

Foreningen NORDEN

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2025**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	233
1.1 Årsregnskabet	233
1.2 Revisionens udførelse	233
1.3 Oplysninger fra forretningsudvalget omkring besvigelser	234
2. Kommentarer til årsregnskabet	234
2.1 Resultatopgørelsen	234
2.2 Balancen	236
3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionskik	236
3.1 Juridisk-kritisk revision	236
3.2 Forvaltningsrevision	237
3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring	237
3.2.2 Mål- og resultatstyring	238
3.2.3 Konklusion på forvaltningsrevision	240
4. Øvrige oplysninger	240
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	240
4.2 Overholdelse af bogføringsloven	240
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	240
5. Konklusion på den udførte revision	241
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	241
7. Erklæring	241

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2025

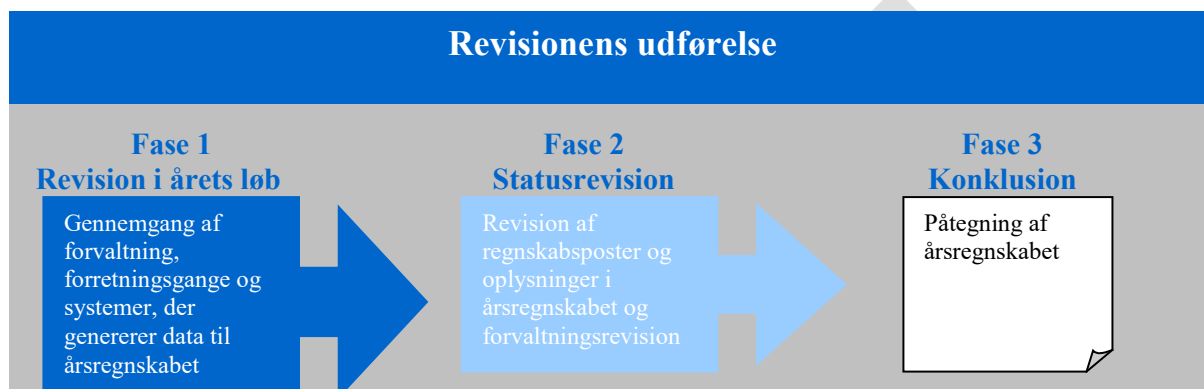
1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen af lagte årsregnskab for 2025 for Foreningen NORDEN.

1.2 Revisionens udførelse

Skematisk kan den udførte revision opdeles i følgende faser:



I årets løb har vi gennemgået udvalgte forretningsgange og interne kontroller, som leverer væsentlige data til årsregnskabet. Ved årsafslutningen har revisionen været fokuseret på regnskabsposter og øvrige oplysninger i årsregnskabet.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og i overensstemmelse med en af Udenrigsministeriet udstedt revisionsinstruks for revisor ved Foreningen NORDEN.

Af den engagementsbekræftelse, vi har modtaget fra Sydbank pr. 31.12.2025, fremgår det, at foreningens generalsekretær og foreningens regnskabsfører har to-i-forening fuldmagt til at disponere over foreningens bankkonti via Online Banking. Desuden fremgår det, at der er udstedt et MasterCard Classic Debetkort til foreningens generalsekretær.

Vi skal gøre opmærksom på, at anvendelse af kort svarer til at disponere alene, hvilket øger risikoen for misbrug af foreningens likvide midler. Vi har fået oplyst, at kortet er oprettet af praktiske årsager i forbindelse med eksempelvis rejser mv., hvilket vi godt kan se behovet for.

Vi skal oplyse, at nævnte risikobeskrivelse ikke er udtryk for, at vi under revisionen har konstateret forhold, som er relateret til nævnte fuldmagtsforhold i forbindelse med anvendelse af kort.

Vi har, i overensstemmelse med god revisionsskik, drøftet risikoen for besvigelser og de interne kontroller, som ledelsen har implementeret for at forebygge disse risici, med ledelsen. Generalsekretæren har i denne forbindelse oplyst, at generalsekretæren, forretningsudvalget og Landsstyrelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af foreningens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder. Foreningen anvender økonomistyringssystem Economic, hvor det er muligt for brugere at foretage manuelle posteringer uden godkendelse af andre brugere, hvilket forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler, herunder risikoen for at der foretages posteringer som bevidst påvirker årsregnskabet i en bestemt retning. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi skal oplyse, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af besvigelser.

1.3 Oplysninger fra forretningsudvalget omkring besvigelser

Vi skal indhente oplysninger fra forretningsudvalget omkring besvigelser, og forretningsudvalget bekræfter derfor ved sin underskrift på dette revisionsprotokollat:

- at forretningsudvalget er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter forretningsudvalgets vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at forretningsudvalget ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har nedenfor analyseret resultatopgørelsens poster og foretaget sammenlignet med tidligere år og budgettet. Det fremgår, at det realiserede resultat for 2025 blev 74 t.kr. mindre end budgettet.

	Regnskab 2024 t.kr.	Regnskab 2025 t.kr.	Budget 2025 t.kr.	Budgetafv. 2025 t.kr.	Budgetafv. 2025 %
Kontingenter	1.529	1.548	1.500	48	3
Tilskud fra Udenrigsministeriet	1.620	1.620	1.620	0	0
Udlodningsmidler	71	68	72	-4	-6
Særlige bidrag til flagning, Rigspolitiet	400	400	400	0	0
Informationsarbejde, modtagne tilskud	250	432	433	-1	0
Børne- og Undervisningsministeriet, tilskud konsulent/medarbejderkurser	32	31	32	-1	-3
Statsbevillinger, der administreres af NORDEN	528	530	560	-30	-5
Ungdomsudveksling, Nordjobb og Interreg	1.293	1.685	1.270	415	33
NordenNyt – Innovationspuljen/Medienævnet	0	200	200	0	0
Deltagerbetaling Nordisk Sommerlejr	223	238	0	238	100
Norden i EU, tilskud fra Tuborg Fondet	80	0	0	0	100
Tilskud til projekt Nordisk Folkemøde	300	0	0	0	100
Grønlandskonference – Fuglefonden/Vistifonden	0	75	0	75	100
Sikkerhedspolitisk konference Tilskud fra Europanæv	40	250	250	0	100
Info Norden	993	0	0	0	100
Nordenembassadører	102	344	90	254	282
European Solidarity Corps	36	140	132	8	100
Nordisk Animationskonkurrence	7	0	0	0	100
Publikationer og andre informationsaktiviteter	309	301	300	1	0
Andre indtægter	1	8	20	-12	100
Renteindtægter	77	43	35	8	23
Indtægter i alt	7.891	7.913	6.914	999	14
Lønninger	3.794	3.133	2.833	300	11
Flagning	195	195	195	0	0
Administration	968	1.112	1.001	111	11
Styrelsesudgifter og udvalgsmøder	143	160	150	10	7
Informationsarbejde, afholdte udgifter	130	535	420	115	0
Lokalafdelingens kontingentandel	760	744	720	24	3
Foreningen Nordens Forbund, afgift og møder	162	183	200	-17	-9
Statsbevillinger, afholdte udgifter	111	79	125	-46	-37
Ungdomsudveksling, Nordjobb	67	54	50	4	8
NordenNYT – Innovationspuljen/Medienævnet	0	12	40	-28	-70
Nordisk Sommerlejr	205	205	0	205	100
Nordisk Folkemøde	93	0	0	0	100
Sikkerhedspolitisk konference	34	30	40	-10	100
Grønlandskonference – Fuglefonden/Vistifonden	0	75	0	75	100
Info Norden	136	0	0	0	100
Nordenembassadører	102	344	90	254	282
European Solidarity Corps	33	140	132	8	100
Publikationer og andre informationsaktiviteter	912	999	900	99	11
Bankudgifter	20	9	40	-31	-78
Udgifter i alt	7.865	8.009	6.936	1.073	15
Årets resultat	26	-96	-22	-74	

Kontingentindtægter

Kontingentindtægterne er afstemt til medlemskartoteket.

Tilskud til projekter mv.

Det er påset, at krav til anvendelsen af tilskud samt krav til regnskabsaflæggelsen er opfyldt.

Lønninger

Lønomskostningerne er faldet med 661 t.kr. i forhold til 2024 men er 300 t.kr. højere end budgetteret.

Det er ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at foreningen ikke er lønsumsafgiftspligtig.

2.2 Balancen

Likvide beholdninger

Bankbeholdning pr. 31. december 2025 er afstemt til eksternt materiale.

Anden gæld

Gælden er stikprøvevist afstemt til eksternt materiale. Gælden pr. 31. december 2025 er 393 t.kr. lavere end pr. 31. december 2024. Forudmodtagne tilskud på 167 t.kr. i form af overførte uforbrugte midler til 2026 er 555 t.kr. lavere end ved udgangen af 2024.

Egenkapital

Egenkapitalen er i 2025 reduceret fra 1.538 t.kr. til 1.443 t.kr.

3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionskik

Det fremgår af aftale mellem Udenrigsministeriet og Foreningen NORDEN, at revisionen skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik. Vi har derfor udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med Rigsrevisionens Standarder for Offentlig Revision.

3.1 Juridisk-kritisk revision

Vi har ikke konstateret indikationer på regelbrud.

SOR 6: Ved juridisk-kritisk revision skal vi opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgte plantemaer, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud. Plantemaerne vælges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Udvalgte plantemaer i indeværende år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (udvalgt til opfølgning)

Gennemførelse af indkøb og styring af offentlige indkøb

Vi har ikke foretaget revision af områderne gennemførelse af indkøb og styring af offentlige indkøb i forbindelse med revisionen af årsrapporten 2025, da vi foretog revision af områderne i 2023, hvor vi konkluderede, at foreningens midler er anvendt i overensstemmelse med foreningens formål, samt om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har efterprøvet, om de gældende forretningsgange, lønpolitik og procedurer er fulgt. Vores arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at foreningens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og Foreningen NORDENS vedtægtsmæssige formål.

3.2 Forvaltningsrevision

SOR 7: Ved forvaltningsrevisionen vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de områder, der er omfattet af regnskabet. Udvalgte plantemaer i indeværende år er:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring

3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om foreningens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om foreningen løbende følger op på budgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende vurderer produktivitetsudviklingen eller vurderer, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er tilrettelagt på en måde, der muliggør, at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Foreningens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget og en løbende budgetopfølgning. I årets løb udarbejdes perioderegnskaber med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb. Vi finder, at der er et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af foreningen.

Vi har haft særlig opmærksomhed på foreningens økonomiske situation. Vi har med udgangspunkt i nedenstående opstilling vurderet udviklingen i udvalgte centrale nøgletal.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>Udvikling</u>
Resultat i t.kr.	72	8	26	-95	-121
Egenkapital i t.kr.	1.504	1.512	1.538	1.443	-95
Soliditetsgrad (%)	54	41	39	42	3
Likviditetsgrad (%)	217	170	165	173	8

Foreningens soliditetsgrad udtrykker forholdet mellem foreningens egenkapital og balancesum. Soliditetsgraden - defineret som foreningens egenkapital x 100 divideret med aktivsummen - er positiv med 42% pr. 31. december 2025 efter en stigning fra 39% pr. 31. december 2024.

Likviditetsgraden udtrykker forholdet mellem omsætningsaktiver og den kortfristede gæld. Likviditetsgraden - beregnet som omsætningsaktiver x 100 divideret med den kortfristede gæld - udgør 173% pr. 31. december 2025 og udgjorde 165% pr. 31. december 2024.

3.2.2 Mål- og resultatstyring

Foreningens formål fremgår af vedtægterne. Foreningen har indrettet sine forretningsgange med henblik på at opfylde disse målsætninger. Målsætningerne er ikke defineret på en sådan måde, at der let kan foretages egentlige målinger med henblik på at vurdere produktivitet og effektivitet. Vi har ikke under vores revisionsarbejde observeret aktiviteter uden for vedtægternes målsætninger, og ud fra en bredere og overordnet vurdering er det vores opfattelse, at foreningens produktivitet og effektivitet ligger inden for rimelige rammer.

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt foreningen når sine mål set i forhold til de anvendte ressourcer.

Produktivitet kan defineres som forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og "produktionens" omfang. Foreningen har os bekendt ikke udarbejdet en egentlig rapportering om produktivitet og effekti-

vitet. Hvis produktivitet skal måles, kan det ske ved at sammenholde ressourceindsatsen med de opnåede resultater, og det er efter vores vurdering ikke let eller giver måske ingen mening i en forening som Foreningen NORDEN.

Vi har vurderet produktiviteten og effektiviteten med udgangspunkt i rapporteringen om de mange aktiviteter, der fremgår af mødereferater og foreningens hjemmeside.

Vi har endvidere revideret foreningens overordnede økonomi med udgangspunkt i ovenstående nøgletal, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Vi finder efter det oplyste og vores revision, at foreningens ledelse har det fornødne fokus på målopfyldelse.

På denne baggrund har revisionen af produktivitet og effektivitet ikke givet anledning til bemærkninger.

Generel forvaltning

Foreningen skal sikre, at midlerne anvendes og forvaltes inden for formålet, og at foreningen drives under hensyntagen til god offentlig forvaltning. Det vil sige, at foreningen drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

I forhold til aspekterne effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og god økonomistyring har vi for den generelle forvaltning af midlerne lagt til grund, at:

- der årligt udarbejdes et budget.
- der følges kvartalsvist op på budgetafvigelser, som drøftes i ledelsen.
- der afgives økonomisk rapportering i forbindelse med forretningsudvalgs- og landsstyrelsesmøderne.
- der føres referat over forretningsudvalgs- og landsstyrelsesmøderne.
- der efter foreningens forhold er passende forretningsgange og interne kontroller, herunder godkendelse af omkostninger.

Vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko og udføres ved stikprøvevise undersøgelser og som en integreret del af den finansielle revision, og herudover vælges særskilte plantemaer til juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision efter standarderne for offentlig revision.

Vi har konstateret, at budgettet for 2025 er forelagt og godkendt af Forretningsudvalget og Landsstyrelsen samt af Repræsentantskabet. Vi har påset, at økonomiopfølgningen er behandlet på forretningsudvalgs- og landsstyrelsesmøderne i løbet af året, ligesom der er økonomirapportering som fast punkt på møderne.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning. Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for foreningens formål.

Rotationsplan

I henhold til standarderne for offentlig revision skal vi angive en oversigt over, hvilke plantemaer vi har afsluttet de 4 foregående år, og angive, om revisionen har givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger. Plantemaer indenfor den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen revideres kun, såfremt de er relevante for institutionen. Alle relevante plantemaer skal revideres over en 5-årig periode. Udvalgte plantemaer i indeværende år vises i nedenstående rotationsplan. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger til revisionen. Rotationsoversigt over relevante plantemaer fremgår i bilag 1

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt og vurderet foreningens økonomistyring, samt hvorvidt foreningen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

3.2.3 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende foreningens ressourcestyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har generalsekretæren afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2025.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

4.2 Overholdelse af bogføringsloven

Vi har påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 1. april 2025 har vi udført følgende opgaver for foreningen:

- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af regnskab for skolearbejde samt afgivelse af revisorerklæring herom til Børne- og Undervisningsministeriet

- Assistance med og afgivelse af erklæring på ansøgning om tilskud fra Kulturministeriets pulje til landsdækkende almennyttige formål i 2025
- Afgivelse af erklæring over for Rejsegarantifonden
- Afgivelse af erklæring over for Nordisk Ministerråd vedrørende Info Norden
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab for 2025

5. Konklusion på den udførte revision

Hvis forretningsudvalget godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller oplysninger om andre forhold.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 12.03.2022 med beskrivelse af revisionens formål, omfang og udførelse er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet.

Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

7. Erklæring

I henhold til lovgivningen og Udenrigsministeriets revisionsinstruks for revisor ved Foreningen NORDEN skal vi erklære,

- at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om statsstøtten er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

København, den 1. april 2026

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på landsstyrelsesmødet den 1. april 2025

Forretningsudvalg

Lars Barfoed
(formand)

Annette Vilhelmsen
(1. næstformand)

Jonas Lage Roelsgaard
(2. næstformand)

Susanne Prip Madsen

Aage Augustinus

Anke Spoorendonk

Jens Utoft

UDKAST

Bilag 1: Rotationsoversigt

Relevante plantemaer	Finansiell værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangler/regelbrud	Begrundelse	Tidligere år	2025
Aktivitets- og ressourcestyring	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da institutionen skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov, herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.	2021 2022 2023 2024	x
Mål- og resultatstyring	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da institutionen skal sikre, at der er fastsat mål og opfølgning på de opnåede resultater – på mål af høj væsentlighed.	2021 2022 2023 2024	x
Styring af offentlige indkøb	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da institutionen er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og strategier, at der følges op på målsætninger for indkøb, og at udbudsloven samt andre relevante regelsæt overholdes.	2021 2022 2023	
Gennemførelse af indkøb	Høj	Mellem	Plantemaet relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2021 2022 2023	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Høj	Lav	Plantemaet relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2021 2022 2023 2024	(x)

X: Revideret i året

(x): Gennemgang af de overordnede processer