rigsrevisionen af den opfattelse, at Nordisk Råds årsregnskab var aflagt efter gældende regler og gav et retvisende billede af Nordisk Råds resultat for 2004 og finansielle stilling den 31. december 2004. Komitéen foreslog, at årsregnskabet og revisionsberetningen for Nordisk Råd for året 2003 blev taget til efterretning.

Årsregnskabet og revisionsberetningen blev godkendt på Nordisk Råds session i oktober 2005.

#### ***IV. Revisionen af Nordisk Ministerråd***

19. Nordisk Ministerråds sekretariat besluttede primo 2003 at anskaffe et nyt økonomisystem, Navision Axapta, som en integreret del af en samlet it-plattform, hvorefter hele administrationen skulle digitaliseres.

Tilpasnings- og implementeringsfasen af det nye økonomisystem påbegyndtes i 2003, og i 2004 blev der foretaget testkørsler med henblik på ibrugtagning pr. 1. januar 2005.

Revisionen for 2004 viste, at implementeringen og testkørslerne foregik som planlagt, men der var brugt mange resurser på at få økonomisystemet integreret i det daglige arbejde. Det store resurseforbrug bevirkede bl.a., at regnskabsaflæggelsen for 2004 blev forsinket.

Rigsrevisionens revision for 2005 har efterfølgende vist, at der i hele 2005 har været anvendt mange resurser på at få integreret økonomisystemet tilfredsstillende, og at der er blevet konstateret flere systemfejl, som testkørslerne ikke havde kunnet afdekke. Det store resurseforbrug kombineret med udskiftning blandt personalet i økonomifunktionen og omstrukturering i Nordisk Ministerråd har bevirket, at der ikke har været resurser til løbende basale regnskabsopgaver, herunder regnskabsmæssig bistand til Nordisk Råd og Nordisk Kulturfond.

Rigsrevisionen har i løbet af 2005 drøftet med Nordisk Ministerråds sekretariat, om resurserne i 2005 ville være tilstrækkelige til at løse økonomifunktionens opgaver.

Efter møde med ledelsen i økonomiafdelingen i Nordisk Ministerråd i november 2005 er det Rigsrevisionens vurdering, at ledelsen gennem allokering af alle disponible resurser nu er ved at få løst de regnskabsmæssige opgaver, så det er muligt at aflægge et retvisende årsregnskab for 2005 i rette tid for alle 3 institutioner. Rigsrevisionen finder denne resurseallokering tilfredsstillende og vil løbende være i kontakt med ledelsen i økonomiafdelingen om regnskabsaflæggelsens fremdrift.

20. Nordisk Ministerråds indtægter i 2004 bestod af bidrag fra de nordiske lande, intern afgift af løn, renteindtægter og andre indtægter. De samlede indtægter udgjorde i 2004 818,4 mio. kr. mod 811,5 mio. kr. i 2003. Af de samlede indtægter udgjorde bidrag fra de nordiske lande i alt 804,0 mio. kr. Beløbet blev fastsat af samarbejdsministrene på mødet den 29. oktober 2003.

De samlede uomkostninger udgjorde 818,1 mio. kr., hvilket var en stigning i forhold til 2003 på 6,7 mio. kr. Omkostningerne fordelte sig på driftsomkostninger inkl. projektbevillinger med netto 817,5 mio. kr., ekstraordinære omkostninger på 0,5 mio. kr. samt renteudgifter og afskrivninger med i alt 0,1 mio. kr.

Nordisk Ministerråds interne omkostninger afholdtes gennem drifts-/projektbevillinger til de selvstændige resultatenheder: sekretariatet, publikationsafdeling og informationsafdeling.

De ekstraordinære omkostninger vedrørte erstatning til en tidligere projektmedarbejder og var baseret på en retsafgørelse begrundet i usikkerhed omkring medarbejderens ansættelsesforhold før og under projektets løbetid. Rigsrevisionen anbefalede, at der i Nordisk Ministerråd blev fastlagt en politik, der kan imødegå lignende sager i fremtiden, og Rigsrevisionen er blevet orienteret om, at personaleafdelingen i Nordisk Ministerråd er ved at revidere analoge ansættelsesforhold ud fra retsafgørelsens præmisser.

Regnskabet viste et overskud for 2004 på 0,3 mio. kr. mod et overskud på 0,1 mio. kr. i 2003.

21. Samarbejdsministrene har tidligere besluttet at reducere ministerrådets likvide midler med 10,0 mio. kr. årligt. Rigsrevisionen har påset, at landenes indbetalinger også for 2004 er blevet reduceret med 10,0 mio. kr. Nordisk Ministerråd havde herefter et samlet tilgodehavende hos landene på 40 mio. kr. pr. 31. december 2004.

22. Egenkapitalen udgjorde pr. 31. december 2004 0,3 mio. kr., svarende til årets resultat for 2004. Samarbejdsministrene har godkendt regnskabet. I overensstemmelse med ministerrådets økonomireglement er overskuddet blevet betalt tilbage til giverlandene i 2005 ved modregning i indbetalingerne for 2. halvår 2005.

23. Rigsrevisionen har tidligere anbefalet Nordisk Ministerråd, at der bør etableres en afstemningsprocedure for mellemværender med personalesager samt for afstemninger mellem lønbogholderi og finansbogholderi. Trods tidligere tilsagn fra Nordisk Ministerråd om, at konkrete personalemellemværender ville blive afklaret i 2004, kunne Rigsrevisionen konstatere, at dette ikke var sket pr. 31. december 2004. Dette fandt Rigsrevisionen ikke tilfredsstillende, og det blev aftalt, at de aktuelle mellem-



værender skulle afklares i 2005. Rigsrevisionen vil følge op på dette forhold i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2005.

24. Rigsrevisionen har også tidligere anbefalet, at der blev fastlagt procedurer, der sikrer en korrekt periodisering af omkostninger i forbindelse med årsafslutningen, og at der blev skelnet mellem periodeafgrænsningsposter og skyldige omkostninger.

Rigsrevisionen konstaterede i 2004, at dette regnskabsmæssige forhold var blevet løst bedre, men fandt dog anledning til at anbefale en endnu bedre overensstemmelse mellem det anvendte regnskabsprincip og regnskabsaflæggelsen.

25. Projekter, støtteordninger o.l., som administreres af statslige institutioner mv., revideres som hovedregel stikprøvevis af de enkelte landes rigsrevisioner som led i revisionen af pågældende institutions/forvaltningsorgans regnskab. Andre projekter og støtteordninger mv. revideres af private revisorer. Rigsrevisionen har i 2004 stikprøvevist revideret de projekter, der administreredes af Nordisk Ministerråds sekretariat.

Rigsrevisionen har ved revisionen af projekter, støtteordninger mv. konstateret, at udbetalinger sker på et korrekt grundlag, og at der er en tilfredsstillende administrativ styring.

26. I 2004 var i alt 29 fællesnordiske institutioner omfattet af Nordisk Ministerråds budget, hvoraf de 5 institutioner i Danmark blev revideret af Rigsrevisionen, mens resten blev revideret af de øvrige nordiske landes rigsrevisioner eller private revisionsfirmaer. Rigsrevisionen har derfra modtaget revisionsberetninger mv. om den gennemførte revision vedrørende 2004. Ligeledes har Rigsrevisionen modtaget sammendrag, der indeholdt såvel generelle bemærkninger som mere specifikke bemærkninger om enkelte institutioner.

27 af institutionerne fik revisionspåtegninger uden forbehold og supplerende oplysninger. For Nordisk Uddannelsescenter for Døvblindepersonale i Danmark blev der afgivet revisionspåtegning med supplerende oplysninger om muligheden af at kunne opfylde resultatkontrakten med Nordisk Ministerråd, og for Nordisk Institut for Asienstudier i Danmark blev der afgivet revisionspåtegning med supplerende oplysning om værdiansættelsen af enkelte balanceposter.

27. I løbet af 2004 blev der nedlagt 2 nordiske institutioner, hvor der var udisponerede midler på henholdsvis 4,5 mio. kr. og ÷0,6 mio. SEK.

Rigsrevisionen konstaterede, at der ikke var taget stilling til, hvorledes udisponerede midler fra de nedlagte institutioner skulle anvendes, samt at de udisponerede midler midlertidigt var overført til Nordisk Ministerråd. Rigsrevisionen anbefalede derfor, at der samtidig med beslutning om nedlæggelse af en institution også tages beslutning om anvendelsen af de tilknyttede udisponerede midler. Nordisk Ministerråds sekretariat har senere afsat nettoprovenuet af de udisponerede midler som reserve til senere brug inden for det pågældende fagområde efter beslutning i Nordisk Samarbejdskomité.

I forbindelse med nedlæggelse af en institution i Sverige konstaterede Rigsrevisionen et uafklaret krav om betaling af pensionsforpligtelser for de opsagte medarbejdere på 0,9 mio. SEK. Beløbet skulle normalt blive dækket af domicillandet i henhold til retstillingsaftalen og de nationale regler i Sverige. Der opstod tvivl om, hvorvidt det var domicillandet eller Nordisk Ministerråd, der skulle afholde pensionsforpligtelserne, når institutioner blev nedlagt. Nordisk Ministerråds sekretariat har efterfølgende i 2005 efter en administrativ beslutning udbetalt 0,9 mio. kr. i pension til opsagte medarbejdere. Rigsrevisionen har anbefalet, at retstillingsaftalen tydeliggøres, så det i tilsvarende situationer klart fremgår, hvem der skal afholde pensionsforpligtelserne.

28. Rigsrevisionen har i 2004 aflagt revisionsbesøg ved informationskontorerne i Tallinn og Skt. Petersborg. Rigsrevisionen konstaterede, at der ved begge informationskontorer fortsat var sket en forbedring af økonomiforvaltningen i forhold til det foregående besøg i 2002, og at man i vid udstrækning havde efterkommet Rigsrevisionens anbefalinger fra forrige besøg.

I Tallinn var der blevet implementeret et nyt økonomisystem, og Rigsrevisionen anbefalede i den forbindelse enkelte ændringer i de etablerede forretningsgange og interne kontroller samt enkelte medarbejders kompetenceområder. Desuden anbefalede Rigsrevisionen, at der blev givet bedre informationer fra Nordisk Ministerråd om direktørens løn og pension mv., idet den manglende information forsinkede bogføringen heraf i væsentlig grad.

I Skt. Petersborg kunne Rigsrevisionen konstatere, at den tidligere verserende sag om de ulovlige lokaler var ved at blive løst. Informationskontoret lejede sig nu ind ved det svenske konsulat, og lejlighederne var sat til salg. Rigsrevisionen er nu orienteret om, at den ene lejlighed er solgt, og at den anden forventes solgt snarest. Herudover kunne Rigsrevisionen konstatere enkelte udskiftninger i personalet, hvilket gav anledning til anbefaling om enkelte ændringer i de etablerede forretningsgange og interne kontroller. Rigsrevisionen konstaterede også, at beskatning og udbetaling af løn til de ansatte nu skete efter de gældende regler.

Rigsrevisionens revisionsbesøg ved informationskontorerne forløb tilfredsstillende og gav samlet set kun anledning til få bemærkninger og anbefalinger. Rigsrevisionen vil følge op på disse forhold ved det næste revisionsbesøg ved informationskontorerne.

29. Det er min opfattelse, at årsregnskabet for Nordisk Ministerråd var aflagt i overensstemmelse med gældende regler, og at årsregnskabet gav et retvisende billede af Nordisk Ministerråds resultat for 2004 og finansielle stilling den 31. december 2004.

Revisionen gav ikke anledning til forbehold og supplerende bemærkninger.

30. I betænkning af 22. september 2005 konstaterede kontrolkomitéen med udgangspunkt i Rigsrevisionens beretning, at der var principielle bemærkninger til økonomiadministrationen ved informationskontorerne. Da der også tidligere har været lignende bemærkninger, opfordrede kontrolkomitéen Nordisk Ministerråds sekretariat til fortsat at bistå informationskontorerne med nødvendig hjælp til at opretholde en økonomiadministration af høj nordisk standard.

Kontrolkomitéen fandt det endvidere vigtigt, at der sker en korrekt behandling af eventuelle tilgodehavender og gæld ved nedlagte institutioner, og opfordrede Nordisk Ministerråd til at have opmærksomheden på denne problemstilling i forbindelse med nedlæggelse af institutioner, der i de kommende år vil ske jævnlige.

Kontrolkomitéen var ligesom Rigsrevisionen af den opfattelse, at Nordisk Ministerråds årsregnskab var aflagt efter gældende regler og gav et retvisende billede af Nordisk Ministerråds resultat for 2004 og finansielle stilling den 31. december 2004. Sluttelig foreslog kontrolkomitéen, at Nordisk Råd tog årsregnskabet og revisionsberetningen om Nordisk Ministerråds virksomhed 2004 til efterretning.

Årsregnskabet og revisionsberetningen blev godkendt på Nordisk Råds session i oktober 2005.

#### ***V. Revisionen af Nordisk Kulturfond***

31. Nordisk Kulturfonds årsregnskab for 2004 viste indtægter på 33,6 mio. kr. mod 36,7 mio. kr. i 2003 og omkostninger på 34,7 mio. kr. inkl. bevilgede projektmidler mod 35,5 mio. kr. i 2003.

Fondens resultat for 2004 blev et underskud på 1,1 mio. kr. mod et overskud på 1,2 mio. kr. i 2003. Årets resultat blev overført til egenkapitalen, der pr. 31. december 2004 udgjorde 1,2 mio. kr.

32. Indtægterne bestod primært af bevilgede budgetmidler fra Nordisk Ministerråd på i alt 29,5 mio. kr. Derudover havde fonden til disposition en tilbageførsel af ikke-anvendte midler på 3,3 mio. kr. fra tidligere år samt renteindtægter på 0,8 mio. kr.

Fonden bevilgede i 2004 25,2 mio. kr. til eksterne projekter og 2,7 mio. kr. til interne projekter, der bl.a. var årets nordiske udstilling, kulturpolitiske konferencer, overgang til e-håndtering mv.

Administrationsomkostningerne steg i 2004 ca. 1,6 mio. kr. og udgjorde 6,8 mio. kr. Stigningen i omkostningerne skyldes bl.a. omkostninger til eksterne projektvurderinger, it-omkostninger for opkobling til Nordisk Ministerråds nye økonomisystem samt omkostninger til ekstra bestyrelsesmøder.

33. Årsregnskabet for Nordisk Kulturfond revideres af rigsrevisor og medlem af Folketinget Elisabeth Arnold i forening. Revisorerne konstaterede, at Nordisk Kulturfond havde fulgt en tidligere anbefaling om, at 8 ældre projektsager fra før 1999 blev afsluttet. Dette skete i 2004, hvilket revisorerne fandt tilfredsstillende.

Der var i 2004 som for 2003 gennemført 6 ansøgningsrunder for ansøgninger om projektmidler på indtil 0,1 mio. kr. Nordisk Kulturfonds bestyrelse besluttede på sit møde i november 2003, at alle ansøgninger – som en forsøgsordning – også skulle vurderes af sagkyndige eksterne eksperter. Forsøgsordningen startede i 2004, og fonden har oplyst, at forsøgsordningen har forløbet tilfredsstillende.

34. Nordisk Kulturfonds bestyrelse besluttede på sit møde i november 2004, at der for bevillinger på indtil 50 TDKK ikke mere vil blive stillet krav om ekstern revision af det endelige projektrejskab. Dette blev begrundet med, at en uforholdsmæssig stor del af projektmidlerne medgik til den eksterne revision. Samtidig fik sekretariatet fuldmagt til at forestå den regnskabsmæssige evaluering af disse projekter.

Revisorerne fandt det velbegrundet, at ekstern revision for projekter under 50 TDKK kunne undlades, men anbefalede i den forbindelse, at der blev udarbejdet en instruks for sekretariatets evaluering af regnskaber, der ikke havde tilknyttet ekstern revision. Instruksen skulle bl.a. sikre, at det ved evalueringen blev efterprøvet, om projektrejskabet var rigtigt, og om de dispositioner, der var omfattet af regnskabet, var i overensstemmelse med den meddelte bevilling. Der skulle endvidere foretages en vurdering af, om der var taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der var omfattet af projektrejskabet.

Rigsrevisionen vil bistå Nordisk Kulturfonds sekretariat med at udarbejde et koncept for sekretariatets gennemgang af disse projektrejskaber, så gennemgangen fokuserer på de væsentlige og risikofyldte elementer.

Revisorerne vil endvidere ved revisionen af Nordisk Kulturfonds årsregnskab for 2005 have særlig fokus på projektrejskaberne.

35. Det er revisorernes opfattelse, at årsregnskabet var aflagt i overensstemmelse med gældende regler, herunder de af Nordisk Ministerråd udarbejdede forskrifter, og at årsregnskabet gav et retvisende billede af Nordisk Kulturfonds resultat for 2004 og finansielle stilling den 31. december 2004.

Revisionen gav ikke anledning til forbehold og supplerende oplysninger.

36. I kontrolkomitéens betænkning af 22. september 2005 fremgik det bl.a., at Nordisk Kulturfond på grundlag af Nordisk Råds og revisorernes tidligere anmærkninger på tilfredsstillende måde nu har afsluttet ældre projektsager.

Kontrolkomitéen kunne på baggrund af revisorernes beretning konstatere, at fonden efter mange år med uløste administrative problemer nu har en god kontrol i sin organisation. Denne udvikling fandt kontrolkomitéen positiv.

Med baggrund i ovenstående anbefalede kontrolkomitéen, at Nordisk Råd godkendte Nordisk Kulturfonds årsregnskab for 2004, bevilgede fondens bestyrelse an-

svarsfrihed for 2004 og tog virksomheds- og revisionsberetningen for 2004 til efterretning.

Årsregnskabet og revisionsberetningen blev godkendt på Nordisk Råds session i oktober 2005.

## ***VI. Afsluttende bemærkninger***

37. Jeg kan konstatere, at der på væsentlige områder fortsat iværksættes initiativer til at forbedre økonomiforvaltningen af de fællesnordiske aktiviteter. Samtidig kan jeg konstatere, at regnskabsaflæggelsen for Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond har været tilfredsstillende.

Det er min opfattelse, at årsregnskaberne på de 3 områder giver et retvisende billede af institutionernes resultater for 2004.

For yderligere at styrke de administrative rutiner i økonomiforvaltningen er der fra 1. januar 2005 anvendt et nyt økonomisystem. Selv om der fortsat er vanskeligheder med den endelige integration heraf i det daglige arbejde, er det min vurdering, at Nordisk Ministerråds sekretariat vil få afklaret de sidste problemer. Det er min forventning, at der også for 2005 og fremefter kan aflægges retvisende årsregnskaber. Jeg vil følge udviklingen heraf.

38. Jeg vedlægger til statsrevisorernes orientering revisionsberetningerne for 2004 vedrørende Nordisk Råd, Nordisk Ministerråd og Nordisk Kulturfond. Endvidere vedlægger jeg kopi af kontrolkomitéens 3 betænkninger vedrørende beretningerne mv.

Henrik Otbo