

Ehlers-Danlos Foreningen

Revisionsprotokollat af 16.04.25

vedrørende

Årsrapport for 2024

Penneo dokumentnøgle: FTW8U-LNPO9-L2ZMZ-K4RHB-B16GU-NKB2U

Indledning	100
Konklusion på revision af årsregnskabet 2024	100
Revisionsstrategi	100 - 101
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	101 - 102
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	102 - 106
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	107 - 108
Afslutning	108

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	91
Aktiver i alt	1.445
Egenkapital	1.258

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven og Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsinstruks for driftstilskud under 500.000 kr. (Driftspuljen) og projekttilskud under kr. 500.000 (Aktivitetspuljen).

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Ehlers-Danlos Foreningen. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2024 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 68 - 76.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinforma-

tion i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Offentlige projektilskud

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2024, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold", mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i foreningens rapportering, idet der er sammenfald mellem ledelse og bogholderifunktion. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn. Som kompenserende handling er der foretaget afstemning mellem kontoudtog fra banken og bogføringen pr. 4. oktober 2024 (tilfældigt udvalgt dato).

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Offentlige projektilskud

Offentlige projektilskud revideres i overensstemmelse med de særlige instrukser der gælder for disse tilskud. De offentlige bevillinger, der i forskelligt omfang er underlagt særskilte regnskabs- og revisionskrav, indgår i resultatopgørelsen med nettobeløbet for årets anvendte tilskud samt i balancen med projektbalancen / mellemværendet med tilskudsgiver pr. 31. december 2024.

Afsluttede projektregnskaber, hvorpå vi har afgivet særskilt erklæring og beretning om den udførte revision, fremgår af afsnittet Supplerende arbejdsopgaver, og vi henviser til de

særskilte revisionsberetninger for uddybende beskrivelse af den udførte revision. Vi kan i den forbindelse oplyse at revisionen af projekter ikke har givet anledning til bemærkninger i disse beretninger.

Forbrug af tilskud til projekter herunder projekter bevilget af Social- og Boligstyrelsen (Handicappuljen) og Indenrigs- og Sundhedsministeriet (Aktivitetspuljen) er specificeret i puljespecifikationerne til årsregnskabet, og revideret i overensstemmelse med ministeriers instrukser for revision.

Vi er, som det fremgår af afsnittet Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført i overensstemmelse med love og forskrifter.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet

Foreningens bogholderi varetager foreningens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på foreningens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på foreningens bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af foreningens aktiviteter.

Prokuraforhold

Vi har ved revisionen indhentet oversigt over foreningens fuldmagtsforhold pr. 31. december 2024 fra Danske Bank. Vi kan konstatere at formand og kasserer har alenefuldmagt til banken og således kan disponere over foreningens konti, uden indvoldering af andre. Det har været fast praksis for at være fleksibel ift. evt. sygdom. Der foretages kompenserende kontroller, som nævnt i bestyrelsens forretningsorden, herunder dobbeltgodkendelse af betalinger og løbende gennemgang af foreningens konti.

Vi har i vores revision ikke set tegn på transaktioner uden for foreningens normale drift.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har udført vores revision efter standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi ud over den finansielle revision af regnskabet tillige har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Vores juridisk-kritiske revision har omfattet en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vores forvaltningsrevision har omfattet en vurdering af, om systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Vi har i overensstemmelse med standarderne udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision inden for udvalgte plantemaer. Udvælgelsen af plantemaer er foretaget med udgangspunkt i drøftelser med ledelsen, således at hovedvægten er lagt på de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer.

Revisionen gennemføres efter nedenstående rotationsplan, så de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer bliver udvalgt mindst én gang over en 5-årig periode. Øvrige plantemaer anses ikke for relevante grundet foreningens art og karakter.

Kategori	Plantema	Emne	Væsentlige		Indgår i
			kritiske bemærk- ninger	Senest revideret	årets revision
Forvaltning	Aktivitets- og resourcestyring	Økonomistyring generelt	Nej	2023	Ja
Forvaltning	Mål- og resultatstyring	Kontrol af at aktiviteter opfylder mål	Nej	2023	Nej
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Procedure for omkostninger	Nej	2022	Nej
Juridisk-kritisk	Gennemførelse af indkøb	Omkostninger	Nej	2023	Nej
Juridisk-kritisk	Løn- og ansættelses- mæssige dispositioner	Lønninger	Nej	2023	Ja

Juridisk-kritisk revision**Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner**

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.

Vi har for stikprøvevist udvalgte ansatte påset, at der foreligger ansættelseskontrakter, og at disse er korrekt anvendt som grundlag for udbetaling af løn og andre vederlag, og at løn og vederlag m.v. er afregnet i overensstemmelse med indgåede aftaler.

Vi har endvidere for de udvalgte ansatte påset, at skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse m.v. er behandlet skattemæssigt korrekt i overensstemmelse med de krav, der stilles af Skattestyrelsen som betingelse for, at en udbetaling kan betragtes som skattefri.

Vi har påset, at vederlag til bestyrelsen er i overensstemmelse med indgåede aftaler.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at løn- og ansættelsesmæssige dispositioner foretages i overensstemmelse med bestemmelser i love m.v. samt overenskomster og individuelle aftaler.

Forvaltningsrevision

Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har foretaget en vurdering af, om de gennemførte aktiviteter og de anvendte ressourcer er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne i forhold til formålet.

Vi har som led i revisionen gennemgået registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Vi har i den forbindelse konstateret, at der foreligger drifts- og likviditetsbudgetter, hvor der tillige er foretaget en prioritering af planlagte aktiviteter.

Vi har fået oplyst, at ledelsen løbende gennemgår de månedlige budgetopfølgninger. Det er vores opfattelse, at ledelsens månedlige opfølgning medvirker til at sikre, at der foretages skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af de modtagne driftstilskud.

Vi har i forbindelse med vores revision vurderet, at der er passende opmærksomhed omkring pris og kvalitet i forbindelse med indkøb.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er udvist den fornødne sparsommelighed.

Der foretages ikke målinger eller analyser, som er rettet mod produktiviteten, men der foretages løbende en vurdering af, om de anvendte ressourcer har en passende sammenhæng med indholdet i de enkelte aktiviteter, herunder om der sker de fornødne tilpasninger af bl.a. medarbejderressourcer i de tilfælde, hvor der sker ændringer i indholdet i de enkelte aktiviteter i forhold til forudsætningerne i den oprindeligt planlagte aktivitet.

På baggrund af vores udførte revision og de begrænsede muligheder, der er for at foretage dokumenterede analyser og målinger på produktiviteten, finder vi, at der er udført det fornødne med henblik på at opnå en passende produktivitet og effektivitet i de gennemførte aktiviteter.

Afslutning

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende Ehlers-Danlos Foreningen i Danmarks økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN**Supplerende arbejdsopgaver**

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til foreningen:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2024
- Afgivet erklæring vedrørende ansøgning om momskompensation
- Afgivet erklæring på ansøgning om udlodningsmidler til uddeling i 2024, Driftspuljen til landsdækkende sygdomsbekæmpende organisationer (Indenrigs- og Sundhedsministeriet)
- Afgivet erklæring vedrørende Handicappuljen, j.nr. 11685-0056

Persondataforordningen/GDPR

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang foreningen overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om foreningen lever op til de gældende krav.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at foreningens aktiver og hele foreningen vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra kassereren og bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi skal i henhold til internationale standarder om revision informere om fejlinformation, som vi har fundet under vores revision, men som ikke er korrigeret i udkast til årsrapport, fordi kassereren har vurderet dem som uvæsentlig for årsregnskabet både enkeltvist og samlet. Denne oplysning skal gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig direktionens vurdering.

Vi skal oplyse, at kassereren og revisor ikke har fundet fejlinformationer, der ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- 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, og
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, at statsstøtten ikke må anvendes til kommerciel virksomhed, og
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Søborg, den 16. april 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Kim Larsen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 16. april 2025

Anita Dick-Nielsen
Formand

Lone Skadkær Jensen

Henrik Dick-Nielsen

Lone Øland Holmbo Hansen

Caroline Eller

Johan Mikkelsen

Nicklas Berg-Magic

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Henrik Dick-Nielsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: 0f0e566d-4c19-4d51-a474-c632639f09bc

IP: 91.224.xxx.xxx

2025-04-16 12:15:04 UTC



Henrik Dick-Nielsen

Kasserer

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: 0f0e566d-4c19-4d51-a474-c632639f09bc

IP: 91.224.xxx.xxx

2025-04-16 12:15:04 UTC



Kim Holm Larsen

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: bff7239f-6800-4339-865f-dbc13a357020

IP: 212.98.xxx.xxx

2025-04-16 12:19:30 UTC



Nicklas Berg-Magic

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: 8014cd07-f229-45d9-ad02-8680932ded97

IP: 85.203.xxx.xxx

2025-04-16 12:56:01 UTC



Lone Øland Holmbo Hansen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: 6c6b22be-8219-4afc-9d04-0f58a4fcde06

IP: 66.97.xxx.xxx

2025-04-16 13:08:45 UTC



Lone Skadkær Jensen

Næstformand

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: 4a0d1ca3-a8d3-40ab-9b0c-beb6211bb490

IP: 86.52.xxx.xxx

2025-04-16 20:35:27 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Anita Dick-Nielsen

Bestyrelsesformand

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: 03776478-8a7c-4e1a-99da-2d0509873d6b

IP: 80.62.xxx.xxx

2025-04-16 21:49:04 UTC



Johan Mikkelsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: 7054f006-3620-4a3a-8d57-397f069aeb79

IP: 109.57.xxx.xxx

2025-04-17 08:10:12 UTC



Caroline Eller

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ehlers-Danlos Foreningen i Danmark

Serienummer: ad5a76ce-829d-48f5-9b34-d1de1e4f7564

IP: 172.225.xxx.xxx

2025-04-19 10:26:53 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.