

Foreningen NORDEN

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2024**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	221
1.1 Årsregnskabet	221
1.2 Revisionens udførelse	221
1.3 Oplysninger fra forretningsudvalget omkring besvigelser	222
2. Kommentarer til årsregnskabet	222
2.1 Resultatopgørelsen	222
2.2 Balancen	224
3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionskik	225
3.1 Juridisk-kritisk revision	225
3.2 Forvaltningsrevision	226
3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring	226
3.2.2 Mål- og resultatstyring	227
3.2.3 Konklusion på forvaltningsrevision	229
4. Øvrige oplysninger	229
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	229
4.2 Overholdelse af bogføringsloven	229
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	229
5. Konklusion på den udførte revision	229
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	230
7. Erklæring	230

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2024

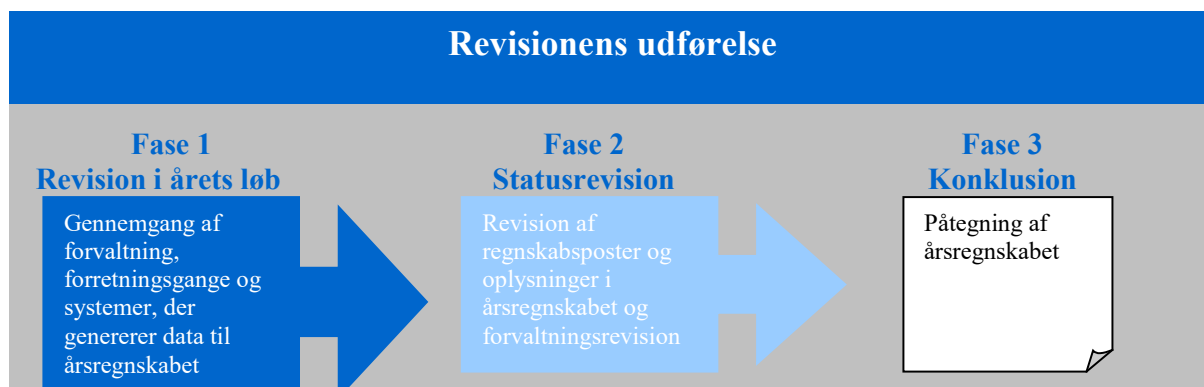
1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024 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. 31.12.2024, 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 2024 blev 2 t.kr. mindre end budgetteret.

	Regnskab 2023 t.kr.	Regnskab 2024 t.kr.	Budget 2024 t.kr.	Budgetafv. 2024 t.kr.	Budgetafv. 2024 %
Kontingenter	1.541	1.529	1.550	-21	-1
Tilskud fra Udenrigsministeriet	1.620	1.620	1.620	0	0
Udlodningsmidler	70	71	70	1	1
Særlige bidrag til flagning, Rigspolitiet	400	400	400	0	0
Informationsarbejde, modtagne tilskud Børne- og Undervisningsministeriet, tilskud konsulent/medarbejderkurser	295	250	200	50	0
Statsbevillinger, der administreres af NORDEN	36	32	36	-4	-11
Statsbevillinger, der administreres af NORDEN	547	528	560	-32	-6
Ungdomsudveksling, Nordjobb og Interreg	1.295	1.293	1.509	-216	-14
Deltagerbetaling Nordisk Sommerlejr	133	223	0	223	100
Norden i EU, tilskud fra Tuborg Fondet	0	80	0	80	100
Tilskud til projekt Nordisk Folkemøde	400	300	300	0	0
Sikkerhedspolitisk konference Tilskud fra Europanævn	0	40	0	40	100
Info Norden	950	993	979	14	1
Nordenembassadører	0	102	357	-255	-71
European Solidarity Corps	0	36	0	36	100
Nordisk Animationskonkurrence	0	7	0	7	100
Publikationer og andre informationsaktiviteter	296	309	300	9	3
Andre indtægter	0	1	0	1	100
Renteindtægter	24	77	20	57	285
Indtægter i alt	7.607	7.891	7.901	(10)	0
Lønninger	3.692	3.794	3.809	-15	0
Flagning	188	195	188	7	4
Administration	1.056	968	1.001	-33	-3
Styrelsesudgifter og udvalgsmøder	150	143	150	-7	-5
Informationsarbejde, afholdte udgifter	199	130	200	-70	0
Lokalafdelingers kontingentandel	730	759	730	29	4
Foreningen Nordens Forbund, afgift og møder	245	162	250	-88	-35
Statsbevillinger, afholdte udgifter	99	111	100	11	11
Ungdomsudveksling, Nordjobb	29	67	30	37	123
Nordisk Sommerlejr	118	205	0	205	100
Norden i EU	0	1	0	1	100
Nordisk Folkemøde	82	93	82	11	13
Sikkerhedspolitisk konference	0	34	0	34	100
Info Norden	136	136	111	25	23
Nordenembassadører	0	102	357	-255	-71
European Solidarity Corps	0	33	0	33	100
Publikationer og andre informationsaktiviteter	841	912	830	82	10
Bankudgifter	34	20	35	-15	-43
Udgifter i alt	7.599	7.865	7.873	(8)	0
Årets resultat	8	26	28	-2	

Kontingentindtægter

Kontingentindtægterne er afstemt til medlemskartoteket.

Tilskud til projekter mv.

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

Lønninger

Lønomskostningerne er steget med 102 t.kr. i forhold til 2023 og er 15 t.kr. lavere end budgetteret.

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

2.2 Balancen**Likvide beholdninger**

Bankbeholdning pr. 31. december 2024 er afstemt til eksternt materiale.

Anden gæld

Gælden er stikprøvevist afstemt til eksternt materiale. Gælden pr. 31. december 2024 er 214 t.kr. højere end pr. 31. december 2023, hvilket især skyldes højere forudmodtagne tilskud på 293 t.kr. i form af overførte uforbrugte midler til 2025. Vi har fået oplyst, at tilskudsyder har givet tilladelse til overførsel. Omvendt er der lavere skyldig A-skat og AM-bidrag, som ved udgangen af 2023 var på 245 t.kr. mod 90 t.kr. ved udgangen af 2024.

Egenkapital

Egenkapitalen er i 2024 forbedret fra 1.512 t.kr. til 1.538 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 2024, 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>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>Udvikling</u>
Resultat i t.kr.	143	72	8	26	18
Egenkapital i t.kr.	1.432	1.504	1.512	1.538	26
Soliditetsgrad (%)	52	54	41	39	-2
Likviditetsgrad (%)	207	217	170	165	-5

Foreningens soliditetsgrad udtrykker forholdet mellem foreningens egenkapital og balancesum. Soliditetsgraden - defineret som foreningens egenkapital x 100 divideret med aktivsummen - er positiv med 39% pr. 31. december 2024 efter en reducereing fra 41% pr. 31. december 2023.

Likviditetsgraden udtrykker forholdet mellem omsætningsaktiver og den kortfristede gæld. Likviditetsgraden - beregnet som omsætningsaktiver x 100 divideret med den kortfristede gæld - udgør 165% pr. 31. december 2024 og udgjorde 170% pr. 31. december 2023.

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 effektivitet. 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 2024 er forelagt og godkendt af Forretningsudvalget og Landsstyrelsen samt af Repræsentantskabet. Vi har påset, at økonomifølgningen 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 regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har generalsekretæren afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2024.

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 16. marts 2024 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 2024
- Assistance med og afgivelse af erklæring på ansøgning om tilskud fra Kulturministeriets pulje til fremme af debat og oplysning i DK om EU
- Afgivelse af erklæring over for Rejsegarantifonden
- Afgivelse af erklæring over for Nordisk Ministerråd vedrørende Info Norden
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab for 2024

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 henvise 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 2025

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

Bilag 1: Rotationsoversigt

Relevante plantemaer	Finansiell værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangler/regelbrud	Begrundelse	Tidligere år	2024
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.	2020 2021 2022 2023	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.	2020 2021 2022 2023	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.	2020 2021 2022 2023	
Gennemførelse af indkøb	Høj	Mellem	Plantemaet relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2020 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.	2020 2021 2022 2023	(x)

X: Revideret i året

(x): Gennemgang af de overordnede processer