

Revisionsreglementet for midler bevilget af de nordiske parlamenter til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd

§ 1 Formål med reglementet og anvendelsesområdet

Formålet med reglementet er at sikre, at der sker betryggende og ensartet revision af midler bevilget af de nordiske parlamenter til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd. Revisionen omfatter desuden midler, som disse organer bevilger til fællesnordiske institutioner, projekter og anden virksomhed. Revisionen skal også omfatte en vurdering og undersøgelse af, om disse midler anvendes i henhold til målfastsættelsen for de fællesnordiske aktiviteter, jf. § 4. Reglementet gælder, når revisionen af ovennævnte midler udføres af en statslig revisionsmyndighed. Når revisionen udføres af en anden revisor gælder samme reglement med de tilpasninger og supplerende instrukser, som fastsættes af den statslige revisionsmyndighed.

§ 2 Definitioner

Den statslige revisionsmyndighed (revisionsmyndigheden) omfatter Rigsrevisionen, Danmark; Riksrevisjonen, Norge; Ríkisendurskoðun, Island; Statens Revisionsverk, Finland; Riksrevisionen, Sverige; Landsgrannskoðanin, Färöarna og Ålands landskapsregering. Institution er et begreb for et permanent fællesnordisk organ, finansieret over Nordisk Ministerråds budget, som ledes af en bestyrelse eller lignende, som udpeges af og er ansvarlig overfor Nordisk Ministerråd. En institution har vedtægter som fastsættes af ministerrådet. Ministerrådet fastsætter også, hvilke nordiske organer der er institutioner. Projekter er oftest en tidsmæssig begrænset nordisk aktivitet. Normalt findes der en projektleder, der er ansvarlig for projektets gennemførelse, og som er knyttet til et forvaltningsorgan, der bærer det administrative og økonomiske ansvar overfor ministerrådet.

§ 3 Revisionsprincip

Revisionen skal udføres i overensstemmelse med INTOSAI's Internationale Standarder for Supreme Audit Institutions - ISSAI.

§ 4 Revisionens omfang

Revisionsmyndighedens overordnede opgave er at påse, at Nordisk Råds og Nordisk Ministerråds økonomireglement og forskrifter overholdes, at aktiviteterne og målsætningerne gennemføres iht. budgettet og i overensstemmelse med Nordisk Råds, Nordisk Ministerråds og de nationale parlamenteres intentioner.

Revisionen tager udgangspunkt i den enkelte institutions specifikke retsgrundlag og formål.

Revisionen skal planlægges og udføres, så følgende mål nås:

- Revisor sættes i stand til
 - at vurdere om virksomheden har etableret forretningsgange og interne kontroller, som understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler.
 - at udtrykke en konklusion om, hvorvidt virksomhedens regnskab for det pågældende år er retvisende, dvs. uden væsentlige fejl og mangler og er udarbejdet i overensstemmelse med Nordisk Råds og Nordisk Ministerråds økonomireglement og forskrifter
 - at konstatere, om de fastsatte rammer for den offentlige finansiering er overholdt. Revisor skal årligt vurdere ud fra væsentlighed og risiko, hvilke emner der herudover bør indgå i den juridisk-kritiske revision, herunder om forudsætninger og vilkår for finansieringen er opfyldt.
- Revisor vurderer hen over en årrække, om virksomheden på afgrænsede områder tager skyldige økonomiske hensyn herunder om institutionens eller projektets formål bliver fulgt. Emnerne udvælges ud fra risiko og væsentlighed, og revisionen skal fremme en god og effektiv forvaltning.
- Revisor skal følge op på tidligere anmærkninger og observationer. Revisionen kan efter en konkret vurdering udvides til også at omfatte revisioner med særlige formål, som ligger uden for den årlige revision, f.eks. revision af effektivitet.

§ 5 Revisionsansvarlig

Revisionsansvarlig er revisionsmyndigheden i det land hvor institutionen, anden virksomhed eller forvaltningsorganet har sit hovedkontor. Hvis revisionsmyndigheden finder det hensigtsmæssigt, kan en privat autoriseret/offentlig godkendt revisor få til opgave at revidere en institutions regnskaber. Årsrevisionen skal i sådanne tilfælde udføres i overensstemmelse med dette revisionsreglement suppleret med en instruks, som er fastlagt eller godkendt af revisionsmyndigheden.

Revisionsmyndigheden kan også revidere projekter, hvor forvaltningsorganer er myndigheder eller tilsvarende organer, som revisionsmyndigheden normalt reviderer.

Revisionen udføres i så fald som en del af den ordinære årlige revision af forvaltningsorganet.

Projekter ved andre forvaltningsorganer revideres af dets egen revisor som en del af forvaltningsorganets normale revision. Hvis en anden end revisionsmyndigheden reviderer et projekt skal revisionsmyndigheden altid informeres om hvem, der reviderer projektet og revisionen skal i sådanne tilfælde udføres i overensstemmelse med en instruks som er fastlagt eller godkendt af revisionsmyndigheden.

Ministerrådet skal årligt forsyne Rigsrevisionen med en opdateret liste over bevilgede og udbetalte midler til institutioner og projekter i landene. Rigsrevisionen videresender listen til de nationale revisionsmyndigheder.

§ 6 Rapporteringsform og – frister

En afsluttet årlig revision af institution, projekter m.v. eller af et andet nordisk organ skal afrapporteres i form af en revisionspåtegning og revisionsberetning senest 15. maj i året efter regnskabsåret, og efter behov suppleret med rapporter eller kommentarer i anden form. Hvis en revision af et forvaltningsorgan giver anledning til væsentlige bemærkninger eller anmærkninger vedrørende projekter, skal dette også rapporteres.

Revisionspåtegningen og revisionsberetningen for Nordisk Råds virksomhed afgives til Nordisk Råd. For ministerrådets virksomhed afgives en revisionspåtegning og en revisionsberetning til Nordisk Ministerråd og Nordisk Råd. Revisionspåtegningerne og revisionsberetningerne afgives før 1. juli i året efter regnskabsåret efter en høringsfase. Kopi af revisionsberetningen og anden afrapportering sendes i overensstemmelse med følgende fordeling:

- Hvad angår revision af ministerrådets virksomhed til samarbejdsministrene samt de øvrige nordiske revisionsmyndigheder.
- Hvad angår revision af Nordisk Råd til de nordiske revisionsmyndigheder.
- Hvad angår revision af nordiske organer, institutioner og projekter til Rigsrevisionen og til ministerrådets sekretariat.
- Hvis revisionen af de nordiske organer og institutioner udføres af en privat revisor skal der også sendes en kopi af afrapporteringen til revisionsmyndigheden i domicillandet.
- Hvis der foreligger væsentlige bemærkninger til projekter, så skal der også sendes et kopi af rapporteringen til revisionsmyndigheden i domicillandet.

Hvis der under den løbende revision, fremkommer væsentlige forhold, bliver dette afrapporteret i en særskilt rapport. Revisioner med særlige formål bliver altid rapporteret særskilt.

Hver revisionsmyndighed sender årligt inden 15. maj en sammenfatning til Rigsrevisionen af revisionen af de nordiske midler i det forløbne år. Rigsrevisionen afgør om bemærkningerne

i disse sammenfatninger skal indgå i den årlige revisionsberetning over Nordisk Ministerråds virksomhed.

§ 7 Udformning af rapportering

Revisionspåtegningen skal indeholde følgende:

- til hvem revisionspåtegningen afgives,
- hvilken organisation den vedrører,
- en identifikation om det aflagte regnskab, herunder om regnskabsperiode, samt henviser til det regelsæt, regnskabet er aflagt efter
- oplysning om ledelsens ansvar i forhold til det aflagte regnskab
- oplysning om revisors ansvar i forhold til det aflagte regnskab
- oplysning om de anvendte revisionsprincipper
- eventuelle forbehold
- en konklusion ud fra den gennemførte revision
- eventuelle supplerende oplysninger
- dato og underskrift

§ 8 Ikrafttrædelse

Reglementet er vedtaget på nordisk rigsrevisormøde den 15. august 2013.

Reglementet træder i kraft umiddelbart efter vedtagelsen på nordisk rigsrevisormøde den 15. august 2013 med virkning for regnskabsåret 2013.

Kommentarer til regeltekst

Revisionsreglementet er oprindeligt fastsat af cheferne for de nordiske rigsrevisioner den 16. oktober 1998.

Den 12. august 2003 har cheferne fastsat en ændring af § 2, 1. del, så også Landsgranskodanin, Færøerne og Landskapsstyrelsen, Åland defineres som en statslig revisionsmyndighed.

Til § 1 Formål med reglementet og anvendelsesområdet

Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd finansieres af de fem nordiske lande. Nordiske Råd og Nordisk Ministerråd fastlægger, med forbehold for de nationale parlamenters godkendelser, det årlige budget for virksomheden. Udover de centrale organer omfatter virksomheden omkring 20 nordiske institutioner og ca. 600 nordiske projekter. Nordisk Ministerrådes budgetramme er knap 1.000 mio. DKK (2012-priser). Nordisk Råd fastlægger sit budget efter de bidrag som de modtager fra de nordiske parlamenter. Budgetrammen er på over 30 mio. DKK (2012-priser). Nordisk Kulturfond revideres under en særskilt ordning af Rigsrevisionen.

Revisionsreglementet anvendes ved revisionen af alle aktiviteter, der finansieres over Nordisk Råds og Nordisk Ministerråds budgetmidler uanset om revisionen foretages af en revisionsmyndighed eller af en privat revisor. Foretages revisionen af en privat revisor, skal revisionen ske i overensstemmelse med instrukser, der udarbejdes af revisionsmyndigheden.

Til § 2 Definitioner

Institutionens bestyrelse bistås af og den løbende virksomhed forvaltes af et sekretariat (eller tilsvarende) som ledes af en direktør, afdelingsleder eller lignende. Direktøren (lederen) udpeges af Nordisk Ministerråd. Institutionens virksomhed og dens relation til Nordisk Ministerråd reguleres af en resultatkontrakt og instruks fastlagt af Nordisk Ministerråd. Nordisk Ministerråds økonomireglement gælder for samtlige institutioner.

Under projekter findes støtteordninger, sektorprojekter, tværsektorielle projekter og sektorernes rammestyrede projektaktiviteter. De er omfattet i de relevante dele af Nordisk Ministerråds økonomireglement.

Nordisk Ministerråds sekretariat kan indgå aftale med en offentlig myndighed, privat organisation eller person om at fungere som et administrativt forvaltningsorgan for et givent

projekt i det land hvor projektets aktiviteter eller dele heraf udføres. Nordisk Ministerråd indgår her en kontrakt med forvaltningsorganet, hvori forvaltningsorganets rettigheder og pligter defineres.

Forvaltningsorganet skal bl.a. have ansvar for rapporteringen, betaling af lønninger og regninger og at de fornødne oplysninger bliver videregivet til skattemyndighederne. For hvert projekt skal forvaltningsorganet aflægge redegørelse til sekretariatet, og sikre at projektets regnskaber bliver revideret i henhold til revisionsreglementet.

Til § 3 Revisionsprincip

De nordiske rigsrevisioner har implementeret INTOSAI's ISSAI'er i de nationale standarder og retningslinjer. I konsekvens heraf videreføres disse retningslinjer i revisionsmyndighedens revision i henhold til dette revisionsreglement.

ISSAI'erne indeholder generelle revisionsvejledninger, der uddyber de grundlæggende revisionsprincipper. ISSAI 1000-1999 om finansiell revision beskriver, hvordan de internationale revisionstandarder (ISA) anvendes i den offentlige revision, mens ISSAI 3000-3999 giver vejledning om forvaltningsrevision, og ISSAI 4000-4999 vejleder om juridisk-kritisk revision. Kravene til revisors ydelse afhænger af opgaven. De internationale principper er således udgangspunktet i den konkrete opgave, som revisor skal løse.

Til § 4 Revisionens omfang

Det skal kontrolleres, at årsregnskaber såvel som projektregnskaber er fuldstændige, at transaktionerne er medtaget i den rigtige regnskabsperiode, at transaktionerne er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet og at regnskaberne giver et retvisende billede af den økonomiske side af virksomhedens aktiviteter. Revisionen bør kunne bygge på en vurdering og test af virksomhedens forretningsgange og interne kontroller, jf. ledelsens ansvar for at etablere og implementere disse i virksomheden. Herudover omfatter revisionen en gennemgang af virksomhedens værdiansættelse af risikobetonede aktiver og passiver samt af de af ledelsens eventuelt udarbejdede skøn for enkelte regnskabsposter. Revisor skal vurdere om institutionens eller projektets formål bliver fulgt, hvilket kan indebære om virksomhedens ledelse har taget hensyn til principperne om sparsommelighed og produktivitet. Under hensyntagen til de enkelte landes interne definitioner på forvaltningsrevisionens delelementer vil revisionshandlingerne rettet mod effektivitet være omfattet af revisioner med særlige formål, der ikke er en del af den årlige revision.

Hvilke aktiviteter, der bør blive behandlet gennem revisionen, afgøres ud fra en væsentligheds- og risikovurdering. På baggrund af denne vurdering af væsentlighed og risiko afgøres omfanget af årets revision, herunder revisioner af projekter. Dette indebærer at ikke alle projekter bliver undersøgt hvert år. Revisionen kan fx omfatte revision af økonomistyring, og målopfyldelse i henhold til budgetter, resultatkontrakter etc. Revisionen kan medføre en vurdering om, hvorvidt den reviderede institutions ledelse har vist den fornødne evne til hensigtsmæssigt at kunne varetage virksomheden indenfor de gældende rammer. Andre undersøgelser kan omhandle hvorledes virksomheden som helhed fungerer og hvordan deres interne opgaver løses.

Revisor skal vurdere, om institutionens aktiviteter er gennemført i overensstemmelse med den aktuelle lovgivning, der er gældende for virksomheden, og om der kan være relationer til eventuel anden lovgivning, som kan have betydning for virksomhedens aktivitet nu og i nærmeste fremtid.

Formålet med revisionen er ikke at komme med rådgivning på specifikke områder, men derimod at komme med konkrete anbefalinger om eventuelle forbedringer til ledelsen.

Til § 5 Revisionsansvarlig

Revisionsmyndigheden er generelt ansvarlig for revision af disponerede statslige midler. Dette gælder også for midler bevilget af de nordiske parlamenter til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd samt Nordisk Ministerråds allokering til de respektive institutioner eller projekter.

En forudsætning for at revisionsmyndigheden skal kunne gennemføre revisionen på et tilfredsstillende måde er, at denne modtager oplysninger om de bevilligede og udbetalte midler.

Revisionsmyndigheden har således det overordnede revisionsansvar. Det gælder også, selv om revisionen af en institution mv. varetages af en privat revisor. Den private revisor skal derfor gennemføre revisionen i henhold til det internordiske revisionsreglement, og revisionsmyndigheden udarbejder en revisionsinstruks til den private revisor, hvoraf bl.a. dette forhold fremgår. Forslag til udformningen af en sådan instruks findes som bilag 1 til dette reglement.

Til § 6 Rapporteringsform

Revisionsmyndighederne sender senest den 15. maj en sammenfatning af resultatet af det foregående års revision af institutioner, projekter mv. til Rigsrevisionen til brug i sin årlige

beretning til Nordisk Råd og Nordisk Ministerråd om revisionen af Nordisk Ministerråds virksomhed.

Revisioner med særlige formål bliver rapporteret i en særskilt rapport til institutionen, projektet mv. når resultatet heraf foreligger. Rapporter om revisioner med særlige formål for institutioner, projekter mv. fremsendes ligeledes til Nordisk Ministerråd og til Rigsrevisionen til brug for den årlige beretning.

Til § 7 Udformning af rapporteringen

Revisionspåtegningen er revisors meddelelsesmiddel til ledelsen og andre regnskabslæsere om sin vurdering af det aflagte regnskab.

En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger afgives såfremt revisionsmyndigheden/revisoren har fået en begrundet overbevisning om, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler, og hvor der ikke findes anledning til tage forbehold for forhold i årsregnskabet eller komme med supplerende oplysninger. Hvis der tages forbehold eller gives supplerende oplysninger, skal årsagerne til disse fremstå tydeligt.

Mindre bemærkninger og mangler noteres i et separat Management Letter, protokol, rapport eller et lignende dokument. Revisionsmyndigheden/revisoren afgør selv om distributionen af disse dokumenter er i overensstemmelse med domicillandet gældende praksis.

Revisor reviderer og rapporterer i overensstemmelse med INTOSAI's Internationale Standarder for Supreme Audit Institutions - ISSAI'erne. Et eksempel på en blank dansk revisionspåtegning for en nordisk institutions årsregnskab vedlægges (bilag 2). De enkelte landes revisorer udformer revisionspåtegningen i overensstemmelse med landets praksis. Revisionspåtegningen for øvrige forekommende organisationsformer og projekter udformes på lignende måde, ligesom rapporter om revisioner med særlige formål udformes i overensstemmelse med domicillandets gældende praksis.

Til § 8 Ikrafttræden

Reglementet forudsættes anvendt ved revisionen af årsregnskabet og årsredegørelsen for 2013. De Internordiske revisionsordninger, der blev fastlagt den 5. juni 1978, og Retningslinjer for revision af fællesnordiske institutioner, projekter mv. blev fastlagt og sat i funktion den 26. juli 1979 er tidligere ophørt.

Forslag til instruks

Forslag til revisionsmyndighedens instruks for private revisorer ansat til revision af institutioner og projekter, der modtager midler fra Nordisk Ministerråd.

1 Revisionen udføres af en autoriseret (statsautoriseret) eller godkendt (registreret) revisor.

2 Revisionen udføres i overensstemmelse med det internordiske revisionsreglement.

Ved revisionen kontrolleres at (nn-institutionen eller –projektets) regnskaber giver et retvisende billede af den økonomiske side af (nn-institutionen eller –projektet)s aktiviteter. Videre skal revisoren foretage en kritisk kontrol af de økonomiske dispositioner.

3 (nn-institutionen eller –projektet) skal give revisoren alle relevante oplysninger, som er nødvendige for at kunne bedømme regnskaberne samt sørge for, at revisoren får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for at gennemføre revisionen.

4 Revisor afgiver revisionspåtegning og på Færøerne og i Danmark en revisionsprotokol til – (nn-institutionen eller –projektets) styrelse/ledelse med kopi til den revisionsmyndigheden, Rigsrevisionen og til Nordisk Ministerråds sekretariat.

5 Revisor skal på Færøerne og i Danmark føre og afgive fortløbende revisionsprotokol. I protokollen skal der rapporteres om, hvordan revisionsarbejdet er blevet udført samt om alle væsentlige forhold, som har givet anledning til bemærkninger. Det er især vigtigt, at revisorens undersøgelser af (nn-institutionen eller – projektets) interne kontrol står beskrevet. Endvidere skal revisoren oplyse, om (nn-institutionen eller – projektet) har anvendt midlerne fra Nordisk Ministerråd i overensstemmelse med de angivne forudsætninger og vilkår. I de øvrige nordiske lande afrapporterer revisor ovenstående forhold og oplysninger i et management letter eller et tilsvarende dokument.

6 Revisionsmyndighed skal have tilgang til revisors arbejds papirer. Herudover kan revisionsmyndigheden gennemføre særlige undersøgelser ved (nn-institutionen eller – projektet) vedrørende indeværende og tidligere regnskabsperioder. I den forbindelse kan der

fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved revisionspåtegningen, bliver vurderet på ny.

Dato og underskrifter

Eksempel på revisionspåtegning

Et dansk eksempel på en blank revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger for en nordisk institutions årsregnskaber

REVISIONSPÅTEGNING

Til styrelsen for AA

Vi har revideret årsregnskabet for (nn-institutionen eller –projektet) for regnskabsåret 1. januar – 31. december 20xx omfattende ledelsespåtegning, (evt. ledelsesberetning), (evt. anvendt regnskabspraksis), resultatopgørelse, balance (evt. pengestrømsopgørelse) og noter. Årsregnskabet aflægges efter Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter.

Vi betragter med denne påtegning revisionen af årsregnskabet for 20xx som afsluttet. Revisionsmyndigheden kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved denne påtegning, bliver vurderet på ny.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisorernes ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med det internordiske revisionsreglement

og god offentlig revisionsskik, jf. lov om revisionen af statens regnskaber m.m. Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om årsregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af (nn-institutionen eller –projektet)s aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 20xx samt af resultatet af (nn-institutionen eller –projektet)s aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 20xx i overensstemmelse med Nordisk Ministerråds Økonomireglement og Nordisk Ministerråds udarbejdede forskrifter. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med betingelserne i love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

B-stad den yy måned 20xx

Revisionsmyndigheden/Revisoren

.....

NN

.....

MM

