

## **Foreningen NORDEN**

### **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2022**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	197
1.1 Årsregnskabet	197
1.2 Revisionens udførelse	197
1.3 Oplysninger fra forretningsudvalget omkring besvigelser	198
2. Kommentarer til årsregnskabet	198
2.1 Resultatopgørelsen	198
2.2 Balancen	200
3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionsskik	200
3.1 Juridisk-kritisk revision	200
3.2 Forvaltningsrevision	201
3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring	201
3.2.2 Mål- og resultatstyring	202
3.2.3 Styring af offentlige indkøb	203
3.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision	205
4. Øvrige oplysninger	205
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	205
4.2 Overholdelse af bogføringsloven	205
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	205
5. Konklusion på den udførte revision	205
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	206
7. Erklæring	206

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2022

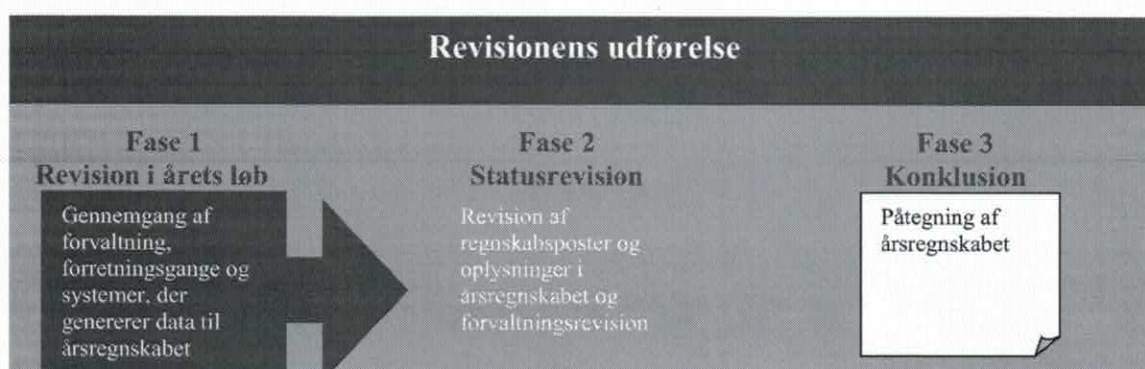
### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2022 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. 31.12.2022 fremgik tidligere generalsekretær af fuldmagtsoversigten. Foreningen har efterfølgende via Sydbanks Online Banking slettet den tidligere generalsekretær, og vi har modtaget oversigt, hvor denne korrektion er foretaget.

Vi har ikke under revisionen konstateret forhold, som er relateret til nævnte fuldmagtsforhold.

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.



Foreningens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Vi har fået oplyst, at alle bilag godkendes af generalsekretæren som led i den interne kontrol.

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 2022 blev 48 t.kr. bedre end budgetteret.

	Regnskab 2020 t.kr.	Regnskab 2021 t.kr.	Regnskab 2022 t.kr.	Budget 2022 t.kr.	Budgetafv. 2022 t.kr.	Budgetafv. 2022 %
Kontingenter	1.750	1.655	1.612	1.680	-68	-4
Tilskud fra Udenrigsministeriet	1.620	1.620	1.620	1.620	0	0
Udlokningsmidler	70	72	68	72	-4	-6
Særlige bidrag	115	215	206	202	4	2
Formandskab 2020	500	0	0	0	0	0
Informationsarbejde, modtagne tilskud	0	200	250	200	50	0
Undervisn. min. tilskud konsulent/medarbejderkurser	41	41	47	40	7	18
Statsbevillinger, der administreres af Norden	550	550	560	560	0	0
Ungdomsudveksling, Nordjobb	594	643	438	802	-364	-45
Info Norden	800	814	807	826	-19	-2
Publikationer og andre informationsaktiviteter	314	291	284	300	-16	-5
Andre indtægter	4	0	0	0	0	0
Refusion af løn	1.609	1.655	1.607	1.600	7	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>7.967</b>	<b>7.756</b>	<b>7.499</b>	<b>7.902</b>	<b>(403)</b>	<b>(5)</b>
Lønninger	2.984	3.025	2.883	3.100	-217	-7
Administration	406	413	482	410	72	18
Styrelsesudgifter	47	130	172	150	22	15
Udvalgsmøder	0	23	2	0	2	0
Formandskab 2020	503	0	0	0	0	0
Informationsarbejde, afholdte udgifter	0	230	200	200	0	0
Lokalafdelingens kontingentandel	845	796	778	806	-28	-3
Foreningen Nordens Forbund, afgift og møder	139	161	198	160	38	24
Statsbevillinger, afholdte udgifter	555	554	581	570	11	2
Ungdomsudveksling, Nordjobb	598	671	564	860	-296	-34
Info Norden	804	826	807	830	-23	-3
Publikationer og andre informationsaktiviteter	791	752	730	760	-30	-4
Bankudgifter	31	32	30	32	-2	-6
<b>Udgifter i alt</b>	<b>7.703</b>	<b>7.613</b>	<b>7.427</b>	<b>7.878</b>	<b>(451)</b>	<b>(6)</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>264</b>	<b>143</b>	<b>72</b>	<b>24</b>	<b>48</b>	

### 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

Lønsumkostningerne er faldet med 142 t.kr. i forhold til 2021 og er 217 t.kr. lavere end budgetteret.

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

### **Fordeling af faste udgifter**

En andel af administrations- og lønomkostninger er af foreningen i regnskabsåret fordelt på projekter. Vi har ikke grundlag for at vurdere de udøvede skøn over fordelingerne.

## **2.2 Balancen**

### **Likvide beholdninger**

Bankbeholdning pr. 31. december 2022 er afstemt til eksternt materiale.

### **Anden gæld**

Gælden er stikprøvevist afstemt til eksternt materiale. Gælden pr. 31. december 2022 er 44 t.kr. lavere end pr. 31. december 2021.

### **Egenkapital**

Egenkapitalen er i 2022 forbedret fra 1.432 t.kr. til 1.504 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:

- Gennemførelse af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (udvalgt til opfølgning)

#### *Gennemførelse af indkøb*

Vi har med udgangspunkt i stikprøver for forskellige omkostningsarter efterprøvet, om de gældende forretningsgange, kontroller og procedurer er fulgt. Herudover har vi forespurgt til indhentelse af tilbud; og vi har ved test af indkøb opnået overbevisning om, at foreningen udviser sparsommelighed ved indkøb og udbud. Vores arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.



### *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
- Styring af offentlige indkøb

### **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>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>Udvikling</u>
Resultat i t.kr.	-853	264	143	72	-59
Egenkapital i t.kr.	1.878	1.289	1.432	1.504	72
Soliditetsgrad (%)	39	45	52	54	2
Likviditetsgrad (%)	164	181	207	217	10

Foreningens soliditetsgrad udtrykker forholdet mellem foreningens egenkapital og balancesum. Soliditetsgraden - defineret som foreningens egenkapital x 100 divideret med aktivsummen - er positiv med 54 % pr. 31. december 2022 efter en forbedring fra 52 % pr. 31. december 2021.

Likviditetsgraden udtrykker forholdet mellem omsætningsaktiver og den kortfristede gæld. Likviditetsgraden - beregnet som omsætningsaktiver x 100 divideret med den kortfristede gæld - udgør 217 % pr. 31. december 2022 og udgjorde 207 % pr. 31. december 2021.

Som led i forvaltningsrevisionen har vi endvidere vurderet udviklingen i foreningens finansielle beredskab udtrykt ved forskellen mellem omsætningsaktiver og kortfristet gæld.

#### Foreningens omsætningsformue har udviklet sig således:

	<u>31.12.</u> <u>2019</u> <u>t.kr.</u>	<u>31.12.</u> <u>2020</u> <u>t.kr.</u>	<u>31.12.</u> <u>2021</u> <u>t.kr.</u>	<u>31.12.</u> <u>2022</u> <u>t.kr.</u>	<u>Udvikling</u> <u>i 2022</u> <u>t.kr.</u>
Omsætningsaktiver	2.635	2.872	2.770	2.798	28
Kortfristet gæld	1.610	1.583	1.338	1.294	44
<b>Omsætningsformue</b>	<b>1.025</b>	<b>1.289</b>	<b>1.432</b>	<b>1.504</b>	<b>72</b>

Årets udvikling i omsætningsformuen svarer til årets resultat ifølge resultatopgørelsen.

Som det fremgår ovenfor, oversteg omsætningsaktiverne den kortfristede gæld med 1.504 t.kr. ved udgangen af 2022. Dette forhold er blevet forbedret med 72 t.kr. i 2022.

#### 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 fore-



tages 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.

### **3.2.3 Styring af offentlige indkøb**

Som led i vores revision har vi vurderet, om 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.

Det er vores opfattelse, at foreningens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Under hensyntagen til foreningens budget og budgetstyring er vi af den opfattelse, at der ved indkøb er udvist normal sparsommelighed.

Vi har forespurgt ledelsen om foreningens forretningsgange med hensyn til beslutning, accept og styring af større omkostningsbeløb.

Revisionen af sparsommelighed har ikke givet anledning til andre 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 2022 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.

### **3.2.4 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 2022.

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 12. marts 2022 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 tips- og lottomidler
- Afgivelse af erklæring over for Rejsegarantifonden
- Afgivelse af erklæring over for Nordisk Ministerråd vedrørende Info Norden
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab for 2022

## **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 25. marts 2023

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Christian Dahlstrøm  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på landsstyrelsesmødet den 25. marts 2023

### **Forretningsudvalg**

Lars Barfoed  
(formand)

Marion Pedersen  
(næstformand)

Jonas Lage Roelsgaard

Susanne Prip Madsen

Merete Riber

Anke Spoorendonk

Jens Utoft