

	NATO	NORTH ATLANTIC COUNCIL
	OTAN	CONSEIL DE L'ATLANTIQUE NORD

NATO SANS CLASSIFICATION

Communicable à la Suède

12 janvier 2024

DOCUMENT

PO(2023)0467-AS1 (INV)

**RAPPORT DU COLLÈGE INTERNATIONAL
DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN (IBAN)
SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS 2022
DE L'ORGANISATION DE GESTION DE LA CAPACITÉ ALLIÉE
DE SURVEILLANCE TERRESTRE DE L'OTAN EN LIQUIDATION
(NAGSMO EN LIQUIDATION)**

NOTE SUR LA SUITE DONNÉE

Le 12 janvier 2024, au terme d'une procédure d'accord tacite, le Conseil a pris note du rapport du RPPB et du rapport de l'IBAN annexés au PO(2023)0467 (INV), approuvé les conclusions contenues dans le rapport du RPPB, et donné son accord pour que les états financiers 2022 de la NAGSMO en liquidation (jointes au PO(2023)0467 (INV)) soient rendus publics.

(signé) Jens Stoltenberg
Secrétaire général

NB : La présente note fait partie du PO(2023)0467 (INV) et doit être placée en tête de ce document.

NATO SANS CLASSIFICATION

-1-





NATO SANS CLASSIFICATION

Communicable à la Suède

20 décembre 2023

DOCUMENT

PO(2023)0467 (INV)

Procédure d'accord tacite :

12 jan 2024 15:30

À : Représentants permanents (Conseil)

De : Secrétaire général

**RAPPORT DU COLLÈGE INTERNATIONAL
DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN (IBAN)
SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS 2022
DE L'ORGANISATION DE GESTION DE LA CAPACITÉ ALLIÉE
DE SURVEILLANCE TERRESTRE DE L'OTAN EN LIQUIDATION
(NAGSMO EN LIQUIDATION)**

1. Vous trouverez ci-joint le rapport du RPPB concernant le rapport de l'IBAN sur l'audit des états financiers 2022 de la NAGSMO en liquidation. L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur ces états financiers et une opinion avec réserve sur la conformité.
2. Je ne pense pas que cette question doive être examinée plus avant au Conseil. Par conséquent, **sauf avis contraire me parvenant d'ici au vendredi 12 janvier 2024 à 15h30**, je considérerai que le Conseil aura pris note du rapport du RPPB et du rapport de l'IBAN, approuvé les conclusions contenues dans le rapport du RPPB, et donné son accord pour que les états financiers 2022 de la NAGSMO en liquidation soient rendus publics.

(signé) Jens Stoltenberg

1 annexe
2 pièces jointes

Original : anglais

NATO SANS CLASSIFICATION

-1-



**RAPPORT DU COLLÈGE INTERNATIONAL
DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN (IBAN)
SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS 2022
DE L'ORGANISATION DE GESTION DE LA CAPACITÉ ALLIÉE
DE SURVEILLANCE TERRESTRE DE L'OTAN EN LIQUIDATION
(NAGSMO EN LIQUIDATION)**

**Rapport du Bureau de la planification
et de la politique générale des ressources (RPPB)**

Références :

- | | | |
|----|------------------|---|
| A. | IBA-AR(2023)0013 | Rapport sur l'audit des états financiers de l'Organisation de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de l'OTAN en liquidation (NAGSMO en liquidation) pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 |
| B. | C-M(66)9 | Règles gouvernant la dissolution des organisations de production de l'OTAN |
| C. | C-M(2015)0025 | Règlement financier de l'OTAN (NFR) |
| D. | PO(2015)0052 | Mandat issu du sommet du pays de Galles concernant la transparence et l'obligation de rendre compte |

INTRODUCTION

1. Le présent rapport du RPPB concerne le rapport de l'IBAN sur l'audit des états financiers 2022 de la NAGSMO en liquidation. L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur ces états financiers et une opinion avec réserve sur la conformité (référence A).

OBJET

2. Le présent rapport appelle l'attention sur les éléments les plus importants du rapport de l'IBAN afin que le RPPB puisse réfléchir aux questions d'ordre stratégique découlant de l'audit des états financiers des entités OTAN et, s'il y a lieu, recommander au Conseil une ligne de conduite propre à accroître la transparence, à améliorer le compte rendu et à renforcer la cohérence.

OBSERVATIONS DE L'IBAN ET AVIS DU RPPB

3. À l'issue de l'audit des états financiers 2022 de la NAGSMO en liquidation, l'IBAN a formulé une observation, assortie d'une recommandation. Cette observation a eu une incidence sur l'opinion émise au sujet de la conformité. Elle porte sur l'absence de contrôleur des finances au sein du personnel du liquidateur.

4. L'IBAN a par ailleurs fait le point sur les suites données aux observations et recommandations formulées lors d'audits précédents, et il a constaté que toutes les questions en souffrance avaient été traitées. Il a ainsi pu clôturer l'observation relative au

transfert par la NAGSMO à l'Organisation OTAN de soutien et d'acquisition (NSPO) des éléments du système central de la capacité alliée de surveillance terrestre (AGS). Les observations sont présentées en détail dans le document de référence A.

5. Observation – Le RPPB souscrit à la recommandation formulée par l'IBAN à l'intention du Conseil, à savoir que, pour les liquidations futures, celui-ci devrait charger l'organe de gouvernance concerné de veiller à ce que le document exposant les règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (référence B) fournisse un cadre clair, permettant d'assurer le respect du Règlement financier de l'OTAN (référence C), notamment pour ce qui concerne le rôle du contrôleur des finances et la mise en place de mécanismes de contrôle interne adéquats.

EXAMEN DE LA QUESTION

6. À la réunion que le RPPB a tenue le 23 novembre 2023, après l'exposé de l'IBAN, le président du Comité de direction de la NAGSMO en liquidation a expliqué la situation à l'origine de l'opinion avec réserve émise au sujet de la conformité.

7. Le RPPB a noté que la recommandation de l'IBAN visait les liquidations futures et n'était donc pas spécifiquement adressée à la NAGSMO en liquidation (cette liquidation s'achèvera en décembre 2023 et l'Organisation devrait être dissoute en 2024). Les règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN, en vigueur depuis 1966, ne fournissent pas un cadre clair concernant le rôle du contrôleur des finances et la mise en place de mécanismes de contrôle interne adéquats. Par conséquent, le RPPB partage l'avis selon lequel il convient d'actualiser les règles figurant dans le document de référence B.

CONCLUSIONS

8. L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur les états financiers et une opinion avec réserve sur la conformité. À la date de l'établissement de son rapport, toutes les questions qui avaient fait l'objet d'observations lors de précédents audits avaient été traitées.

9. Le RPPB souscrit à la recommandation formulée par l'IBAN à l'intention du Conseil, à savoir que, dans la perspective des liquidations futures, celui-ci devrait charger le Secrétariat international de lancer, en 2024, un réexamen des règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN, sous la supervision des comités concernés, de manière à ce que ces dispositions fournissent un cadre clair, permettant d'assurer le respect du Règlement financier de l'OTAN, notamment pour ce qui concerne le rôle du contrôleur des finances et la mise en place de mécanismes de contrôle interne adéquats.

RECOMMANDATIONS

10. Le Bureau de la planification et de la politique générale des ressources (RPPB) recommande au Conseil :
- 10.1 de prendre note du présent rapport ainsi que du rapport de l'IBAN (document de référence A) ;
 - 10.2 d'approuver les conclusions formulées aux paragraphes 8 et 9 du présent rapport ;
 - 10.3 d'inviter le Secrétariat international à lancer, en 2024, un réexamen des règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN, sous la supervision des comités concernés, de manière à ce que ces dispositions fournissent un cadre clair, permettant d'assurer le respect du Règlement financier de l'OTAN, notamment pour ce qui concerne le rôle du contrôleur des finances et la mise en place de mécanismes de contrôle interne adéquats ;
 - 10.4 d'autoriser la communication au public des états financiers 2022 de la NAGSMO en liquidation, du rapport de l'IBAN correspondant ainsi que du présent rapport, en vertu de la politique agréée dans le document de référence D.



International Board of Auditors for NATO
Collège international des auditeurs externes de l'OTAN

Brussels - Belgium



NATO SANS CLASSIFICATION

25 août 2023

IBA-A(2023)0071

- À : Secrétaire général
À l'attention du directeur du Cabinet)
- Cc : Représentants permanents auprès de l'OTAN
Président du Comité de direction de l'Organisation de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de l'OTAN en liquidation (NAGSMO en liquidation)
Liquidateur de la NAGSMO en liquidation
Responsable finances et comptabilité au sein de la NAGSMO en liquidation
Président du Bureau de la planification et de la politique générale des ressources
Chef de la Branche Gestion des ressources du Bureau OTAN des ressources
Bureau d'ordre du Cabinet
- Objet : ***Rapport du Collège international des auditeurs externes de l'OTAN (IBAN) sur l'audit des états financiers de l'Organisation de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de l'OTAN en liquidation (NAGSMO en liquidation) pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 – IBA-AR(2023)0013***

Monsieur le Secrétaire général,

Vous trouverez ci-joint le rapport approuvé par l'IBAN ainsi qu'une note succincte à l'intention du Conseil.

L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur les états financiers 2022 de la NAGSMO et une opinion avec réserve sur la conformité pour cet exercice.

Veuillez agréer, Monsieur le Secrétaire général, l'assurance de ma haute considération.

Radek Visinger
Président

Pièces jointes : voir ci-dessus.

NATO SANS CLASSIFICATION

-1-

Note succincte
du Collège international des auditeurs externes de l'OTAN (IBAN)
à l'intention du Conseil sur l'audit des états financiers
de l'Organisation de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de
l'OTAN en liquidation (NAGSMO en liquidation) ainsi que de son ancien organe
exécutif, l'Agence de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de
l'OTAN (NAGSMA), et du bureau de liquidation
pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

La NAGSMO a été créée au sein de l'OTAN pour procéder à l'acquisition du système central de la capacité alliée de surveillance terrestre (AGS).

Sur décision du Conseil (PO(2021)0449-REV1), la NAGSMO a été mise en liquidation le 1^{er} avril 2022. Depuis, l'intitulé de l'entité est suivi des termes « en liquidation », conformément aux dispositions du C-M(66)9.

En 2022, les dépenses relevant du budget administratif se sont élevées à 3,1 millions d'euros (MEUR), et les dépenses relevant du budget opérationnel à 10,5 MEUR et 47,4 millions de dollars des États-Unis (USD).

L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur les états financiers et une opinion avec réserve sur la conformité pour l'exercice clos le 31 décembre 2022.

L'IBAN a formulé une observation. Celle-ci n'a pas eu d'incidence sur l'opinion émise au sujet des états financiers, mais elle a eu une incidence sur l'opinion émise au sujet de la conformité. Elle porte sur le point suivant :

1. Absence de contrôleur des finances depuis la mise en liquidation de la NAGSMO

L'IBAN a fait le point sur les suites données aux observations et recommandations formulées lors d'audits précédents, et il a constaté que toutes les questions en suspens avaient été traitées.

Le rapport d'audit a été transmis à la NAGSMO en liquidation, dont les commentaires ont ensuite été intégrés dans le document ainsi que, le cas échéant, la position de l'IBAN à leur sujet.

25 août 2023

COLLÈGE INTERNATIONAL DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN

**RAPPORT SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS
DE L'ORGANISATION DE GESTION DE LA CAPACITÉ ALLIÉE
DE SURVEILLANCE TERRESTRE DE L'OTAN EN LIQUIDATION (NAGSMO EN
LIQUIDATION) AINSI QUE DE SON ANCIEN ORGANE EXÉCUTIF,
L'AGENCE DE GESTION DE LA CAPACITÉ ALLIÉE DE SURVEILLANCE
TERRESTRE DE L'OTAN (NAGSMA), ET DU BUREAU DE LIQUIDATION
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022**

PUBLICLY DISCLOSED - PDN(2024)0007 - MIS EN LECTURE PUBLIQUE

**OPINION DE L'AUDITEUR EXTERNE
À L'INTENTION DU CONSEIL DE L'ATLANTIQUE NORD**

Audit des états financiers**Opinion sur les états financiers**

Le Collège international des auditeurs externes de l'OTAN (IBAN) a audité les états financiers de l'Organisation de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de l'OTAN en liquidation (NAGSMO en liquidation) ainsi que de son ancien organe exécutif, l'Agence de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de l'OTAN (NAGSMA), et du bureau de liquidation portant sur la période de 12 mois ayant pris fin le 31 décembre 2022. Diffusés sous la cote NAGSMO i.L./LIQ/L/(2023)00129 et soumis à l'IBAN le 27 mars 2023, ces états financiers se composent de l'état de la situation financière au 31 décembre 2022, de l'état de la performance financière, de l'état des variations de l'actif net/situation nette et du tableau des flux de trésorerie pour la période de 12 mois ayant pris fin le 31 décembre 2022, ainsi que d'un résumé des méthodes comptables importantes et d'autres notes explicatives. Ils contiennent en outre un rapport sur l'exécution du budget portant sur la même période de 12 mois.

L'opinion de l'IBAN est que les états financiers donnent une image fidèle et exacte de la situation financière de la NAGSMO en liquidation, de son ancien organe exécutif, la NAGSMA, et du bureau de liquidation au 31 décembre 2022 ainsi que de leur performance financière, de leurs flux de trésorerie et de l'exécution du budget pour la période de 12 mois ayant pris fin à cette date, en application des dispositions comptables et des normes de compte rendu du cadre comptable OTAN.

Justification de l'opinion émise sur les états financiers

Le Règlement financier de l'OTAN prévoit que l'audit externe des entités OTAN présentant des états financiers et des organismes OTAN établis en vertu du Traité de l'Atlantique Nord est effectué par l'IBAN.

L'IBAN a effectué son audit en se fondant sur les principes définis par l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (INTOSAI), comme le prévoit sa charte, et sur des normes conformes aux normes internationales des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (ISSAI 2000-2899).

L'IBAN est indépendant, comme le prévoit le Code de déontologie de l'INTOSAI, et il s'est acquitté de ses responsabilités dans le respect des dispositions de ce code. Les responsabilités des membres de l'IBAN sont décrites de manière plus détaillée dans la section « Responsabilités de l'IBAN concernant l'audit des états financiers » et dans sa charte.

L'IBAN estime qu'il a obtenu par son audit les éléments probants nécessaires et suffisants pour lui permettre de formuler une opinion.

Responsabilité de la direction concernant les états financiers

La responsabilité de la direction concernant les états financiers est définie dans le Règlement financier de l'OTAN et, lorsqu'il y a lieu, dans le document exposant les règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (C-M(66)9). Les états financiers de la NAGSMO en liquidation, de son ancien organe exécutif, la NAGSMA, et du bureau de liquidation sont établis en application des dispositions comptables et des normes de compte rendu du cadre comptable OTAN tel qu'approuvé par le Conseil. Selon le Règlement financier de l'OTAN, il incombe au contrôleur des finances de soumettre les états financiers à l'IBAN au plus tard le 31 mars qui suit la fin de l'exercice visé dans les états financiers.

Le Règlement financier de l'OTAN prévoit que les états financiers sont signés par le chef de l'entité OTAN concernée et par le contrôleur des finances. En apposant leur signature sur ces documents, ceux-ci confirment que des mesures de gouvernance financière, des mécanismes de gestion des ressources, des contrôles internes et des systèmes d'information financière ont été mis en place et maintenus afin de garantir une utilisation efficace et efficiente des ressources.

Cette confirmation couvre l'élaboration, la mise en place et le maintien d'un ensemble de contrôles internes de nature à permettre l'établissement et la présentation d'états financiers qui soient auditables et exempts d'inexactitudes significatives, que celles-ci relèvent d'une fraude ou d'une erreur. Elle couvre aussi le compte rendu relatif à la capacité de l'entité à poursuivre son activité, la présentation, le cas échéant, des questions relatives à la continuité de l'activité, et l'application du principe comptable de continuité d'activité, à moins qu'il soit prévu de liquider l'entité ou de mettre un terme à son activité ou qu'il n'y ait pas moyen de faire autrement.

Responsabilités de l'IBAN concernant l'audit des états financiers

L'audit a pour objectif de permettre à l'IBAN d'obtenir une assurance raisonnable sur le point de savoir si les états financiers considérés dans leur ensemble sont exempts d'inexactitudes significatives, que celles-ci relèvent d'une fraude ou d'une erreur, et de formuler une opinion à leur sujet. L'assurance raisonnable correspond à un degré de certitude élevé, mais elle ne garantit pas qu'un audit effectué sur la base de normes conformes aux ISSAI permettra dans tous les cas de détecter les inexactitudes significatives. Les inexactitudes, qui peuvent résulter d'une fraude ou d'une erreur, sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que, considérées isolément ou collectivement, elles influent sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'audits effectués sur la base de normes conformes aux ISSAI, les auditeurs font appel à leur jugement professionnel et à leur esprit critique tout au long de la planification et de la réalisation du travail. Cela nécessite de tenir compte des particularités que présentent les entités du secteur public. L'IBAN s'attache aussi :

- à recenser et à évaluer les risques d'inexactitudes significatives dans les états financiers, que celles-ci relèvent d'une fraude ou d'une erreur, à concevoir et à mettre en œuvre des procédures d'audit sensibles à ces risques ainsi qu'à obtenir par son audit les éléments probants nécessaires et suffisants pour lui permettre de formuler une opinion ; le risque de non-détection d'une inexactitude significative relevant d'une fraude est plus élevé que le risque de non-détection d'une inexactitude significative relevant d'une erreur, car la fraude peut résulter d'une collusion, d'une falsification, d'omissions intentionnelles, de fausses déclarations ou du contournement du contrôle interne ;
- à acquérir une connaissance du contrôle interne qui soit pertinente pour l'audit, le but étant d'élaborer des procédures d'audit qui soient adaptées à la situation considérée et non pas d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'entité ;
- à déterminer si les méthodes comptables appliquées sont appropriées et si les estimations comptables et les informations connexes fournies par la direction sont raisonnables ;
- à se prononcer sur le caractère approprié ou non de l'utilisation du principe comptable de la continuité d'activité et à déterminer, à partir des éléments probants obtenus par l'audit, s'il existe une incertitude significative du fait d'événements ou de circonstances susceptibles de remettre fondamentalement en cause la capacité de l'entité à poursuivre son activité ; si l'IBAN juge qu'une telle incertitude existe, il est tenu d'appeler l'attention, dans son opinion, sur les informations correspondantes figurant dans les états financiers ou, si ces informations sont incomplètes, de formuler une opinion modifiée ; les conclusions de l'IBAN sont fondées sur les éléments probants en sa possession à la date d'établissement de son rapport d'audit ; il n'est toutefois pas exclu que l'entité soit amenée à cesser son activité en raison d'événements ou de circonstances futurs ;
- à évaluer la présentation générale, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies, et à déterminer si les états financiers rendent compte fidèlement des opérations et des événements qui en font l'objet.

L'IBAN est tenu de communiquer avec les organes chargés de la gouvernance, et notamment de les informer du périmètre et du calendrier de la mission d'audit qu'il prévoit d'effectuer, des principales conclusions de l'audit et des lacunes significatives qu'il aura éventuellement constatées dans le contrôle interne au cours de l'audit.

L'opinion que l'IBAN formule à l'intention du Conseil de l'Atlantique Nord doit aider ce dernier à s'acquitter de son rôle. C'est la raison pour laquelle l'IBAN est responsable de ses travaux et de son opinion devant le seul Conseil.

Audit de conformité**Opinion sur la conformité**

Sur la base des procédures qu'il a appliquées, l'IBAN estime que rien, dans son audit des états financiers, à l'exception de la question mentionnée au point suivant, ne lui donne à penser que les fonds n'ont pas été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec le Règlement financier de l'OTAN et le Règlement du personnel civil de l'OTAN.

Justification de l'opinion avec réserve émise sur la conformité

Le Règlement financier de l'OTAN énonce les principes qui régissent la gestion financière de tous les quartiers généraux et autres organismes, civils et militaires, établis en vertu du Traité de l'Atlantique Nord. Le Comité de direction de la NAGSMO a quant à lui adopté un document spécifique, dans lequel sont exposées les procédures de gestion financière et les règles financières qui sont applicables à la NAGSMO (FMPD-FRP), document qui se fonde sur le Règlement financier de l'OTAN et qui intègre les dérogations approuvées par le Conseil.

La NAGSMO a été mise en liquidation le 1^{er} avril 2022 et a décidé de se passer de contrôleur des finances à partir de cette date. La NAGSMO en liquidation a néanmoins continué d'engager des dépenses d'importance significative après cette date. Ainsi, au cours de la période allant d'avril à décembre 2022, les dépenses relevant du budget administratif se sont élevées à 1 944 145 EUR et celles relevant du budget opérationnel à 4 256 033 EUR.

Le fait de ne pas avoir de contrôleur des finances va à l'encontre des dispositions de la section II du FMPD-FRP, qui traite de cette fonction, et contrevient aussi à un certain nombre d'autres articles du FMPD-FRP, en particulier ceux qui portent sur le contrôle interne (article 12) et sur la gestion et la mise à disposition de fonds destinés à couvrir des dépenses d'importance significative (article 25). En outre, cette situation est également incompatible avec l'exigence énoncée à l'article 35 du FMPD-FRP et dans la disposition XXXV des règles et procédures d'application (IRP), à savoir que les états financiers doivent être certifiés personnellement par un contrôleur des finances.

L'IBAN a effectué l'audit de conformité en se fondant sur les principes définis par l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (INTOSAI), comme le prévoit sa charte, et sur des normes conformes aux normes internationales des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (ISSAI 4000-4899).

L'IBAN estime qu'il a obtenu par son audit les éléments probants nécessaires et suffisants pour lui permettre de formuler une opinion.

Responsabilité de la direction concernant la conformité

Tous les membres du personnel – civils et militaires – de l'OTAN sont tenus de respecter le Règlement financier de l'OTAN ainsi que les règles et procédures financières qui s'y rattachent et les directives d'application particulières, dont le Règlement du personnel civil de l'OTAN fait partie.

Le chef de l'entité OTAN présentant des états financiers est responsable et tenu comptable d'une saine gestion financière. Les organismes OTAN et les entités OTAN présentant des états financiers doivent administrer leurs finances en s'appuyant sur les principes suivants : adéquation, bonne gouvernance, obligation de rendre compte, transparence, gestion des risques et contrôle interne, audit interne, audit externe, prévention et détection des fraudes.

Responsabilité de l'IBAN concernant la conformité

Selon sa charte, en plus d'être chargé de fournir une assurance raisonnable quant à la question de savoir si les états financiers considérés dans leur ensemble sont exempts d'inexactitudes significatives, l'IBAN doit chaque année rendre au Conseil un avis indépendant lui assurant que les fonds ont été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées (adéquation) – et en conformité avec la réglementation en vigueur (régularité). Par « adéquation », on entend le respect des principes généraux régissant une gestion financière saine ainsi que la conduite des membres de l'administration. Par « régularité », on entend le respect de critères officiels tels que les règlements, règles et procédures applicables.

Il incombe ainsi à l'IBAN d'appliquer des procédures lui permettant d'obtenir en toute indépendance une assurance sur le point de savoir si les fonds ont été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec la réglementation en vigueur. De telles procédures prévoient notamment la prise en compte des risques de non-conformité significative.

Bruxelles, le 25 août 2023



Radek Visinger
Président

OBSERVATIONS ET RECOMMANDATIONS

L'IBAN a formulé une observation, assortie d'une recommandation. Cette observation n'a pas eu d'incidence sur l'opinion émise au sujet des états financiers, mais elle a eu une incidence sur l'opinion émise au sujet de la conformité. Elle porte sur le point suivant :

1. Absence de contrôleur des finances depuis la mise en liquidation de la NAGSMO

L'IBAN a fait le point sur les suites données aux observations et recommandations formulées lors d'audits précédents, et il a constaté que toutes les questions en suspens avaient toutes été traitées.

Le rapport d'audit a été transmis à la NAGSMO en liquidation, dont les commentaires ont ensuite été intégrés dans le document ainsi que, le cas échéant, la position de l'IBAN à leur sujet.

1. ABSENCE DE CONTRÔLEUR DES FINANCES DEPUIS LA MISE EN LIQUIDATION DE LA NAGSMO

Contexte

1.1 Le Règlement financier de l'OTAN « énonce les principes qui régissent la gestion financière de tous les quartiers généraux et autres organismes, civils et militaires, établis en vertu du Traité de l'Atlantique Nord [...] ».

1.2 La Charte de la NAGSMO (C-M(2008)0059), chapitre XI (Gestion financière), article 42(c) (Dispositions générales), prévoit que « la NAGSMO adopte, sur la base du Règlement financier de l'OTAN, un ensemble de règles et de procédures financières qui doivent être approuvées par le Comité de direction conformément au présent article et à toute réglementation promulguée en vertu de l'article 41 ci-dessus ».

1.3 Le Comité de direction de la NAGSMO a ainsi adopté un document spécifique, dans lequel sont exposées les procédures de gestion financière et les règles financières qui sont applicables à la NAGSMO (FMPD-FRP), document qui se fonde sur le Règlement financier de l'OTAN et qui intègre les dérogations approuvées par le Conseil. Selon le FMPD-FRP, le « *Règlement financier de l'OTAN prime sur le FMPD-FRP de la NAGSMO, qui lui-même prime sur les décisions et orientations du Comité de direction de la NAGSMO* ». Le FMPD-FRP est aussi assorti de règles et procédures d'application (IRP).

1.4 Selon l'article 25 du FMPD-FRP et la disposition XXV.1 des IRP (paragraphe 1 et 5) (Approbation et contrôle des engagements), « *il n'est pas contracté d'obligations devant donner lieu à une sortie de fonds internationaux, et il*

n'est pas dépensé de tels fonds, sans que le contrôleur des finances de la NAGSMA ait marqué son accord préalable sur l'engagement des crédits ou des autorisations de programme correspondants », et « le contrôleur des finances de la NAGSMA autorise le règlement des factures reçues des fournisseurs ».

1.5 Aux termes de l'article 35 du FMPD-FRP et de la disposition XXXV des IRP (États financiers annuels et certification des États financiers), « *le contrôleur des finances de la NAGSMA certifie personnellement les états financiers annuels de la NAGSMO et déclare que ces états financiers sont conformes aux IPSAS, en application de la décision du Conseil énoncée dans le PO(2002)109 (cadre comptable OTAN), et qu'ils ont été établis selon les principes de la comptabilité d'exercice* ».

1.6 Les règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (C-M(66)9) prévoient, à l'article 1(a) (Obligation de liquider) que « *dès qu'une Organisation de Production de l'OTAN aura rempli la mission pour laquelle elle avait été créée, elle sera mise en liquidation, à la requête des États intéressés, par décision du Conseil de l'Atlantique Nord. Son titre sera ultérieurement suivi des termes "en liquidation"* ».

1.7 Par ailleurs, d'après l'article 1 (b) du C-M(66)9, « *les dispositions de la Charte de l'Organisation de Production, dans la mesure où elles sont compatibles avec les dispositions du présent document et avec le but même de la liquidation, continueront à s'appliquer à l'Organisation de Production en liquidation et à son personnel, jusqu'à ce que la liquidation ait été menée à son terme* ».

1.8 Le FMPD-FRP de la NAGSMO décrit les rôles et responsabilités du contrôleur des finances, en particulier dans les sections et articles suivants :

- Section I – Dispositions générales
 - Article 3 – Responsabilité et obligation de rendre compte
- Section II – Contrôleur des finances
 - Article 6 – Attributions
 - Article 7 – Possibilités de recours
 - Article 8 – Recrutement
 - Article 9 – Nomination
 - Article 10 – Mandat
- Section III – Gestion des risques, contrôle interne et audit
 - Article 12 – Contrôle interne
- Section IV – Préparation et approbation du budget
 - Article 18 – Projet de budget
 - Article 19 – Présentation
 - Article 21 – Approbation du budget
 - Article 22 – Financement provisoire
 - Article 23 – Budgets révisés
- Section V – Gestion des autorisations
 - Article 25 – Engagements, autorisations de programme et reports
 - Article 26 – Transferts d'autorisations

- Section VI – Mise à disposition de fonds
 - Article 29 – Appels de contributions
 - Article 31 – Dépôts et placements
- Section VII – Acquisition et passation de marchés
 - Article 32 – Principes
- Section VIII – Comptabilité
 - Article 35 – États financiers annuels

Constatations

1.9 Sur décision du Conseil (PO(2021)0449-REV1), la NAGSMO a été mise en liquidation le 1^{er} avril 2022. Depuis, l'intitulé de l'entité est suivi des termes « en liquidation », conformément aux dispositions du C-M(66)9.

1.10 Jusqu'au 31 mars 2022, la NAGSMO employait un contrôleur des finances, conformément aux dispositions du FMPD-FRP et du Règlement financier de l'OTAN, mais elle a décidé de se passer de contrôleur des finances à partir du 1^{er} avril 2022, se fondant sur son interprétation du C-M(66)9, qui indique que « *le liquidateur pourra être assisté d'un personnel réduit* ». Le liquidateur et un responsable finances et comptabilité ont donc repris les fonctions et responsabilités du contrôleur des finances.

1.11 Bien que la NAGSMO ait été mise en liquidation le 1^{er} avril 2022, suite à l'achèvement de la mission pour laquelle elle avait été créée, la NAGSMO en liquidation a continué d'engager des dépenses importantes après cette date. Ainsi, au cours de la période allant d'avril à décembre 2022, les dépenses relevant du budget administratif se sont élevées à 1 944 145 EUR et celles relevant du budget opérationnel à 4 256 033 EUR.

1.12 L'absence de contrôleur des finances peut être pertinente juste avant la dissolution de l'Organisation, lorsque les dépenses sont devenues minimales, mais pas lorsque les dépenses sont encore élevées et qu'un certain degré de contrôle interne doit donc être maintenu.

1.13 Compte tenu du montant significatif des dépenses engagées au cours de la période considérée, l'IBAN estime que la décision de se passer de contrôleur des finances, contrairement à ce qu'exige le FMPD-FRP, qui est fondé sur le Règlement financier de l'OTAN et sur la Charte de la NAGSMO, ne peut être considérée comme résultant de l'application des dispositions du C-M(66)9 ou du processus même de liquidation. Le fait que le C-M(66)9 stipule que le liquidateur pourra être assisté d'un personnel réduit n'empêche pas la NAGSMO en liquidation d'employer un contrôleur des finances si le FMPD-FRP prévoit qu'il en soit ainsi.

1.14 Sur le plan de la conformité, le fait de ne pas avoir de contrôleur des finances va à l'encontre des dispositions de la section II du FMPD-FRP, qui traite de cette fonction, et contrevient aussi à un certain nombre d'autres articles du FMPD-FRP, en particulier ceux qui portent sur le contrôle interne (article 12) et sur la gestion et la

mise à disposition de fonds destinés à couvrir des dépenses d'importance significative (article 25). En outre, cette situation est également incompatible avec l'exigence énoncée à l'article 35 du FMPD-FRP et dans la disposition XXXV des IRP, à savoir que les états financiers doivent être certifiés personnellement par un contrôleur des finances.

1.15 Dans ses états financiers de 2022, la NAGSMO en liquidation se dit consciente que *« le décalage entre les dispositions du document de gouvernance [le FMPD-FRP] et la pratique pourrait poser un problème de conformité et être source d'incertitude quant à la capacité de l'Organisation à assurer une gestion financière et une gouvernance appropriées »*. Elle ajoute qu'*« afin d'atténuer les risques, des mesures de gouvernance provisoires sont appliquées dans la mesure où elles ne sont pas en contradiction avec les décisions pertinentes du Comité de direction, et c'est le liquidateur qui reste en dernier ressort responsable, et tenu comptable devant le Comité de direction, de la gestion financière de toutes les activités du bureau de liquidation »*.

1.16 La NAGSMO en liquidation a informé l'IBAN qu'elle serait dissoute le 31 décembre 2023. Comme 2023 sera la dernière année d'activité de l'Organisation, l'IBAN n'adresse aucune recommandation à celle-ci concernant la question ayant motivé la réserve émise au sujet de la conformité.

1.17 L'IBAN estime que le problème constaté tient au fait que le document exposant les règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (C-M(66)9) ne fournit pas un cadre clair s'agissant du rôle du contrôleur des finances et de la nécessité de mettre en place des mécanismes de contrôle interne adéquats, en application du Règlement financier de l'OTAN, lorsque des dépenses importantes continuent d'être engagées après le lancement du processus de liquidation.

Recommandation

1.18 L'IBAN recommande au Conseil, pour les liquidations futures, de charger l'organe de gouvernance concerné de veiller à ce que le document exposant les règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (C-M(66)9) fournisse un cadre clair, permettant d'assurer le respect du Règlement financier de l'OTAN, notamment pour ce qui concerne le rôle du contrôleur des finances et la mise en place de mécanismes de contrôle interne adéquats.

SUITES DONNÉES AUX OBSERVATIONS ANTÉRIEURES

L'IBAN a fait le point sur les suites données aux observations formulées lors d'audits précédents. On trouvera dans le tableau ci-après un récapitulatif de ces observations et recommandations et des mesures prises par l'entité (pour autant qu'elles aient été examinées par l'IBAN), ainsi que l'état de la question.

Une question est considérée comme étant « à traiter » lorsqu'aucun progrès notable n'a encore été réalisé en vue de son règlement. Une question est considérée comme étant « en cours de traitement » lorsque l'entité a commencé à mettre en œuvre la recommandation correspondante ou lorsque certains éléments de la recommandation (mais pas tous) ont été suivis d'effets. Une question est considérée comme étant « traitée » lorsque la recommandation correspondante a été mise en œuvre ou qu'elle a été rendue ou est devenue caduque. Lorsque la recommandation se subdivise en plusieurs éléments, l'état de la question est indiqué pour chacun d'eux dans la colonne « Mesures prises ».

OBSERVATION/RECOMMANDATION	MESURES PRISES PAR L'ENTITÉ	ÉTAT DE LA QUESTION
(1) Exercice 2019 IBA-AR(2020)0014, paragraphe 1 TRANSFERT PAR LA NAGSMO À LA NSPO DES ÉLÉMENTS DU SYSTÈME CENTRAL DE L'AGS Recommandation de l'IBAN L'IBAN recommande à la NAGSMO : a) de faire en sorte que, avant le transfert officiel du système AGS à la NSPO, le contractant principal fournisse des données financières ayant le degré de granularité défini dans le plan de transition et exigé par les méthodes comptables de la NSPO ;	a) Les données financières requises ont été fournies à la NSPO avant le transfert officiel du système AGS. Le transfert des éléments du système central de l'AGS à la NSPO a pris fin avec le transfert officiel du système et la dissolution de la NAGSMA, le 31 mars 2022. Il est à noter qu'un certain nombre de rechanges doivent encore être fournis ; la NSPO a accepté d'en assurer la réception pour le compte de la NAGSMO en liquidation lorsqu'ils auront été livrés par le contractant principal. Par ailleurs, la NAGSMO en liquidation a reçu le document de décharge de	Question traitée.

OBSERVATION/RECOMMANDATION	MESURES PRISES PAR L'ENTITÉ	ÉTAT DE LA QUESTION
b) de devenir membre d'un groupe de travail formel au sein duquel elle collaborerait avec des experts techniques de l'AGS de la NSPO et des responsables financiers, afin qu'un accord soit trouvé sur la valorisation des coûts au moment du transfert officiel des éléments de l'AGS à l'association de soutien AGS de la NSPO ; il faudrait donner à ce groupe de travail un mandat clair et déterminer les responsabilités de chacune des deux parties ; cela permettra de faire en sorte que des données complètes, exactes et fiables soient utilisées pour l'analyse et le calcul de la valeur des éléments d'actif et des stocks de l'AGS que la NSPO devra comptabiliser ; c) de mettre en place des contrôles internes supplémentaires, et notamment des mécanismes d'examen et de rapprochement, pour faire en sorte que les informations relatives à la phase de transition présentées dans les notes jointes aux états financiers soient cohérentes et exactes.	la part du contractant principal, ce qui a effectivement mis un terme au contrat. Sous-question traitée. b) Les éléments du système central de l'AGS ont été transférés à la NSPO, et toutes les données requises lui ont été transmises aux fins de valorisation des coûts. Sous-question traitée. c) Aucune anomalie n'a été constatée dans les informations relatives à la phase de transition qui ont été présentées dans les notes jointes aux états financiers. Sous-question traitée.	

COMMENTAIRES OFFICIELS DE L'ORGANISATION DE GESTION DE LA CAPACITÉ ALLIÉE DE SURVEILLANCE TERRESTRE DE L'OTAN EN LIQUIDATION (NAGSMO EN LIQUIDATION) AINSI QUE DE SON ANCIEN ORGANE EXÉCUTIF, L'AGENCE DE GESTION DE LA CAPACITÉ ALLIÉE DE SURVEILLANCE TERRESTRE DE L'OTAN (NAGSMA), ET DU BUREAU DE LIQUIDATION SUR LE RAPPORT D'AUDIT ET POSITION DU COLLÈGE INTERNATIONAL DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN (IBAN)

OBSERVATION N°1 :

ABSENCE DE CONTRÔLEUR DES FINANCES DEPUIS LA MISE EN LIQUIDATION DE LA NAGSMO

Commentaires officiels de la NAGSMO en liquidation

La NAGSMO en liquidation souscrit à l'analyse de l'IBAN.

Le risque a été reconnu et atténué dans le respect des décisions pertinentes du Comité de direction. La NAGSMO en liquidation partage l'avis de l'IBAN selon lequel il est nécessaire d'actualiser les documents de gouvernance de façon à prendre en compte le statut tout à fait particulier d'une entité en liquidation et d'assurer le respect du Règlement financier de l'OTAN, tout en prévoyant la possibilité que soient élaborées par la suite des règles et procédures d'application financières adéquates.

SUITES DONNÉES AUX OBSERVATIONS ANTÉRIEURES

(1) Exercice 2019

IBA-AR(2020)0014, paragraphe 1

TRANSFERT PAR LA NAGSMO À LA NSPO DES ÉLÉMENTS DU SYSTÈME CENTRAL DE L'AGS

Commentaires officiels de la NAGSMO en liquidation

a) La NAGSMO en liquidation est d'accord. La question est clôturée du fait de la dissolution de la NAGSMA, le 31 mars 2022.

b) La NAGSMO en liquidation est d'accord. La question est clôturée du fait de la dissolution de la NAGSMA, le 31 mars 2022.

GLOSSAIRE

En application de la norme internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (ISSAI) 2705, les opinions émises au sujet des états financiers et au sujet de la conformité peuvent être des opinions sans réserve, des opinions avec réserve, des déclarations d'abstention ou des opinions défavorables.

- L'IBAN émet une opinion sans réserve (*unqualified opinion*) lorsqu'il estime que les états financiers et le rapport sur l'exécution du budget sont exacts et que rien ne lui donne à penser que les fonds n'ont pas été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec la réglementation en vigueur.
- L'IBAN émet une opinion avec réserve (*qualified opinion*) lorsque, d'une manière générale, il est satisfait de la présentation des états financiers mais que, pour certains éléments clés, il constate que les états n'ont pas été correctement établis ou que l'ampleur de l'audit a été limitée, ou lorsque certains éléments lui donnent à penser que les fonds n'ont pas été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec la réglementation en vigueur.
- L'IBAN se déclare dans l'impossibilité d'exprimer une opinion (*disclaimer of opinion*) lorsque l'ampleur de l'audit est extrêmement limitée – au point qu'il n'est pas en mesure d'exprimer une opinion – ou lorsque d'importantes incertitudes entourent les états financiers ou l'emploi des fonds.
- L'IBAN émet une opinion défavorable (*adverse opinion*) lorsqu'une erreur ou une anomalie présente dans les états financiers a des conséquences si étendues et si importantes que, selon lui, une réserve n'est pas suffisante pour faire apparaître le caractère trompeur ou incomplet des états financiers.

En application des normes d'audit, trois types de paragraphe peuvent figurer dans le rapport d'audit :

- Questions clés de l'audit (ISSAI 2701) – Paragraphe qui concerne des questions qui, selon le jugement professionnel de l'IBAN, sont les plus importantes parmi celles qui ressortent de l'audit des états financiers de la période considérée. Les questions clés de l'audit sont portées à l'attention du Conseil.
- Observation particulière (ISSAI 2706) – Paragraphe que l'IBAN ajoute dans la section « Opinion » du rapport d'audit afin d'appeler l'attention sur un élément présenté dans les états financiers dont l'importance est telle, selon lui, qu'il est indispensable à l'utilisateur pour sa compréhension de ces documents.
- Autre observation (ISSAI 2706) – Paragraphe que l'IBAN ajoute dans la section « Opinion » du rapport d'audit pour fournir des informations sur un élément autre que ceux présentés dans les états financiers qui, selon lui, est important pour la compréhension, par l'utilisateur, de l'audit, des responsabilités de l'auditeur ou du rapport d'audit.

NAGSMOIL

2022

FINANCIAL STATEMENTS



NATO UNCLASSIFIED



NAGSMOIL

OFFICE FOR LIQUIDATION

PAGE LEFT INTENTIONALLY BLANK

NATO UNCLASSIFIED

NAGSMOIL OfL NATO HQ
Boulevard Léopold III
B-1110 Brussels - Belgium
Tel: +32 2 707 1801 Email: nagsma@nagsma.nato.int

NATO UNCLASSIFIED



NAGSMOIL

OFFICE FOR LIQUIDATION

NAGSMOIL/LIQ/L/(2023)00129

27 March 2023

International Board of Auditors for NATO

Attention: NAGSMOIL Board of Directors - Chair and National Representatives

Subject: **NAGSMOIL Financial Statements - Year ending 31 December 2022**

Enclosed are the NAGSMOIL 2022 Financial Statements. Please note that the enclosed statements are subject to audit by the International Board of Auditors for NATO.

Sincerely,

Giorgio
Orsini

Digitally signed by Giorgio
Orsini
Date: 2023.03.27
16:12:48 +02'00'

Major General (ret.) Giorgio Orsini
Liquidator

Encl.: NAGSMOIL Financial Statements for the year ending 31 December 2022.

NATO UNCLASSIFIED

NAGSMOIL OfL NATO HQ
Boulevard Léopold III
B-1110 Brussels - Belgium
Tel: +32 2 707 1801 Email: nagsma@nagsma.nato.int

NATO UNCLASSIFIED



NAGSMOIL

OFFICE FOR LIQUIDATION

PAGE LEFT INTENTIONALLY BLANK

NATO UNCLASSIFIED

NAGSMOIL OfL NATO HQ
Boulevard Léopold III
B-1110 Brussels - Belgium
Tel: +32 2 707 1801 Email: nagsma@nagsma.nato.int

These Financial Statements represent the consolidated activities of the NATO Alliance Ground Surveillance Management Organisation in Liquidation (NAGSMOIL) and its former executive body NATO Alliance Ground Surveillance Management Agency (NAGSMA) and liquidating body Office for Liquidation (OfL).

On the 1st of April 2022, NAGSMO entered into Liquidation and as such is referred to as NAGSMOIL. The difference between NAGSMO/NAGSMOIL in this document is the status change to a liquidating body. Where each term is used to represent the timeframe in which events occurred, NAGSMO referring to any time before 1st of April 2022, NAGSMOIL to any date thereon or thereafter.

THE NATO ALLIANCE GROUND SURVEILLANCE PROGRAMME

NAGSMO acquired as an agent a NATO owned and operated Alliance Ground Surveillance (AGS) system that gives commanders an up-to-date picture of the situation on the ground throughout a wide area of interest. The AGS Core is compliant with NATO Standardization Agreements (STANAGs) in order to ensure interoperability with interoperable national and NATO systems.

The AGS Core capability enables the Alliance to perform persistent surveillance over wide areas from high-altitude, long-endurance (HALE), unmanned air platforms operating at considerable stand-off distances and in any weather or light condition. Using advanced radar sensors, the AGS Core continuously detects and tracks moving objects throughout the observed areas, as well as providing radar imagery of areas and stationary objects.

The NAGSMO and its executive body NAGSMA were responsible for the procurement of the NATO AGS Core capability. NAGSMA was established in September 2009, after all Participating Nations signed the AGS Programme Memorandum of Understanding.

In late 2011, NAGSMA completed negotiations of the AGS Core procurement contract which was subsequently approved by the Participating Nations. The AGS Programme contract award was signed on 20 May 2012 in the margins of the NATO Summit in Chicago. In parallel, all 28 NATO nations negotiated the AGS Programme's practical funding solution for the related Capability Package for the future operations and support of the system.

On the 31st of March 2022, NAGSMA delivered the AGS system and handed over the system to the NATO AGS Force/NATO Support & Procurement Agency for lifecycle Operations and Maintenance. The executive body was dissolved per North Atlantic Council (NAC) decision and the liquidating body Office for Liquidation was established on 1 April 2022. OfL is tasked to finalize all pending contractual activities, render final payments for the AGS core system and archive the relevant documentation following NATO regulations.

THE AGS CORE

The AGS Core is an integrated system consisting of an air segment, a ground segment and a support segment.

The air segment is based on the Block 40 version of the US RQ-4B Global Hawk high-altitude, long-endurance (HALE) unmanned aerial vehicle (UAV). The UAV is equipped with the state-of-the-art Multi-Platform Radar Technology Insertion Program (MP-RTIP) ground surveillance sensor, and also with an extensive suite of communications and data links. The air segment also includes the ground-based UAV control stations, which are located at the AGS Main Operating Base (MOB) at Sigonella Air Base, Italy.

The ground segment consists of deployable ground stations in mobile and transportable configurations, and dedicated mission operations support facilities at the MOB. The ground segment entities provide data link connectivity, data processing and exploitation capabilities, and interoperable interfaces between the AGS Core System and a wide range of NATO and national Command, Control, Intelligence, Surveillance and Reconnaissance systems. This enables the AGS Core to interconnect with and provide data to multiple deployed and non-deployed operational users in a flexible, timely and effective manner.

The AGS support segment provides items needed to train the air and ground segment operators and maintainers, to support the AGS System at its main operating base, and to enable maintenance and repair during deployed operations.

The AGS Core System is supplemented by Core Extension capabilities from participating NATO Nations, as part of NATO's broader Joint Intelligence, Surveillance and Reconnaissance (JISR) capability.

NATO ALLIANCE GROUND SURVEILLANCE MANAGEMENT ORGANISATION (in LIQUIDATION)

The NATO Alliance Ground Surveillance Management Organisation (NAGSMO) is a NATO body

- created within the framework of NATO for the acquisition of the AGS Core System and established by the North Atlantic Council pursuant to Article IX of the North Atlantic Treaty and within the meaning of the Agreement on the Status of the North Atlantic Treaty Organisation, National Representatives and International Staff, signed in Ottawa 20 September 1951;
- to which the North Atlantic Council grants, within the framework of the NATO, a clearly defined organisational, administrative and financial status as specified below; and
- established with a view to meeting the NATO requirement, by Bulgaria, Czech Republic, Denmark, Estonia, Germany, Italy, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Norway, Poland, Romania, Slovakia, Slovenia, and the United States of America in the field of

implementation of the NATO AGS Programme described in the AGS Programme Memorandum of Understanding (PMOU).

In June 2010, Denmark announced their intent to withdraw from the AGS Programme, a process that under the terms of the PMOU came into effect on 31 March 2011. Subsequently, in July 2011, Canada also announced their intent to withdraw, effective as of 30 April 2012. Later in 2012 Denmark announced their interest and intent to re-join the AGS Programme. Denmark re-joined the AGS Programme in December 2012. Poland announced to the NAGSMO Board of Directors their interest in joining the AGS Programme in August 2012. An amendment to the PMOU was sent to Participating Nations for signature in August 2013. Poland signed the Amendment 1 to the AGS PMOU in April 2014. With the signature of all of the Participating Nations, the Amendment 1 to the AGS PMOU came into effect on the 19th of June 2014.

The principal task of the NAGSMO is to ensure the planning and implementation of a harmonised AGS Programme, which satisfies the operational requirements, in accordance with the provisions of the PMOU, and with due regard to the NAGSMO Member States' views on political, economic, industrial and technological factors. NAGSMO shall assume the functions of overall management of the AGS Programme, including:

- overall governance of the AGS Programme;
- general administration of the NAGSMA and procurement of the AGS Core and Core Extension Systems;
- examination of all issues that might impact the AGS Programme;
- coordination, as necessary, of the policy and working methods of the NAGSMO Member States' services, such as quality assurance and auditing; and
- support integration of the AGS System with the NATO Joint Intelligence, Surveillance and Reconnaissance (JISR) architecture.

NAGSMO comprised a Board of Directors (BoD) with Representatives from the Participating Nations, a Finance Committee, NAGSMA as the Executive Body, led by a General Manager (GM) (1 January 2022 - 31 March 2022)

NAGSMOIL comprises a Board of Directors (BoD) with Representatives from the Participating Nations and Liquidator as the Executive Agent with Office for Liquidation. OfL as the Liquidating body, led by a Liquidator (1 April 2022 - 31 December 2022).

NAGSMA/OfL and Service Support Agreement

NAGSMA and OfL have signed service support agreements with the NATO IS, NSPA, and the NCI Agency in a number of areas necessary for the day-to-day operations of the bodies. In all respects of NAGSMA and OfL related activities, the GM/Liquidator and their staff remain fully accountable for the responsibilities assigned to them and make the final decisions on all matters related to the execution of NAGSMA's/OfL's mandate.

NAGSMO Financial Management Procedures Document and Financial Rules and Procedures (FMPD-FRP)

The NAGSMO FMPD-FRP conforms to the provisions of the NATO Financial Regulations. At the start of the Liquidation phase on the 1st of April 2022, there were significant changes to the structure, setup, organizational chart and governance bodies in NAGSMO. These changes are not reflected in the NAGSMO FMPD-FRP document. This inconsistency between the governance document and the actual situation is recognized as a potential compliance issue and causes an uncertain situation with regards to sound financial management and governance. In order to mitigate the risk, interim governance measures are applied insofar they do not contradict pertinent BoD decisions, whereas the role of the Liquidator is the ultimate responsible and accountable to the BoD for financial management of all OfL activities.

NAGSMA 2022 Administrative Budget

The 2022 NAGSMA Administrative Budget was approved by the NAGSMO BoD in December 2021. The 2022 NAGSMA Administrative Budget funded NAGSMA's expenditure from 1 January to 31 March 2022. In accordance with the BoD decision of the extension of NAGSMA by additional 3 months, NAGSMA extended contracts of 14 staff members until 31 March 2022 in order to retain personnel and maintain needed support for the completion of the AGS Programme Procurement Phase Objectives.

In 2022 NAGSMA's administrative expenditures were lower than what had been anticipated. 84% of the total savings were in Personnel. 81% of the total savings were in Risk Management due to the lower than budgeted outcome of two appeal cases with former NAGSMA Staff Members at the NATO Administrative Tribunal.

In Operations and Maintenance (O&M), the Agency negotiated the Service Support Agreement and Service Support Package with the NCI Agency for external administrative and IT support for the first quarter of 2022. It also received administrative support from the NATO IS under the Memorandum of Understanding (MoU). 16% of the total savings were identified in O&M, including Risk Management, and primarily related to a lower scope of support from the NCI Agency, as well as less travel on duty.

NAGSMA 2022 Operational Budget

The 2022 NAGSMA Operational Budget was approved by the NAGSMO BoD in December 2021. The budget consists of carry forwards of uncommitted 2021 funds of 3.5M USD and 1.8M EUR. These funds were used to cover the payment of the NATO Airborne Recorder (NAR) to NSPA (3.5M USD), electricity for Core Software-Only Pack (CSOP) (2k EUR), and final contractual payments to Terma (150k EUR).

NAGSMOIL 2022 Administrative Budget

In February 2022 the NAGSMO BoD approved the 2022 NAGSMOIL Administrative Budget. The 2022 NAGSMOIL Administrative Budget funded OfL expenditure from 1 April 2022 to 31 December 2022. In accordance with the NAC decision of entry into Liquidation on the 1 April 2022 and the BoD approved OfL Staffing Plan for 2022 and 2023, new employment contracts were signed with 11 NAGSMA staff members for the period 1 April 2022 to 31 December 2023.

In 2022 OfL continued finding cost-effective manpower and increased performance solutions. Notwithstanding the efforts of the OfL, it is challenging to recruit new and keep current staff members in the OfL.

In 2022 OfL's administrative expenditure were lower than what had been anticipated. 68% of the total savings were in Personnel. The majority of savings (47%) were in Risk Management due to the lower than budgeted outcome of two appeal cases with former NAGSMA Staff Members at the NATO Administrative Tribunal. 21% of the total savings were generated in basic salary and payroll related costs and resulted from early departure of two staff members and subsequently unfilled positions foreseen in the OfL Staffing Plan.

In O&M, the OfL signed the Service Support Agreement and Service Support Package with the NCI Agency for external administrative and IT support. It also received administrative support from the NATO IS under the MoU. 32% of the total savings were identified in O&M and primarily related to a lower scope of support from the NCI Agency and less travel on duty, as well as unused funds from Risk Management.

Major Achievements FY 2022:

In 2022, the AGS Programme delivered the AGS Core System to the NATO Alliance. This historical achievement was accomplished along with the following important milestones:

Core Contract:

- Acceptance and Handover of:
 - 70% of the I-ISS spare parts remaining to be delivered by NGISSII as part of the Core Contract.

I-ISS Contracts:

- I-ISS Contracts. Completion of Task Orders related to the I-ISS Service and Maintenance:
 - Airbus:
 - Completion of Task Order#5 for procurement of critical spare parts;
 - Completion of 85% of the repairs activities ordered with Task Order #7.
 - Leonardo:
 - Completion of Task Order#7 for Update of Single SW to integrate ATR/ATD capabilities on MOS and TGGS;
 - Completion of 85% for procurement of critical spare parts and of the repairs activities ordered with Task Order #5.

Core Extension Contracts:

- ATR/ATID by Terma, DK:
 - IISS;
 - EP 62224 (Amendment 0004);
 - Amendment 0004 equipment installation and testing;
 - ATR/ATID Amendment 0004 handover to NSPA and NAGSF.
- CSOP / Back-Up SMARF by PIT-RADWAR, POL:
 - TRR Event#4;
 - FCA/PCA;
 - Formal Verification;
 - Site Acceptance and Hand Over to NSPA/NAGSF.

Since the beginning of 2022 the NAGSMA Liquidation activities have been started with carrying out of the preparatory work prerequisite for setting up the Office for Liquidation followed by Liquidation effort execution.

Specifically the effort has been concentrated on the following main items:

- Ensuring the continuity of the services necessary for the OfL operability with NATO providers through the renewal of Service agreements;
- Reformulating all the Agency Admin Directives and Operation Procedures in compliancy with the new Agency set up and scope;
- Preparatory work for the Liquidation task:
 - Assessment of the requirements for the Archiving effort:
 - Establishing stable collaboration with NATO Archives in identifying processes and requirements (including training, planning, and execution);
 - Assessment of the records volume to be managed;
 - Consolidation of the records transferring process to NATO Archives;
 - Data Model and metadata identification through STANAG tailoring;
 - Planning and execution of records trails to verify the consistency of the processes with NATO Archive.
 - Assessment of the effort needed for the handling of the left over activities from NAGSMA in generating new records.
- Assignment of the workload to the team and definition of the liquidation schedule;
- Preparation and issue of the IKM Plan;
- Transferring of all the classified records to NATO Archives.

2023 Outlook

The main activities foreseen in 2023 are the execution of the following:

- Completion of all the repairs activities ordered with Task Order #7 of the Airbus' IISS contract;
- Completion of all the procurement of critical parts and of the repairs activities ordered with Task Order #5 of the Leonardo's IISS contract;
- Completion of the acquisition of the remaining Spare Parts ordered with the Core Contract to NAGSMA;
- Execution, delivery, acceptance, and Handover the Core Extension (IP) Capabilities;
- POL - PITRADWAR for CSOP: Installation and acceptance at JFTC;
- Completion by the liquidation team all the relevant activities leading to transfer all the records inherited from NAGSMA to NATO Archives and the records generated during OfL;

- Planning and preparation of NAGSMOIL dissolution and transfer of remaining tasks by the end of 2023.

NAGSMA/OfL Assets

Office space, including furniture is provided by NATO IS via MoU. IT and other equipment is provided by the NCI Agency via the SSA.

NAGSMO and NAGSMA Acting as a Procurement Agent

The North Atlantic Council (NAC) established NAGSMO by approving its Charter. The Charter clearly establishes that NAGSMO is a subsidiary body of NATO and states that the objective is to procure the AGS Core system which will be owned, controlled and operated by NATO. NAGSMA was an entity acting as an agent with no control over the assets procured. The AGS Participating Nations reiterated the specific nature of the AGS Programme: temporary existence of the Agency with the goal to procure, deliver, and hand over the AGS Core system to NATO and, as such, the Agency did not own any assets.

As per AGS Transition Plan, NSPA, as the executive body of the AGS Support Partnership, exercises ownership and is responsible for the registration of ownership and accountability for each asset on behalf of NATO at the granularity level defined by the Transition Plan as well as the financial accounting, depreciation and financial reporting in their own financial statements of the AGS Core System Assets in accordance with Council-approved regulations, including those related to NATO Accounting Framework and International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). NAGSMA was responsible for the submission of the initial asset accounting list in accordance with the minimum data requirements specified in LW-A/2016/088/IS/II Asset Accounting Minimum Data Requirements.

In 2022, the following assets were handed over to the AGS Support Partnership:

- NATO AGS Automatic Target Recognition/Automatic Target Identification Capability Development & Integration (ATR/ATID) Amendment 0004 (18 Nov 2022)
- Core Software Only Package (CSOP) (15 December 2022) completed the AGS Core System handover to the NATO AGS Support Partnership. This signified handover of the AGS Core System that is functional, verified, and airworthiness certified with potential immediate ISR capability addition to NATO.

More than 30,000 parts were turned over to NAGSF in 2022. NAGSMA/OfL has provided data for all transferred assets and inventory to NSPA.

CERTIFICATION

1. The NAGSMOIL 2022 Financial Statements are submitted to the International Board of Auditors for NATO.
2. The Financial Statements will be audited in accordance with the following reference documents:
 - a. The NAGSMO FMPD-FRP conform to the NFRs, Part II as approved by the North Atlantic Council (NAC) in C-M(2015)0025.
 - b. PO(2002)109, dated 23 July 2002: the document from the NAC adopting IPSAS, including the accrual and going concern assumptions, as the applicable accounting standards for all NATO entities effective for the financial year of 2006.
 - c. The NATO Accounting Framework has been developed to provide minimum requirements for financial reporting for all NATO Reporting Entities following approval of C-M(2016)0023 by the North Atlantic Council on 29 April 2016 of an IPSAS-adapted accounting framework for the Alliance.
3. The NAGSMOIL Financial Statements are certified by the Liquidator to the best of his knowledge and according to the applicable accounting standards to give a true and fair view of the assets, liabilities, financial position and financial performance of NAGSMOIL and to be in accordance with the books and records maintained by the NAGSMA and OfL.
4. The NAGSMOIL Financial Statements may be disclosed to the general public.

Giorgio
Orsini

Digitally signed by Giorgio
Orsini
Date: 2023.03.27
16:14:06 +02'00'

Major General (ret.) Giorgio Orsini
Liquidator

STATEMENT ON INTERNAL CONTROL

This statement of internal control applies to the Financial Statements of NAGSMA & OfL, as the executive body of NAGSMOIL, for the year ended 31 December 2022.

Scope of responsibility

- The Liquidator acknowledges responsibility for the correct use of funds made available to OfL and for maintaining a sound system of internal control that supports the achievement of OfL's mandate under its NATO Charter, whilst safeguarding the public funds and assets.
- Funds received are recorded, accounted and managed through the core financial system.

The NAGSMOIL Board of Directors approved the NAGSMO Financial Management Procedures Document-Financial Rules and Procedures (FMPD-FRP) to provide guidance on the proper handling and reporting of public funds. The FMPD-FRP sets out the relevant financial rules and procedures in accordance with the NATO Financial Regulations, emphasises the need for economy, efficiency and effectiveness, and promotes good practice and high standards of propriety.

Office for Liquidation applies the NAGSMO FMPD-FRP document insofar it does not contradict pertinent BoD decisions.

Purpose of the System of Internal Control

The system of internal control is designed to ensure that NATO assets are used for the purposes intended and that the transactions relating to their usage reflect the highest standards of integrity to justify continued confidence of the AGS Programme Participating Nations.

The process within NAGSMA accords with the NAGSMO FMPD-FRP and has been in place for the period ending 31 March 2022 and up to the date of approval of the Financial Statements.

The process within OfL accords with the NAGSMO FMPD-FRP insofar it does not contradict with pertinent BoD decisions and has been in place for the period from 1 April 2022 until 31 December 2022 and up to the date of approval of the Financial Statements.

Risk and Control Framework

The NAGSMA/OfL system of internal control is based on an ongoing process designed to identify the key risks to the achievement of NAGSMA/OfL goals and objectives, to evaluate the nature and extent of those risks and to manage them efficiently and effectively.

NAGSMA/OfL is committed to a process of continuous development and improvement: developing systems in response to any relevant reviews and developments in best practice in this area.

Review of Effectiveness

The Liquidator has responsibility for reviewing the effectiveness of the system of internal control. The review is informed by:

- The executive managers within the organisation who have responsibility for the development and maintenance of the internal control framework;
- Comments made by the external auditors in their management letters and other reports.

Appropriate action is in place to address any weaknesses identified and to ensure the continuous improvement of the system. During 2022, no material instances of failure to the internal control system were reported that should be brought to your attention.

Giorgio
Orsini

Digitally signed by Giorgio
Orsini
Date: 2023.03.27
16:14:42 +02'00'

Major General (ret.) Giorgio Orsini
Liquidator

NAGSMO – Statement of Financial Position
as at 31 December 2022
(all amounts in Euro)

	Notes	Current Year	Prior Year
	ANNEX B	31-Dec-22	31-Dec-21
ASSETS			
Cash and cash equivalents	B01	17,454,943	73,313,239
Receivables	B02	17,144	0
Other current assets and prepayments	B03	38,522	89,814
Current assets		17,510,609	73,403,053
TOTAL ASSETS		17,510,609	73,403,053
LIABILITIES			
Payables	B04	1,600,914	1,543,236
Advances and deferred revenue	B05	5,403,106	66,331,895
Short term provisions	B06	38,522	89,814
Other current liabilities	B07	10,468,067	3,747,424
Current liabilities		17,510,609	71,712,369
Long-term payables	B08	0	1,690,684
Non-current liabilities		0	1,690,684
NET ASSETS/EQUITY			
Accumulated surpluses/(deficits)		0	0
Net Assets/Equity		0	0
TOTAL LIABILITIES		17,510,609	73,403,053

NAGSMO – Statement of Financial Performance
for the year ended 31 December 2022
(all amounts in Euro)

	Notes	Current Year	Prior Year
	ANNEX C	2022	2021
REVENUE			
Revenue from non-exchange transactions	C01	3,088,307	6,573,004
Revenue		3,088,307	6,573,004
EXPENSES			
Personnel	C02	2,289,111	5,866,454
Contractual supplies and services	C03	799,196	706,550
Expenses		3,088,307	6,573,004
NET SURPLUS/(DEFICIT)		0	0
NET SURPLUS/(DEFICIT) ALLOCATION			
Reserves		0	0
Accumulated surpluses/(deficits)		0	0
Net surplus/(deficit) allocation		0	0

NAGSMO – Cash Flow Statement (Indirect Method)
for the year ended 31 December 2022
(all amounts in Euro)

	Notes	Current Year	Prior Year
	ANNEX D	2022	2021
CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES			
Cash flow from operating and other activities			
Net surplus/(deficit)		0	0
Total cash flow from operating and other activities		0	0
Decrease/(increase) Current assets			
Decr./ (incr.) Other current assets and prepayments		51,292	144,000
Decr./ (incr.) Receivables		(17,144)	1,392,436
Total decrease/(increase) Current assets		34,148	1,536,436
Increase/(decrease) Current liabilities			
Incr./ (decr.) Short term provisions		(51,292)	(144,000)
Incr./ (decr.) Other current liabilities		6,720,643	(1,533,620)
Incr./ (decr.) Payables		57,678	(8,227,031)
Incr./ (decr.) Advances and deferred revenue		(60,928,789)	(87,959,022)
Total increase/(decrease) Current liabilities		(54,201,759)	(97,863,673)
NET CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES		(54,167,612)	(96,327,237)
NET CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES		0	0
Incr./ (decr.) Long-term payables		(1,690,684)	1,690,684
NET CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES		0	0
NET INCREASE/(DECREASE) CASH AND CASH EQUIVALENTS		(55,858,296)	(94,636,553)
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT BEGINNING OF PERIOD		73,313,239	167,949,792
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT END OF PERIOD		17,454,943	73,313,239

**NAGSMO – Statement of Changes in Net Assets/Equity
for the year ended 31 December 2022
(all amounts in Euro)**

BALANCE AT 31-DECEMBER-2021	0
Net surplus for the period	0
BALANCE AT 31-DECEMBER-2022	0
NET CHANGE IN ASSETS/EQUITY (OPERATING FUND) FOR THE YEAR ENDED 31-DECEMBER-2022	0

NAGSMO Budget Execution Statement - Operational Budget Total
for the year ended 31 December 2022
(All amounts in Euro equivalent)

Notes	Initial Authorisation ¹	Transfers Effected	Final Authorisation	Net Commitment	Expenditure	Total Spend	Carry Forward	Lapsed
Annex F								
AGS Core System Procurement								
2015 - AGS Core System Procurement	539	0	539	0	0	0	0	539
2018 - AGS Core System Procurement	4,746,953	0	4,746,953	20,825	4,726,129	4,746,954	20,825	0
2019 - AGS Core System Procurement	28,953,184	0	28,953,184	0	28,925,400	28,925,400	0	27,785
2020 - AGS Core System Procurement	5,692,243	0	5,692,243	2,430	5,689,813	5,692,243	2,430	0
2021 - AGS Core System Procurement	12,778,750	0	12,778,750	124,913	12,653,837	12,778,750	124,913	0
2022 - AGS Core System Procurement	5,077,317	0	5,077,317	0	3,474,318	3,474,318	0	1,602,999
TOTAL AGS Core System Procurement	57,248,987	0	57,248,987	148,168	55,469,497	55,617,665	148,168	1,631,322

¹ (1) 2022 NAGSMA Operational Budget approved by the NAGSMO Board of Directors - NAGSMO/BOD/D/2021/0060-AS1 "Special Carry Forward of Uncommitted Appropriations and Formation of 2022 Operational Budget", dated 17 December 2021;
(2) Carry forward of committed appropriated 2015 - 2021 funds.

NAGSMO Budget Execution Statement - Operational Budget (USD part)
for the year ended 31 December 2022
All amounts in USD

	Notes	Initial Authorisation ¹	Transfers Effected ²	Final Authorisation	Net Commitment	Expenditure	Total Spend	Carry Forward	Lapsed
	Annex F								
System Design, Development and Qualification									
2019 - System Design, Development and Qualification		20,323,616	0	20,323,616	0	20,323,616	20,323,616	0	0
Total System Design, Development and Qualification		20,323,616	0	20,323,616	0	20,323,616	20,323,616	0	0
Production									
2018 - Production		3,501,883	0	3,501,883	0	3,501,883	3,501,883	0	0
2019 - Production		4,434,391	0	4,434,391	0	4,434,391	4,434,391	0	0
Total Production		7,936,274	0	7,936,274	0	7,936,274	7,936,274	0	0
Management Reserve									
2022 - Management Reserve		3,500,000	-3,500,000	0	0	0	0	0	0
Total Management Reserve		3,500,000	-3,500,000	0	0	0	0	0	0
CAFX									
2015 - CAFX		568	0	568	0	0	0	0	568
2022 - CAFX		0	3,500,000	3,500,000	0	3,500,000	3,500,000	0	0
Total CAFX		568	3,500,000	3,500,568	0	3,500,000	3,500,000	0	568
IISS									
2020 - IISS		2,725,000	0	2,725,000	0	2,725,000	2,725,000	0	0
2021 - IISS		12,868,873	0	12,868,873	0	12,868,873	12,868,873	0	0
Total IISS		15,593,873	0	15,593,873	0	15,593,873	15,593,873	0	0
TOTAL BUDGET EXECUTION		47,354,330	0	47,354,330	0	47,353,762	47,353,762	0	568

Notes:

¹ 2022 NAGSMA Operational Budget approved by the NAGSMO Board of Directors - NAGSMO/BOD/D/2021/0060-AS1 "Special Carry Forward of Uncommitted Appropriations and Formation of 2022 Operational Budget", dated 17 December 2021;

² Transfer Effected approved by the NAGSMO Finance Committee - NAGSMO/FC/D/2022/0004-AS1 "Transfer of Budget Credits", dated 30 March 2022.

NAGSMO Budget Execution Statement - Operational Budget (EUR part)
for the year ended 31 December 2022
All amounts in Euro

	Notes	Initial Authorisation ¹	Transfers Effected ²	Final Authorisation	Net Commitment	Expenditure	Total Spend	Carry Forward	Lapsed
	Annex F								
System Design, Development and Qualification									
2019 - System Design, Development and Qualification		2,527,000	0	2,527,000	0	2,527,000	2,527,000	0	0
Total System Design, Development and Qualification		2,527,000	0	2,527,000	0	2,527,000	2,527,000	0	0
Production									
2018 - Production		1,274,166	0	1,274,166	0	1,274,166	1,274,166	0	0
2019 - Production		2,234,914	0	2,234,914	0	2,234,914	2,234,914	0	0
Total Production		3,509,080	0	3,509,080	0	3,509,080	3,509,080	0	0
Management Reserve									
2022 - Management Reserve		1,687,278	-115,000	1,572,278	0	0	0	0	1,572,278
Total Management Reserve		1,687,278	-115,000	1,572,278	0	0	0	0	1,572,278
CAFX									
2019 - CAFX		77,365	0	77,365	0	49,581	49,581	0	27,785
2022 - CAFX		13,380	0	13,380	0	2,059	2,059	0	11,321
Total CAFX		90,745	0	90,745	0	51,639	51,639	0	39,106
IISS									
2018 - IISS		148,741	0	148,741	20,825	127,916	148,741	20,825	0
2020 - IISS		6,399	0	6,399	2,430	3,969	6,399	2,430	0
2021 - IISS		380,899	0	380,899	124,913	255,985	380,899	124,913	0
Total IISS		536,039	0	536,039	148,168	387,871	536,039	148,168	0
ATR / ATID									
2021 - ATR/ ATID		15,000	0	15,000	0	15,000	15,000	0	0
2022 - ATR/ ATID		45,000	115,000	160,000	0	150,000	150,000	0	10,000
Total ATR / ATID		60,000	115,000	175,000	0	165,000	165,000	0	10,000
TCB									
2019 - TSEC, CSOP & Battle Lab. Capability		613,187	0	613,187	0	613,187	613,187	0	0
2020 - TSEC, CSOP & Battle Lab. Capability		3,099,228	0	3,099,228	0	3,099,228	3,099,228	0	0
2021 - TSEC, CSOP & Battle Lab. Capability		167,500	0	167,500	0	167,500	167,500	0	0
2022 - TSEC, CSOP & Battle Lab. Capability		9,400	0	9,400	0	0	0	0	9,400
Total TCB		3,889,315	0	3,889,315	0	3,879,915	3,879,915	0	9,400
TOTAL BUDGET EXECUTION		12,299,457	0	12,299,457	148,168	10,520,505	10,668,673	148,168	1,630,784

Notes:

¹ 2022 NAGSMA Operational Budget approved by the NAGSMO Board of Directors - NAGSMO/BOD/D/2021/0060-AS1 "Special Carry Forward of Uncommitted Appropriations and Formation of 2022 Operational Budget", dated 17 December 2021;

² Transfer Effected approved by the NAGSMO Finance Committee - NAGSMO/FC/D/2022/0002-AS1 "Transfer of Budget Credits", dated 08 February 2022.

NAGSMO Budget Execution Statement - Administrative Budget
for the period 1 January 2022 - 31 March 2022
(All amounts in Euro)

	Notes	Initial Authorisation ¹	Transfers Effected ²	Final Authorisation	Net Commitment	Expenditure ³	Total Spend	Carry Forward	Lapsed
	ANNEX E								
Personnel									
2019 - Personnel	E01	0	0	0	0	-4,462	-4,462	0	4,462
2021 - Personnel	E02	0	0	0	0	-305	-305	0	305
2022 - Personnel	E03	900,808	29,500	930,308	0	907,425	907,425	0	22,883
Total Personnel		900,808	29,500	930,308	0	902,657	902,657	0	27,651
Contractual supplies and services									
2021 - Contractual supplies and services	E04	0	0	0	0	-2,238	-2,238	0	2,238
2022 - Contractual supplies and services	E05	314,080	0	314,080	0	235,782	235,782	0	78,298
Total Contractual supplies and services		314,080	0	314,080	0	233,544	233,544	0	80,536
Capital and investment budgeting									
2022 - Capital and investment budgeting	E06	2,000	0	2,000	0	0	0	0	2,000
Total Capital and investment budgeting		2,000	0	2,000	0	0	0	0	2,000
Budget contingencies									
2022 - Budget contingencies	E07	650,000	-29,500	620,500	0	59,252	59,252	0	561,248
Total Budget contingencies		650,000	-29,500	620,500	0	59,252	59,252	0	561,248
TOTAL BUDGET EXECUTION		1,866,888	0	1,866,888	0	1,195,453	1,195,453	0	671,435

Notes:

¹ 2022 NAGSMA Administrative Budget approved by the NAGSMO Board of Directors - NAGSMO/BOD/D/2021/0059-AS1 "2022 NAGSMA Administrative Budget", dated 17 December 2021;

² Transfer Effected within the authority of Liquidator;

³ Negative amounts in Expenditure include the impact of reversal of unspent accruals for previous periods.

NAGSMO in Liquidation Budget Execution Statement - Administrative Budget
for the period 1 April 2022 - 31 December 2022
(All amounts in Euro)

	Notes	Initial	Transfers	Final	Net Commitment	Expenditure	Total Spend	Carry Forward	Lapsed
	ANNEX E	Authorisation ¹	Effectuated	Authorisation					
Personnel									
2022 - Personnel	E08	1,745,256	0	1,745,256	0	1,437,745	1,437,745	0	307,511
Total Personnel		1,745,256	0	1,745,256	0	1,437,745	1,437,745	0	307,511
Contractual supplies and services									
2022 - Contractual supplies and services	E09	892,240	0	892,240	0	506,400	506,400	0	385,840
Total Contractual supplies and services		892,240	0	892,240	0	506,400	506,400	0	385,840
Capital and investment budgeting									
2022 - Capital and investment budgeting	E10	2,000	0	2,000	0	0	0	0	2,000
Total Capital and investment budgeting		2,000	0	2,000	0	0	0	0	2,000
Budget contingencies									
2022 - Budget contingencies	E11	750,000	0	750,000	0	0	0	0	750,000
Total Budget contingencies		750,000	0	750,000	0	0	0	0	750,000
TOTAL BUDGET EXECUTION		3,389,496	0	3,389,496	0	1,944,145	1,944,145	0	1,445,351

Notes:

¹ 2022 NAGSMOIL Administrative Budget approved by the NAGSMO Board of Directors - NAGSMO/BOD/D/2022/0003REV1-AS1 "Revision 1 of the Revised 2022 NAGSMOIL Administrative Budget and 2023 Budget Estimate", dated 22 February 2022.

Notes to the Financial Statements for the year ending 31 December 2022

Index Page

- A. Basis of Preparation and Accounting Policies
- B. Notes to the Statement of Financial Position
- C. Notes to the Statement of Financial Performance
- D. Notes to the Cash Flow Statement
- E. Notes to the Budget Execution Statement – Administrative Budget
- F. Notes to the Budget Execution Statement – Operational Budget
- G. General Notes to the Financial Statements

ANNEX A Basis of Preparation and Accounting Policies

A01 Basis of preparation

The financial statements of the NAGSMOIL, including NAGSMA being the executive body and OfL being the liquidating body of the NATO Alliance Ground Surveillance Management Organisation in Liquidation (NAGSMOIL), have been prepared on the accrual basis of accounting in accordance with the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) and based on International Financial Reporting Standards (IFRS/IAS), as adopted by the North Atlantic Council (NAC) in 2002. In 2013 and in 2016, the NAC approved an adaptation to IPSAS to better suit the specific requirements of the Alliance and an associated NATO Accounting Framework.

The financial statements have been prepared in accordance with the NATO Accounting Framework, the NATO Financial Regulations (NFRs) and the Financial Rules and Procedures (FRPs) and the relevant entity directives and policies. They are prepared on a non-going concern basis, in consideration of the close of the executive body (NAGSMA) of 31st of March 2022 and the intended closure date of the liquidating body (OfL) of 31st December 2023.

In accordance with Article 2.1 of the NFRs, the financial year at NAGSMA/OfL begins on 1 January and ends on 31 December of the year. Considering OfL start date of 1 April 2022, there are no transactions before this date for this body.

These financial statements represent the consolidated activities of the NATO Alliance Ground Surveillance Management Organisation in Liquidation (NAGSMOIL), its executive body NAGSMA and its liquidating body OfL.

In January 2021 the NAGSMO BoD approved a plan to initiate the liquidation of the entity starting on 1 July 2021. Subsequently, the entry into liquidation date was revised by the BoD to 1 January 2022 and the formal request to the Secretary General for the required NAC decision on liquidation, in compliance with NATO C-M(66)9 Rules governing the dissolution of NATO Production Organisations and the NAGSMO Charter, has been sent by the NAGSMO BoD in October 2021. On 25 January 2022, the Council agreed to the request from the NAGSMO Board of Directors to put the Organisation into liquidation commencing 1 April 2022. At that date NAGSMA ceased to exist and was taken over by NAGSMO in Liquidation - Office for Liquidation, as NAGSMOIL's Executive Agent.

NAGSMA's/OfL's significant accounting policies are set out below. The accounting policies have been applied consistently to all periods presented.

A02 Use of estimates

In accordance with IPSAS and generally accepted accounting principles, the financial statements necessarily include amounts based on estimates and assumptions by management, based on historical experience as well as the most reliable information available, judgement and assumptions. Estimates include accrued revenue and expenses. The majority of goods and services are provided by third parties and other NATO entities; therefore, accrued expenses and the related revenue recognition are based on estimates. By nature, these estimates are subject to measurement uncertainty. Actual results could differ from those estimates. Changes in estimates are reflected in the period in which they become known.

A03 Significant Accounting Policies

Accounting as a Procurement Agent

IPSAS draw a distinction between transactions that an entity undertakes on its own behalf (principal) and those on behalf of others (agent). The distinction is whether the economic benefits arising from the procurement effort accrue to the entity or to the extent that a fee may be levied for providing an agency service.

Agency activities are those activities carried out by the reporting entity, but which are not its own activities. Where an entity undertakes agency activities, it is identified as the agent in relation to those activities.

NAGSMA was considered as a procurement agent in respect of its operations since:

- It was created for the sole purpose of procuring the AGS Core System on behalf of the AGS Participating Nations;
- It did not bear any inventory risk before or after the customer order;
- It did not bear the credit risk for the amounts receivable from the customer;
- It did carry out acceptance of goods and services on behalf of Nations/NATO;
- It did not receive a fixed fee per transaction or a stated percentage of the amount billed, as it was reimbursed for the running costs of the Agency via the Administrative Budget.

NAGSMA provided for a contract administration function to NAGSMO. NAGSMA acted as an agent in accordance with a mandate set by the NAGSMO Participating Nations in the PMOU, which defines the role of the Agency in the procurement of a NATO owned and operated core AGS capability. NAGSMO was as well considered an Agent in respect of its operations, as a subsidiary body of NATO, with the sole objective to procure the AGS Core which is owned, controlled and operated by the 30 Nations of NATO. NAGSMO and its executive body NAGSMA do not have and will not have control in the future of the assets procured as per the criteria in the NATO Accounting Framework. Transactions are treated accordingly in the

NAGSMO Financial Statements. OfL functions as the liquidating body of NAGSMOIL and aims to close all pending activities and final handover of records to NATO archives.

Foreign Currency Translation

The functional and reporting currency of NAGSMA/OfL is the EUR. Transactions in currencies other than EUR are translated into EUR at the prevailing NATO rates of exchange at the time of transaction. Monetary assets and liabilities denominated in currencies other than EUR are translated into EUR at the prevailing NATO year-end closing rate. Resulting foreign exchange unrealised gains and losses are recognised as Advances from Nations. Realised exchange differences are recognised as Payables to Nations in the Statement of Financial Position.

Financial Instruments

Financial instruments are recognised at the contract date and initially measured at fair value. Their subsequent measurement depends on their classification. Loans and receivables and other liabilities are not re-valued (except for changes in exchange rates). Financial instruments are not recognised on expiry or when all contractual rights and obligations are transferred.

Management is aware of the risks associated with financial instruments and is bound by NAGSMO's Financial Rules and Procedures to keep these risks very low. NAGSMA/OfL uses only non-derivative financial instruments as part of its normal operations, such as bank accounts, deposit accounts.

Currency risk: To limit the exposure to foreign currency exchange risk, NAGSMA was forecasting the yearly expected expenditures in foreign currencies. In order to have the required funding, NAGSMA asked the Participating Nations to provide their contributions in the necessary currencies. OfL does not have any foreign currency requirements.

Liquidity risk: The liquidity risk is based on the assessment of whether the organisation will encounter difficulties in meeting its obligation associated with financial liabilities. There is a very limited exposure to liquidity risk because of the budget funding mechanism that guarantees contributions for the total approved budget. The accuracy of forecasts that result in the calls for contributions as well as the delay in payment represents the main liquidity risks. There is a clause in the NAGSMO FMPD-FRP art. 28 Contributions, that deals with unpaid contributions giving the Agency the authority to determine the appropriate course of action in case of a delay or a non-payment and the financial consequences of such, borne by the Participating Nation.

Credit Risk: There is a very limited credit risk as the contributing Nations generally have a high credit rating. NAGSMA/OfL uses three banks to deposit its cash holdings. The credit ratings of the banks used by NAGSMA are as follows:

DNB Bank ASA: AA- (S&P)

Banque et Caisse d'Épargne de l'État: AA+ (S&P)

UniCredit S.p.A.: BBB (S&P)

Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents includes cash held with the bank in current and savings accounts.

Receivables

Receivables are stated at net realisable value, after provision for doubtful and uncollectible debts. No allowance for loss is recorded with respect to Member States' assessed contributions receivable except for exceptional and agreed technical reasons.

Other Current Assets and Prepayments

Other current assets include prepayments which are payments in advance of the period to which it pertains as well as bank interest receivable at year-end.

Payables

Payables are amounts due to third parties based on goods received or services provided that remain unpaid. This includes an estimate of accrued obligations to third parties for goods and services received but not yet invoiced.

Advances and Deferred Revenue

Advances are contributions called or received related to future years' budgets. Advances include future budget funding.

Deferred revenue represents contributions from Nations and/or third parties that have been called for current or prior years' budgets but that have not yet been recognised as revenue. Funds are called in advance of their need because the entity has no capital that would allow it to pre-finance any of its activities.

Provisions and Contingent Liabilities

Provisions are recognised when NAGSMA/OfL has a present obligation as a result of a past event, and it is probable that NAGSMA/OfL will be required to settle that obligation. Provisions are measured at the General Manager's/Liquidator's best estimate of the expenditure required to settle the obligation at the date of the statement of financial position, and are discounted to present value where the effect is material.

Other commitments, which do not meet the recognition criteria for liabilities, are disclosed in the notes to the financial statements as contingent liabilities when their existence will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events which are not wholly within the control of NAGSMA/OfL.

Budget Execution Statement

The Board of Directors approves the annual budgets which include budgeted amounts for the administration of the Agency, Liquidation body and Programme costs. Budgets may be subsequently amended by the Board of Directors or through the exercise of delegated

authority. The budget execution statement provides a comparison of budgeted and actual amounts calculated on accrual basis.

Revenue and Expense Recognition

Revenue comprises contributions from Participating Nations to fund the entity's budgets. Revenue is recognised to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the entity and the revenue can be measured reliably. Where a transfer is subject to conditions that, if unfulfilled, require the return of the transferred resources, NAGSMA/OfL recognises a liability until the condition is fulfilled.

Revenue for the Administrative Budget

Contributions to the budget are initially recorded as advances from nations. They are recognised as revenue in the statement of financial performance when such contributions are used for their intended purpose as envisioned in its approved budget.

Interest

Interest receivable is credited as payables to Participating Nations in the statement of financial position.

Representation Allowance

As from 1 June 2013, a summary of the operations related to the Representation Allowance is included in the Financial Statements. Transactions occurring in respect of Representation Allowance are expensed in the period to which they relate, and are paid back directly from payroll or reimbursed.

Post-employment benefits

Defined Contribution Plans

NAGSMA/OfL employees are members of the NATO-wide Defined Contribution Pension Scheme (DCPS). The assets of the plans are held separately from those of NAGSMA/OfL in funds under the control of trustees. NAGSMA/OfL is required to contribute a specified percentage of payroll costs to the DCPS to fund the benefits. Payments to the DCPS are recognised as an expense when employees have rendered service entitling them to the contributions. The only obligation of NAGSMA/OfL with respect to the DCPS is to make the specified contributions.

Defined Benefit Plans

NAGSMA/OfL employees who have joined NATO before 1 July 2005 are members of the NATO Coordinated Pension Scheme which is a funded defined benefit plan. Under the plans and upon completion of 10 years employment with NATO, the employees are entitled to retirement benefits of 2% per year of service of final basic salary on attainment of a retirement age of 65. No other post-retirement benefits are provided to these employees. Staff members whose length of service is not sufficient to entitle them to a retirement pension are eligible for a leaving allowance. The assets and liability for NATO's Defined Benefit



Plan are accounted for centrally at NATO Headquarters and therefore are not recognised in these financial statements.

ANNEX B Notes to the Statement of Financial Position

Notes Reference	Current Year	Prior Year	
	31-Dec-22	31-Dec-21	
The Statement of Financial Position details the assets and liabilities of NAGSMA/OfL as of 31 December.			
B01	Cash and cash equivalents	17,454,943	73,313,239
	Administrative account	0	6,529,641
	Operational account	8,555,909	61,149,736
	Administrative account NAGSMOIL	8,899,034	5,633,862
Cash and Cash equivalents are short-term liquid assets. NAGSMA/OfL operates highly reliable and interest bearing bank accounts in EUR and USD currencies. The NAGSMOIL administrative account covers any final payments remaining from NAGSMA.			
B02	Receivables	17,144	0
Accounts receivable constitutes an insurance refund.			
B03	Other current assets and prepayments	38,522	89,814
Other current assets match provision for annual leave entitlements accrued but untaken at year-end.			

B04	Payables	1,600,914	1,543,236
	Payables	0	7,533
	Accruals	1,600,914	1,535,703

These short-term payables comprise payables and accruals for milestones accomplished as well as services rendered in 2022, including consulting, communication, travel and personnel related expenses.

B05	Advances and deferred revenue	5,403,106	66,331,895
	Advances from Nations	0	11,078,227
	Advance towards NAGSMOIL Administrative budget	5,254,938	5,633,862
	Deferred revenue	148,168	49,619,806

As part of the non-going concern consideration, there will be no more future year budgets, the only remaining advance at the end of the reporting date is the funds to cover for 2023 NAGSMOIL OfL approved budget. Remaining funds and the cumulative effect of unrealised foreign exchange impact over the periods have been moved to other current liabilities.

Advances for Liquidation include funds received in respect of NAGSMOIL Administrative Budget.

Deferred revenue comprises unspent commitments carry forward from prior periods.

B06	Short-term provisions	38,522	89,814
------------	------------------------------	---------------	---------------

The provision includes annual leave entitlements accrued matched with Other current assets and prepayments.

Balance at 1 January 2022	89,814
Provision decrease	(51,292)
Balance at 31 December 2022	38,522

B07	Other current liabilities	10,468,067	3,747,424
------------	----------------------------------	-------------------	------------------

Other payables mainly include lapsed credits comprising 3,748,108 EUR (2021: 3,448,727 EUR), financial results, refunded amounts, and other liabilities due to the Nations.

B08	Other non-current liabilities	0	1,690,684
------------	--------------------------------------	----------	------------------

Other non-current liabilities include liabilities to the Nations that were authorized to keep, as an emergency reserve fund, for any unexpected needs that might arise during the liquidation process. Unused emergency reserve was moved to current liabilities as part of the non-going concern consideration.

B09	Contingent Liabilities
------------	-------------------------------

During 2022, NAGSMOIL Office for Liquidation saw through closure of two appeals cases by the NATO Administrative Tribunal. On 3 June 2022, an appeal case on dispute concerning amount of damages owed to an appellant stemming from another appeal case from January 2021. The amounts to pay for the first case was partially accrued in the 2021 NAGSMO Financial Statements, the remaining amount and the full amount for the second case is included in the NAGSMOIL 2022 Financial Statements.

NAGSMOIL OfL (Liquidator) provided its decision on 4 (four) separate requests for administrative review. None were advanced further to an appeals procedure. There are no new pending cases with the NATO Administrative Tribunal.

ANNEX C Notes to the Statement of Financial Performance

Notes Reference	Current Year	Prior Year
	2022	2021
The Statement of Financial Performance details the revenue and expenses that NAGSMA/OfL incurred during the year ending 31 December.		
C01 Revenue from non-exchange transactions	3,088,307	6,573,004
Revenue represents funding from Nations for expenses incurred during the financial year.		
C02 Personnel	2,289,111	5,866,454
Personnel costs are for staff members hired under the NATO Civilian Personnel Regulations as well as for consultants and contractors.		
The figures represent the costs of personnel including basic salary, allowances, insurance and pension plan contributions.		
At the year-end 2022 OfL had 9 staff members (2021: 13 staff members NAGSMA) and one former Staff Member whose employment contract has expired, but who remains on Sick Leave. This Staff Member continues to receive full salary and emoluments until the sick leave status is resolved and the individual is separated from the organization as per NATO Civilian Personnel Regulations (NCPRs) which will occur in 2023.		
The breakdown of wages, salaries and employee benefits is as follows:		
	Year ended 31-Dec-2022	Year ended 31-Dec-2021
	EUR	EUR
Employee benefits expense, consultants and contractors	2,158,065	5,173,484
Post-employment benefits		
for defined contribution pension scheme	182,337	303,426
for defined benefit pension scheme	0	0
Termination benefits	0	533,544
Provision for annual leave entitlements accrued	(51,292)	(144,000)
Total employee benefits expense	2,289,111	5,866,454
C03 Contractual supplies and services	799,196	706,550
Supplies and consumables are costs of goods and services used by NAGSMA/OfL associated with the general management and administrative activities under the SSA and SLA, such as information management, finance, human resources, building and facilities, security, travel expenses, etc. These costs are linked to the approved NAGSMA/OfL Staffing Plan. It also includes hospitality funds, communications services (i.e. telephones), and NATO Headquarters support (MOA).		

ANNEX D Notes to the Cash Flow Statement

The Cash Flow Statement is prepared using the indirect method.

The Cash Flow Statement summarises the cash movements in and out of the Agency/OfL during the financial year.

ANNEX E Notes to the Budget Execution Statement – Administrative Budget

The Administrative Budget is prepared and presented using the accrual basis.

The classification basis adopted for the Administrative Budget is to show expenditure in three chapters for Personnel costs, Contractual supplies and services costs as well as Capital and Investment expenditure.

The actual expenses presented in the budget execution statement include accruals (expenses for goods and services delivered before the year-end but not yet invoiced) and therefore reconcile to the expenses in the statement of financial performance after excluding the reversal for the provision for annual leave entitlement. The net commitments are those commitments for which a contractual obligation has been created before the year-end without the goods and services delivered before the year-end.

Two separate Administrative Budget Execution Statements are presented, one providing the information on the procurement agent (NAGSMA) and one providing the information on the liquidation body (OfL). Combined, the expenses reconcile to the Statement of Financial Performance 2022, with the untaken leave provision moved to the responsibility of OfL.

Personnel, E01 – E02 – E03 – E08

The expenses with regard to Personnel mainly covered basic salary, allowances, contributions to the employees' pension scheme and complementary employment insurance. Lapses (E08) are due to savings that were generated in basic salary and payroll related costs, following the lower personnel strength than what was approved in the OfL Staffing Plan 2022.

Contractual supplies and services, E04 – E05 – E09

The expenditure as regards Contractual supplies and services were mainly related to support from NCI Agency and NATO IS, as well as travel for duty. Lapses are due to savings that were generated due to lower scope of support from NCI Agency.

Capital and investment budgeting, E06 – E10

Lapses are due to no expenditure incurred with regard to budgeted Capital and investment costs included to fund for business equipment and software not provided by NCI Agency via the Service Support Agreement.

Budget contingencies, E07 – E11

Lapses are mainly due to unused budget contingencies budgeted for potential claims related to two ongoing appeal cases with former NAGSMA Staff Members pending resolution at the NATO Administrative Tribunal.

ANNEX F Notes to the Budget Execution Statement – Operational Budget

The accounting basis used in preparation and presentation of the Operational Budget is the same as the one used in the financial statements, the accrual basis for recording of the actual expenditures. Due to the Agency's role as an agent acting with no control over the assets being procured, it is not accounting for the operational budget expenditures as an asset under construction. Rather, it is expected that NSPA will account for the AGS Core System once the system will be transitioned to them.

The classification basis adopted for the Operational Budget is to show expenditure for AGS Core System Procurement.

The exchange rate used to translate the USD portion of expenditure to the presentation currency EUR in the Operational Budget Total table is the average NATO rate applicable over 2022 of 1.0535.

The Operational Budget is presented to Participating Nations in two currencies, EUR and USD. The Budget Execution Statements by currency show the Budget's net commitments, expenditures and lapses by sub-categories, as presented to and approved by Participating Nations.

The Operational Budget is presented as the consolidated figures throughout the year. It is noted that out of the total Operational budget execution in 2022, 51,213,463 EUR EQ was achieved during Q1 2022 (NAGSMA) and 4,256,034 EUR EQ during Q2-Q3-Q4 2022 (OfL), with a total remaining volume of work of 148,168 EUR carried into 2023 to be completed by OfL.

System Design, Development and Qualification

The AGS Core System Design, Development and Qualification covers the design and development for the AGS Core System. The Budget includes provisions for milestones which cover: Programme Design Review of the AGS Core System in accordance with the mandatory TRD requirements; Technical Interchange Meetings; the beginning of Critical Design Review and Working Group meetings and Programme design reviews.

Production

Contractual milestones under the production sub-category are related to production progress payments and advance procurement authority to meet the contract timeline for production of deliverable SSS items and related placement of purchase orders for long-lead-time items. Long lead items include parts, components, equipment and sub-assemblies that must be ordered by the Contractor well in advance of actual final assembly such as the structural carbon fibre and metal components, nacelles, communication equipment, navigation equipment.

I/ISS

I/ISS includes several milestone payments in 2022 for the supporting contracts with Airbus and Leonardo, mainly comprising of spare parts.

Management Reserve

In December 2021 the NAGSMO BoD approved the transfer of unused Management reserve funds from the 2021 Operational Budget to the 2022 Operational Budget Management Reserve. These funds were partially used to fund the requirements that arose in the process of completing the AGS program.

CAFX

In December 2021 the NAGSMO BoD approved the transfer of uncommitted CAFX funds from the 2021 Operational Budget to the 2022 Operational Budget ATR/ATID and CAFX Budget lines. These funds were used to fund the requirements to complete ATR/ATID integration and installation with TGGs/MOS as well as to fund the reimbursement of electricity provided to CSOP and other CAFX related expenses, respectively.

In March 2022 NAGSMO BoD approved the transfer of 3.5M USD held in Management Reserve of 2022 NAGSMA Operational Budget to CAFX to fund the NATO Airborne Recorder (NAR) Replacement Engineering Change Proposal Solution, and to transfer these funds to NSPA.

ATR/ ATID

In February 2022 NAGSMO BoD approved the Amendment 4 to the NATO AGS Automated Target Recognition/Automated Target Identification (ATID/ATR) and agreed to fund provided from Management Reserve for 115,000 EUR.

TCB

In December 2021 the NAGSMO BoD approved the transfer of uncommitted TSEC, CSOP & Battle Lab funds. Capabilities funds from the 2021 Operational Budget to the 2022 Operational Budget TSEC, CSOP & Battle Lab. Capabilities Budget line for possible extension of On-call Support Services for AGS Battle Laboratory Capabilities installed at Sigonella.

Declaration of Responsibility (DoR) undelivered spare parts

In order to comply with established dissolution date of 31 March 2022 and account for still outstanding AGS spare parts deliveries, NAGSMA conducted negotiations with its prime contractor in order to be able to close out the AGS Core Contract. It was established that pending spare parts deliveries extended into 2023 and potentially beyond due to post-COVID situation concerning shortage of chipsets. It was also known that Office for Liquidation will exist to serve as an executive agent of NAGSMO during its liquidation phase that is envisaged to continue until 31 December 2023. Lastly, in March 2022 there were two outstanding milestone payments, which were liquidation payments to be paid upon 100% delivery of all spare parts.

Taking into account all circumstances and considerations, in particular wish of the NAGSMO nations to close out the AGS Core Contract by the end March 2022, the agreement was made containing the following elements: (a) parties agreed to proceed towards close out of the AGS Core Contract by making payments on the two outstanding milestones; (b) in return, the prime contractor issues a separate commitment (Declaration of Responsibility – DOR) containing list of outstanding contractual activities, which the prime contractor undertakes to complete within the dates identified therein; and (c) as final closeout step, the prime contractor upon payment of the two milestones issues release of claim notification to NAGSMA. This would confirm completion of the AGS Core Contract and discharge all parties from any contract related potential claims or further implementation.

Carry Forwards

In December 2022 the NAGSMO Board of Directors provided an exceptional extension of the carry forward of 2018 and 2020 commitments to be expensed in 2023.

Carry forwards from 2018 are related to remaining outstanding I-ISS support to be provided by Leonardo.

Carry forwards from 2020 & 2021 are related to remaining outstanding I-ISS support to be provided by Airbus.

The Table below represents the cumulative NAGSMA Operational budget per year from 2012 to 2022 expensed, carried forward and lapsed in two currencies EUR and USD.

The Budgets are presented below by currency showing the actual expenditures, carry forwards and lapses as of the 31.12.2022.

NAGSMA Operational Budget EUR

BL6604011	Budget	Expenditure	Carry Forward	Lapsed
2012	107,086,412	107,086,412	0	0
2013	137,794,865	137,794,865	0	0
2014	122,977,865	117,257,630	0	5,720,235
2015	109,014,294	91,671,063	0	17,343,231
2016	63,924,048	12,760,990	0	51,163,058
2017	34,822,414	9,456,966	0	25,365,448
2018	42,137,943	33,380,820	20,825	8,736,298
2019	82,086,583	81,370,562	0	716,021
2020	15,273,047	15,037,103	2,430	233,514
2021	9,330,878	9,205,965	124,913	0
2022	1,755,058	151,978	0	1,603,080
Total	726,203,407	615,174,354	148,168	110,880,885

NAGSMA Operational Budget USD

BL6604010	Budget	Expenditure	Carry Forward	Lapsed
2012	204,865,340	204,865,340	0	0
2013	238,445,262	238,445,262	0	0
2014	373,468,465	365,689,392	0	7,779,073
2015	169,456,878	104,644,827	0	64,812,051
2016	193,990,813	51,246,428	0	142,744,385
2017	103,520,795	86,303,846	0	17,216,949
2018	157,284,201	141,382,826	0	15,901,375
2019	139,142,932	137,352,933	0	1,790,000
2020	7,125,000	7,125,000	0	0
2021	30,600,000	30,600,000	0	0
2022	3,500,000	3,500,000	0	0
Total	1,621,399,686	1,371,155,853	0	250,243,833

The Carry Forwards from the Financial Statements 2018-2021 which have been expensed in 2022 have been added to the Actual Expenses of 2018-2021 respectively.

ANNEX G General Notes to the Financial Statements

G01 Related Party Disclosures

NAGSMOIL, NAGSMA, and OfL have related party relationships with the Members of the NAGSMOIL Board of Directors and a number of other NATO bodies.

Transactions with NATO bodies

	Current Year 2022	Prior Year 2021
	EUR	EUR
NATO Communications and Information Agency	314,853	554,311
NATO Support and Procurement Agency	3,119,081	137,839
NATO International Staff	104,782	217,061
NATO International Military Staff	1,120	280
NATO School Oberammergau	6,050	450
Joint Force Training Centre	2,077	0
	3,547,963	909,940

In 2022, the NCI Agency provided administrative services for NAGSMA/OfL under the Support Services and Service Level Agreements.

NSPA provided Technical Engineering Services support in 2022 as well as logistics support services and were paid the EUR equivalent of 3.5M USD to procure NAR.

NATO IS provided operating, Human Resources, administrative, training and telephone services for NAGSMA.

NATO School Oberammergau and NATO IMS provided training.

Joint Force Training Centre was reimbursed for the electricity usage of the CSOP installation.

Compensation of key management personnel

The remuneration of Directors and other members of key management personnel (NATO civilian grade A5 and above) is determined by the NATO salary scales and was as follows during the year:

	Current Year 2022	Prior Year 2021
	EUR	EUR
Basic salaries	164,884	549,570
Allowances	15,888	114,815
Post-employment benefits	19,786	77,418
Employer's contribution to Insurance	18,993	62,605
	219,551	804,107

The compensation of key management personnel in 2022 is lower than the previous year due to departures during the year that were not replaced.

	Current Year 2022	Prior Year 2021
Number of individuals at year-end on a full time equivalent basis		
General Manager	0	1
Programme Manager	0	1
Key management personnel	0	1
Liquidator	1	1
	1	4

G02 Representation Allowance

The purpose of the Representation Allowance is to help meet the reasonable representational expenses of certain designated high level officials of the Agency whose positions entail responsibility for establishing and maintaining relationships of value with individuals or groups external to NATO.

As from 1 June 2013, a new procedure is in place in respect of Representation Allowance; as all recipients are now reimbursed permitted expenses within the limits of their individual Representation Allowance allocation. There were no representation allowance reimbursements or payments made during 2022.

G03 Approval of Financial Statements

The financial statements were approved by the Liquidator and authorised to be issued on 27 March 2023.



PAGE LEFT INTENTIONALLY BLANK





PAGE LEFT INTENTIONALLY BLANK





PUBLICLY DISCLOSED - PDN(2024)0007 - MIS EN LECTURE PUBLIQUE



NATO Alliance Ground Surveillance
Management Organisation in Liquidation
(NAGSMOIL)

NAGSMOIL
NATO Headquarters
1110 Brussels
Belgium

