

Foreningen NORDEN

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	159
1.1 Årsregnskabet	159
1.2 Revisionens udførelse	159
1.3 Oplysninger fra forretningsudvalget omkring besvigelser	160
2. Kommentarer til årsregnskabet	160
2.1 Resultatopgørelsen	160
2.2 Balancen	162
3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionskik	162
3.1 Juridisk-kritisk revision	162
3.2 Forvaltningsrevision	163
3.2.1 Aktivitets- og ressourcestyring	163
3.2.2 Mål- og resultatstyring	164
3.2.3 Indkøb	165
3.2.4 Konklusion på forvaltningsrevision	166
4. Øvrige oplysninger	166
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	166
4.2 Overholdelse af bogføringsloven	166
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	166
5. Konklusion på den udførte revision	166
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	166
7. Erklæring	167

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2019

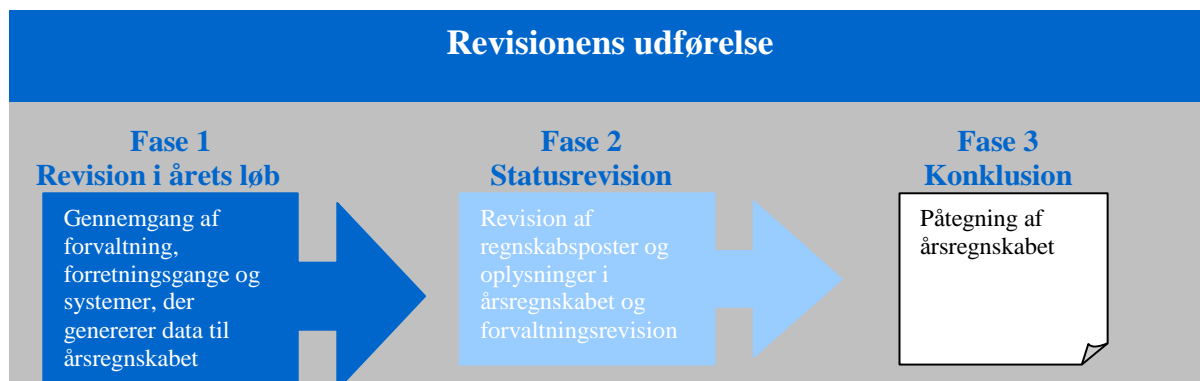
1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019 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.

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 2019 blev 25 t.kr. bedre end budgettet.

	Regnskab 2017 kr.	Regnskab 2018 kr.	Regnskab 2019 kr.	Budget 2019 kr.	Budgetafv. 2019 kr.	Budgetafv. 2019 %
Kontingenter	1.761	1.684	1.652	1.670	(18)	-1
Tilskud fra Udenrigsministeriet	1.620	1.620	1.620	1.620	0	0
Udlønningsmidler	70	72	70	72	(2)	-3
Særlige bidrag	309	369	130	130	0	0
Foreningen NORDENs 100 års jubilæum i 2019	0	0	3.282	3.400	(118)	-3
Undervisn.min.tilskud konsulent/medarbejderkurser	38	40	41	40	1	3
Statsbevillinger, der administreres af Norden	550	550	550	550	0	0
Ungdomsudveksling, Nordjobb	476	493	589	460	129	28
Hallo Norden	800	800	800	800	0	0
Publikationer og andre informationsaktiviteter	301	324	293	300	(7)	-2
Andre indtægter	(2)	3	-	1	-	-
Refusion af løn	1.498	1.539	1.561	1.500	61	4
Indtægter i alt	7.421	7.494	10.588	10.543	46	0
Lønninger	2.695	2.980	3.025	2.900	125	4
Administration	414	389	454	400	54	14
Foreningen NORDENs 100 års jubilæum i 2019	0	326	4.010	4.267	(257)	-6
Styrelsesudgifter	139	114	135	140	(5)	-4
Lokalafdelingens kontingentandel	850	812	799	810	(11)	-1
Foreningen Nordens Forbund, afgift og møder	187	161	194	170	24	14
Statsbevillinger, afholdte udgifter	581	568	573	570	3	1
Ungdomsudveksling, Nordjobb	486	558	591	550	41	7
Hallo Norden	809	808	815	810	5	1
Publikationer og andre informationsaktiviteter	817	789	833	790	43	5
Bankudgifter	13	13	12	13	(1)	-8
Udgifter i alt	6.991	7.518	11.441	11.420	21	0
Årets resultat	430	(24)	(853)	(877)	25	

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

Lønøkonomierne er steget med 45 t.kr. i forhold til 2018 men er 125 t.kr. højere end budgetteret.

Det er ved regnskabsafregningen 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.

Foreningen NORDENS 100 års jubilæum

Foreningen har fra forskellige fonde modtaget tilskud til fejring af foreningens 100 års jubilæum for i alt 3.282 t.kr. Det fremgår af note 4 i foreningens årsrapport, hvilke beløb, foreningen har modtaget.

Tilsvarende fremgår jubilæumsomkostningerne af årsrapportens note 7, hvor det ses, at der i 2018 var omkostninger for 326 t.kr. og i 2019 var omkostninger for 4.010 t.kr., i alt 4.336 t.kr. Når tilskuddene til jubilæet fratrækkes, kan foreningens egen andel af jubilæumsomkostningerne opgøres til 1.054 kr. som er afholdt i regnskabsårene 2018 og 2019.

2.2 Balancen

Likvide beholdninger

Bankbeholdning pr. 31. december 2019 er afstemt til eksternt materiale.

Anden gæld

Gælden er stikprøvevist afstemt til eksternt materiale. Gælden pr. 31. december 2019 er 37 t.kr. højere end pr. 31. december 2018.

Egenkapital

Egenkapitalen er i 2019 reduceret fra 1.878 t.kr. til 1.025 t.kr.

3. Rapportering om revision i henhold til god offentlig revisionsetik

Det fremgår af aftale mellem Udenrigsministeriet og Foreningen NORDEN, at revisionen skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik. 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.

Vi har ikke observeret aktiviteter uden for foreningens målsætninger. På baggrund af vores revision er det vores opfattelse, at foreningens dispositioner i regnskabsåret er foretaget inden for foreningens formål.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om lønstamdata registreres og dokumenteres korrekt i foreningens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte. Revisionen har endvidere omfattet kontrol af, at indplaceringer er i overensstemmelse med ansættelsesbrev, og at der er dokumentation for udbetalt løn.

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

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

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>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>Udvikling</u>
Resultat i t.kr.	223	431	-24	-853	-829
Egenkapital i t.kr.	1.471	1.902	1.878	1.025	-853
Soliditetsgrad	50	58	54	39	-15
Likviditetsgrad	201	240	219	164	-55

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 2019 efter en reduktion fra 54 pr. 31. december 2019.

Likviditetsgraden udtrykker forholdet mellem omsætningsaktiver og den kortfristede gæld. Likviditetsgraden - beregnet som omsætningsaktiver x 100 divideret med den kortfristede gæld - udgør 164 pr. 31. december 2019 og udgjorde 219 pr. 31. december 2018.

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. 2016 t.kr.</u>	<u>31.12. 2017 t.kr.</u>	<u>31.12. 2018 t.kr.</u>	<u>31.12. 2019 t.kr.</u>	<u>Udvikling i 2019 t.kr.</u>
Omsætningsaktiver	2.924	3.262	3.451	2.635	-816
Kortfristet gæld	1.453	1.360	1.573	1.610	-37
Omsætningsformue	1.471	1.902	1.878	1.025	-853

Årets udvikling i omsætningsformuen svarer til årets resultat ifølge resultatopgørelsen.

Som det fremgår ovenfor, oversteg omsætningsaktiverne den kortfristede gæld med 1.025 t.kr. ved udgangen af 2019. Dette forhold er blevet forringet med 853 t.kr. i 2019.

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.

3.2.3 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.

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 2019.

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 20. februar 2019 har vi udført følgende opgaver for foreningen:

- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af regnskab for skolearbejde samt afgivelse af revisorerklæring herom til 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 Hallo Norden
- Assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab for 2019

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 protokollat af 11. februar 2016 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvisе hertil, ligesom vi

anbefaler, at eventuelle nye forretningsudvalgsmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf. Samme ansvarsfordeling gælder i forbindelse med vores afgivelse af de revisorerklæringer, som er foreskrevet af tilskudsydere om indberetninger og projektreknskabsaflæggelse mm., hvor krav om revideret projektreknskab eller udgiftsopgørelse med revisorerklæring indgår som led i tilsagnsbetingelserne mm. Vedrørende sådanne øvrige revisionsopgaver henvises til afsnit 6.1 til 6.9 i foranstående protokollat af 11. februar 2016, idet indholdet af disse afsnit også gælder øvrige revisionsopgaver under hensyntagen til det konkrete erklæringsobjekt (udgiftsopgørelse/projektreknskab).

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 28. februar 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på forretningsudvalgsmødet den 28. februar 2020

Forretningsudvalg

Marion Pedersen
(konstitueret formand)

Grethe Hald

Bent Jensen

Susanne Prip Madsen

Merete Riber

Dorit Myltoft