

Foreningen NORDEN

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	209
1.1 Årsregnskabet	209
1.2 Revisionens udførelse	209
1.3 Oplysninger fra forretningsudvalget omkring besvigelser	210
2. Kommentarer til årsregnskabet	210
2.1 Resultatopgørelsen	210
2.2 Balancen	212
3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionsetik	213
3.1 Juridisk-kritisk revision	213
3.2 Forvaltningsrevision	214
3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring	214
3.2.2 Mål- og resultatstyring	215
3.2.3 Styring af offentlige indkøb	216
3.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision	218
4. Øvrige oplysninger	218
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	218
4.2 Overholdelse af bogføringsloven	218
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	218
5. Konklusion på den udførte revision	218
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	218
7. Erklæring	219

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2023

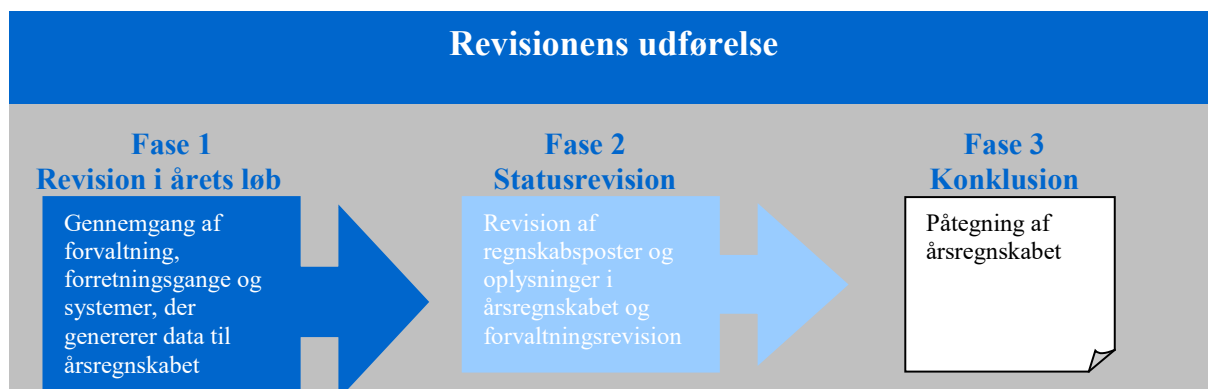
1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023 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. 31.12.2023, 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.

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 2023 blev 84 t.kr. bedre end budgetteret.

	Regnskab 2022 t.kr.	Regnskab 2023 t.kr.	Budget 2023 t.kr.	Budgetafv. 2023 t.kr.	Budgetafv. 2023 %
Kontingenter	1.612	1.541	1.650	-109	-7
Tilskud fra Udenrigsministeriet	1.620	1.620	1.620	0	0
Udlodningsmidler	68	70	72	-2	-3
Særlige bidrag til flagning, Rigspolitiet	206	400	400	0	0
Informationsarbejde, modtagne tilskud	250	295	290	5	0
Børne- og Undervisningsministeriet, tilskud konsulent/medarbejderkurser	47	36	40	-4	-10
Statsbevillinger, der administreres af NORDEN	560	547	560	-13	-2
Ungdomsudveksling, Nordjobb og Interreg	438	1.295	1.150	145	13
Deltagerbetaling Nordisk Sommerlejr	0	133	0	133	100
Tilskud til projekt Nordisk Folkemøde	0	400	350	50	14
Info Norden	807	950	944	6	1
Publikationer og andre informationsaktiviteter	284	296	300	-4	-1
Renteindtægter	0	24	20	4	0
Refusion af løn	1.607	0	1.700	-1.700	-100
Indtægter i alt	7.499	7.607	9.096	(1.489)	(16)
Lønninger	2.883	3.692	2.900	792	27
Flagning	-	188	308	-120	-39
Administration	482	1.056	575	481	84
Styrelsesudgifter og udvalgsmoder	174	150	200	-50	-25
Informationsarbejde, afholdte udgifter	390	199	390	-191	0
Lokalafdelingens kontingentandel	778	730	790	-60	-8
Foreningen Nordens Forbund, afgift og moder	198	245	200	45	23
Statsbevillinger, afholdte udgifter	581	99	560	-461	-82
Ungdomsudveksling, Nordjobb	564	29	1.183	-1.154	-98
Nordisk Sommerlejr	0	118	0	118	100
Nordisk Folkemøde	0	82	350	-268	-77
Info Norden	807	136	944	-808	-86
Publikationer og andre informationsaktiviteter	730	841	760	81	11
Bankudgifter	30	34	12	22	183
Udgifter i alt	7.617	7.599	9.172	(1.573)	(17)
Årets resultat	-118	8	-76	84	

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

Lønomsomkostningerne er steget med 809 t.kr. i forhold til 2022 og er 792 t.kr. højere end budgetteret.

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

Fordeling af faste udgifter

En andel af administrations- og lønomsomkostninger var af foreningen i regnskabet for 2022 og i budgettet for 2023 fordelt på projekter. Dette princip er ændret, så der ikke er foretaget samme fordeling i regnskabstillene for 2023, hvorfor der på visse udgiftsposter er relativt store afvigelser til budget og til regnskabstillene for 2022.

2.2 Balancen

Likvide beholdninger

Bankbeholdning pr. 31. december 2023 er afstemt til eksternt materiale.

Anden gæld

Gælden er stikprøvevist afstemt til eksternt materiale. Gælden pr. 31. december 2023 er 851 t.kr. højere end pr. 31. december 2022, hvilket især skyldes højere skyldige omsomkostninger med 420 t.kr. til. bl.a. leverandører af varer og tjenesteydelser og skyldig A-skat og AM-bidrag, samt højere forudmodtagne tilskud på 450 t.kr. i form af overførte uforbrugte midler til 2024. Vi har fået oplyst, at tilskudsyder har givet tilladelse til overførsel.

Egenkapital

Egenkapitalen er i 2023 forbedret fra 1.504 t.kr. til 1.512 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>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Udvikling</u>
Resultat i t.kr.	264	143	72	8	-164
Egenkapital i t.kr.	1.289	1.432	1.504	1.512	8
Soliditetsgrad (%)	45	52	54	41	-13
Likviditetsgrad (%)	181	207	217	123	-94

Foreningens soliditetsgrad udtrykker forholdet mellem foreningens egenkapital og balancesum. Soliditetsgraden - defineret som foreningens egenkapital x 100 divideret med aktivsummen - er positiv med 41% pr. 31. december 2023 efter en reducereing fra 54% pr. 31. december 2022.

Likviditetsgraden udtrykker forholdet mellem omsætningsaktiver og den kortfristede gæld. Likviditetsgraden - beregnet som omsætningsaktiver x 100 divideret med den kortfristede gæld - udgør 123% pr. 31. december 2023 og udgjorde 217% pr. 31. december 2022.

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:

	31.12. 2020 t.kr.	31.12. 2021 t.kr.	31.12. 2022 t.kr.	31.12. 2023 t.kr.	Udvikling i 2022 t.kr.
Omsætningsaktiver	2.872	2.770	2.798	3.641	843
Kortfristet gæld	1.583	1.338	1.294	2.145	851
Omsætningsformue	1.289	1.432	1.504	1.496	-8

Som det fremgår ovenfor, oversteg omsætningsaktiverne den kortfristede gæld med 1.496 t.kr. ved udgangen af 2023. Dette forhold er blevet reduceret med 8 t.kr. i 2023. Årets udvikling i omsætningsformuen svarer til årets resultat før afskrivninger minus årets anskaffelse af inventar og udstyr.

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 opnå-

ede 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 2023 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 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 2023.

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 25. marts 2023 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 2023

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 16. marts 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på landsstyrelsesmødet den 16. marts 2024

Forretningsudvalg

Lars Barfoed
(formand)

Marion Pedersen
(næstformand)

Jonas Lage Roelsgaard

Susanne Prip Madsen

Merete Riber

Anke Spoorendonk

Jens Utoft

Bilag 1: Rotationsoversigt

Relevante plantemaer	Finansiell værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangler/regelbrud	Begrundelse	Tidligere år	2023
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.	2019 2020 2021 2022	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.	2019 2020 2021 2022	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.	2019 2020 2021 2022	x
Gennemførelse af indkøb	Høj	Mellem	Plantemaet relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2019 2020 2021 2022	x
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Høj	Lav	Plantemaet relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2019 2020 2021 2022	x

(x): Gennemgang af de overordnede processer