

# **Epilepsiforeningen**

## **Revisionsprotokollat af 11.03.25**

vedrørende

## **Årsrapport for 2024**

---

Indledning	251
Konklusion på revision af årsregnskabet 2024	251
Revisionsstrategi	251 - 253
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	254
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	255 - 260
Udtalelse om ledelsesberetningen	260
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	260
Afslutning	261

---

## INDLEDNING

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

Årets resultat	-867
Aktiver i alt	10.009
Egenkapital	7.650

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 Epilepsiforeningen. 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, bekendtgørelse nr. 228 af 07.03.2024 om ansøgningspuljen til handicaporganisationer og foreninger på det sociale område samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 97 og 98 af 27. januar 2014.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 231 - 237. fra 6. januar 2023.

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 fejlinformation 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 områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning
- Projekter

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.

### Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet i det omfang, vi har fundet det hensigtsmæssigt for revisionen af årsregnskabet.

Vi foretog forrige regnskabsår test af de for revisionen relevante interne kontroller i processerne:

- Køb, kreditorer, udbetalinger

Vi har i indeværende regnskabsår således alene foretaget en opdatering af vores forståelse af disse processer og fået bekræftet, at der ikke er væsentlige ændringer i forretningsgangen og de interne kontroller.

Vi har ved løbende revision konstateret, at der var bogført betalinger for DKK 56.054 foretaget med foreningens kreditkort af landsformanden, herunder køb kontant på baggrund

af hævninger, hvor foreningen selv efter et længere tidsrum fra købene ikke havde modtaget passende dokumentation i form af bilag jf. krav i bogføringslov, tilskudslovgivning og skattelovgivning. Foreningen har ved statusrevision indhentet dokumentation for ca. 90% af udgifterne.

Tilbage er et beløb på DKK 5.782 jf. regnskabets note 10, administrationsomkostninger, hvor daglig ledelse vurderer, at beløbene vedrører udgifter til foreningen, hvorfor det ikke er relevant at kræve beløbet tilbagebetalt. Vi har ikke grundlag for at anlægge et andet skøn.

Vi har på baggrund af ovenstående anbefalet foreningen af stramme op på den tidligere udsendte regnskabsinstruks til landsformanden for brug af foreningens kreditkort og bilagshåndtering. Det findes særligt uhensigtsmæssigt for foreningen, at der foretages hævninger og efterfølgende kontante betalinger for varer og ydelser.

Det skal bemærkes, at Skattestyrelsen kan anse sådanne forhold som væsentlige og det kan medføre, at den, der har disponeret, beskattes af udokumenterede udgifter.

Revisionen i årets løb har omfattet rekonstrueret beholdningseftersyn. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger og finansielle mellemværender til eksterne kontoudtog m.v.

Den udførte revision i årets løb har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at den udførte revision i årets løb er udført som forberedelse af revisionen af årsregnskabet, så ovennævnte bemærkninger skal ses i sammenhæng med de forhold, der omtales nedenfor.

**KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD****Nettoomsætning**

Omsætningen udgøres af en kombination af medlemsbidrag, puljemidler og enkeltstående indtægter i form af arv/gaver.

I vores revision har vi lagt vægt på at ledelsen løbende modtager budgetopfølgninger.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi gennemgået foreningens forretningsgange omkring opkrævning af kontingenter og stikprøvevist kontrolleret diverse tilskud mv. som foreningen har modtaget i årets løb, med tilhørende meddelelse om tilskud.

I forbindelse med gennemgangen af forretningsgange omkring opkrævning af kontingenter, har vi konstateret, at

- der fra april 2024 sendes en medlemsopkrævning hvor kontingentperioden fremgår. Tilpasningen har været nødvendig for at opfylde rapporteringsformål.
- Samspillet mellem Membercare og Navision skaber en tidskrævende proces omkring bilagsrevision af kontingenter. Det er især vanskeligt at finde ud af hvornår medlem x's kontingenter er betalt og hvilke finansår de strækker sig over, da de to systemer besværliggør processen omkring transaktionssporet for medlemsbetalingerne, og dermed skaber en tidskrævende proces omkring bilagsrevision af kontingenter.
- Foreningen har den mulighed at systemleverandøren kan assistere ved længere forfald i administrationen. Vi mener at dette er en betrykkende sikkerhed.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 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 kontrolls 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 og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2024 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

### Personaleomkostninger

Vi har kontrolleret den af foreningen udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til Skattestyrelsen.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af ansættelseskontrakter, herunder at alle personer, der udbetales løn til, er ansat og berettiget til lønudbetaling.

Vi har kontrolleret at, direktøren har fået den korrekte løn og pension i overensstemmelse med ansættelseskontrakten og tillæg hertil. Direktørens rejsebilag bliver godkendt af formanden. Vi har konstateret, at formanden har godkendt bilagene til og med 31.12.24.

Vi har konstateret, at formandens vederlag på 15 t.DKK pr. måned bliver korrekt indberettet

til Skattestyrelsen.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Andre tilgodehavender**

Vi har foretaget en gennemgang af tilgodehavender og påset, at tilgodehavender ikke indeholder fordringer, som skønnes at være behæftet med en usædvanlig risiko for tab.

Endvidere har vi foretaget en gennemgang af indbetalinger i perioden efter status til brug for vurdering af tilgodehavendernes værdi pr. 31.12.24.

Vi har på baggrund af den udførte revision vurderet, at der ikke er usædvanlige risici for tab. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Likvide beholdninger**

Vi har i årets løb ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, men i stedet udarbejdet et rekonstrueret beholdningseftersyn, hvor vi har gennemgået en periode på 14 dage mellem kontoudskriften fra banken og finans. Vi henviser herom til ovenstående afsnit om "Revision i årets løb".

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og mellemværender med kreditinstitutter er afstemt til årsopgørelse.

Det er ledelsens opfattelse, at likvide beholdninger og gæld til kreditinstitutter er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Anden gæld**

Vi har gennemgået og analyseret øvrige gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Skyldige lønposter er, hvor det er muligt, afstemt til ekstern dokumentation. Feriepengeforpligtelser er stikprøvevist gennemgået og kontrolleret.

A-skatter, arbejdsmarkedsbidrag og pensioner m.v. er stikprøvevist kontrolleret for korrekt indeholdelse og afregning.

I lighed med tidligere år er der medtaget et beløb til dækning af feriepengeforpligtelse. Forpligtelsen beregnes som en konkret beregning ud fra, hvad den enkelte medarbejder har af ferie til gode.

Foreningen er momsregistreret. Foreningen fratrækker delvis købsmoms.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**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.

Kategori	Plantema	Emne	Væsentlige		Indgår i årets revision
			kritiske bemærkninger	Senest revideret	
Juridisk-kritisk	Andet	Uafhængighed	-	-	Ja
Juridisk-kritisk	Gennemførelse af indkøb	Indkøb til foreningen, opnå mulige rabatter, betales til tiden	-	-	Ja

## Juridisk-kritisk revision

### Gennemførelse af indkøb

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med indkøb.

Vi har stikprøvevis påset, at der foreligger kontrakter eller anden dokumentation for indgåede aftaler, og at tilhørende købsbilag er korrekt registreret og afregnet i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at indkøb følger de relevante regler for indkøb.

### Forvaltningsrevision

Med henvisning til Social-, Børne- og Integrationsministeriets bekendtgørelse nr. 98 af 27.01.14 har vi i forbindelse med den finansielle revision af foreningens årsrapport, gennemgået foreningens bilagsmateriale med henblik på en vurdering af de økonomiske dispositioner, herunder sparsommelighed, effektivitet og produktivitet ved midlernes anvendelse samt om oplysningerne i rapporteringen til Social-, Børne- og Integrationsministeriets om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for foreningens virksomhed i 2024.

Vores revision og forvaltningsrevision er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse 98 af 27.01.2014, og herunder at:

- \* påse at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i § 3, stk. 1 og 2,
- \* tilskuddet er anvendt i tilskudsåret,
- \* tilskuddet er anvendt til formålet, dvs. foreningens formål, jf. tilskudsbrevet og i øvrigt i overensstemmelse med formål og bevillingsgrundlag og
- \* tilskuddet er anvendt sparsommeligt.
- \* tilskuddet er ikke anvendt til kommerciel virksomhed.

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2024 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde eller at oplysningerne i rapporteringen om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for foreningens virksomhed i 2024. Det er vores opfattelse, at ledelsens dispositioner er inden for foreningens formål og i overensstemmelse med de givne retningslinier. Ligeledes er det vores opfattelse, at ledelsen udviser den fornødne sparsommelighed.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Projekter:**

Vi har revideret medfølgende "Bilag til ansøgningspuljen til handicap-delpuljen til handicaporganisationer og foreninger (ULHAN) i 2023" for Epilepsiforeningen for regnskabsårene 2022 og 2023. Foreningen har ud fra delpuljen for 2024 modtaget t.DKK 1.810. Disse midler er anvendt til foreningens generelle drift med henblik på at styrke arbejde på det sociale område.

**UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN**

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN****Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl**

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

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt direktionen og bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

## 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.

Odense, den 11. marts 2025

### Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Henrik Welinder  
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 11. marts 2025

Lone Brix Nørager Kristensen Berit Andersen  
Formand

Peter Vomb

Casper Kløj Andersen

John Ager Westh

# 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 Welinder

### Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 683e970d-d8eb-4314-80d2-231410dbeac8

IP: 212.98.xxx.xxx

2025-04-01 08:01:46 UTC



## John Ager Westh

### Bestyrelse

Serienummer: da463ae2-abc5-42ac-a077-82ab205f8757

IP: 193.88.xxx.xxx

2025-04-01 08:54:55 UTC



## Casper Kløj Andersen

### Bestyrelse

Serienummer: 35fbaa63-63bb-4007-8a35-0fa42c05351a

IP: 80.62.xxx.xxx

2025-04-01 20:30:02 UTC



## Berit Andersen

### Bestyrelse

Serienummer: 603833e4-57f2-4fe1-9f00-433944199423

IP: 62.107.xxx.xxx

2025-04-03 14:29:47 UTC



## Peter Vomb

### Bestyrelse

Serienummer: 5383054f-48f8-489f-8008-3d0feb62aab3

IP: 87.57.xxx.xxx

2025-04-03 19:02:30 UTC



## Lone Brix Kristensen

### Bestyrelse

Serienummer: ba5b205b-69f8-40f3-9efd-7d6ae1e70251

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-04-08 07:17:44 UTC



Penneo dokumentnøgle: 01716-2YBXX-VNHDU-4MXE5-A74AM-062U7

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