

Ordblindeforeningen Danmark

Revisionsprotokollat af 15.04.25

vedrørende

Årsrapport for 2024

Indledning	196
Konklusion på revision af årsregnskabet 2024	196
Revisionsstrategi	196 - 197
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	197
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	197 - 200
Udtalelse om ledelsesberetningen	200
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	200 - 201
Afslutning	201

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	111
Aktiver i alt	3.572
Egenkapital	1.627

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. 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 Ordblindeforeningen Danmark. 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 169 - 176.

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. Der er ikke under planlægning og udførelsen af revisionen konstateret områder med risiko for væsentlig fejlinformation.

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.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

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.

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.

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 årets revision
			kritiske bemærk- ninger	Senest revideret	
Juridisk-kritisk	Gennemførelse af indkøb	Omkostninger	Nej	2023	Nej
Juridisk-kritisk	Løn- og ansættelses- mæssige dispositioner	Lønninger	Nej	2023	Ja
Forvaltning	Aktivitets- og ressourcestyring	Økonomistyring generelt	Nej	2023	Nej
Forvaltning	Mål- og resultatstyring	Kontrol af at aktiviteter opfylder mål	Nej	2023	Ja
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Procedure for indkøb	Nej	2023	Nej

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 Skatte- styrelsen 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

Mål- og resultatstyring

Ledelsen har udarbejdet en overordnet strategi og en række overordnede mål, og der er i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål igangsat og gennemført en række aktiviteter.

Vi har påset, at der løbende er foretaget en opfølgning på igangsatte og gennemførte aktiviteter med henblik på at vurdere, om aktiviteterne understøtter den overordnede strategi.

Den overordnede strategi, de overordnede mål samt de gennemførte aktiviteter er nærmere omtalt i årsrapporten samt på den løbende opdaterede hjemmeside.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er foretaget en passende mål- og resultatstyring i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål.

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 Ordblindeforeningens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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 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 re-

sionsbevis.

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 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.

Søborg, den 15. april 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Kim Larsen
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 15. april 2025

Gry Kaalund Nicolaisen

Anna Marie Knudsen

Gitte Nielsen

Carina Helligsø Allentoft
Jensen

Alma Josephine
Kirkemann

Per Knudsen

Julie Knudsen

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.”

Carina Helligsø Allentoft Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 653d5f32-e263-424b-a3db-b298f6f502b3

IP: 87.52.xxx.xxx

2025-04-16 08:23:30 UTC



Anna Marie Klostergaard Knudsen

Næstformand

Serienummer: 9a75fd1e-c33a-4c60-a4e5-4fc2200e5a14

IP: 83.89.xxx.xxx

2025-04-16 13:34:55 UTC



Per Friis Knudsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e3117ff7-d642-4962-90a0-4d069f09ed95

IP: 83.89.xxx.xxx

2025-04-16 13:50:00 UTC



Julie Sofie Friis Klostergaard Knudsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a8c92ec3-598e-416d-9711-f184f87c9dec

IP: 217.74.xxx.xxx

2025-04-17 06:39:50 UTC



Alma Josephine Kirkemann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 079a41ba-7163-4d08-9601-ef8b44805fa4

IP: 217.74.xxx.xxx

2025-04-19 16:58:12 UTC



Gitte Ingvarsdén Nielsen

Kasserer

Serienummer: 30c23c63-808e-411a-86dd-c2be815b17c1

IP: 188.176.xxx.xxx

2025-04-22 10:23:02 UTC



Penneo dokumentnøgle: EUB1T-OTJQW-TSDPB-S8XGD-DPUU3-WUJFH

Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://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.”

Gitte Ingvarsdén Nielsen

Næstforperson

Serienummer: 30c23c63-808e-411a-86dd-c2be815b17c1

IP: 188.176.xxx.xxx

2025-04-22 10:23:02 UTC



Gry Kaalund Nikolaisen

Forperson

Serienummer: 1640be8f-4e36-461e-b30e-f78d2ea070f0

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-04-22 12:09:16 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

2025-04-24 13:05:35 UTC



Penneo dokumentnøgle: EUB1T-OTJQW-TSDPB-S8XGD-DPUU3-WUJFH

Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://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.