

*Dansk Cøliaki Forening
Trekronergade 147 B
2500 Valby*

*Revisionsprotokollat vedrørende
regnskabsåret 2017*

CVR-nr. 28953070

1.1 Indledning

Som generalforsamlingsvalgt revisor for Dansk Cøliaki Forening har vi afsluttet revisionen af selskabets årsregnskab for 2017. Årsregnskabet udviser følgende hovedtal i DKK:

Årets resultat	-100.807
Egenkapital	1.108.500

1.2 Revisionens formål, omfang og ansvarsfordeling

Som følge af udviklingen i de internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk lovgivning vil vi nedenfor ajourføre vore tidligere redegørelser for revisionens formål og udførelse, vor rapportering i årets løb og i forbindelse med årsregnskabet, samt om ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og revisor.

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk lovgivning blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, og de dele af selskabets regnskabs- og rapporteringssystemer, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vor risikovurdering vil vi indhente informationer om blandt andet følgende forhold vedr. selskabet:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Systemer til måling af finansielle præstationer
- Forretningsgange og foreningens interne kontrolsystem

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for - eller på anden måde får bekræftet - bogføringens og årsregnskabet rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet, ligesom vi vil gennemgå it-anvendelsen under hensyntagen til dennes betydning for foreningens årsregnskab.

Revisionen omfatter tillige en vurdering og stillingtagen til informationerne, den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes såvel utilsigtede som tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, herunder hvidvaskning af penge, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed. Hvis vi har formodning om aktiviteter, der retter sig mod hvidvaskning af penge, eller finansiering af terrorisme, er vi efter lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

Revisor skal endvidere - medmindre foreningen efter årsregnskabsloven ikke afgiver en ledelsesberetning - afgive en udtalelse om, hvorvidt der er uoverensstemmelser mellem ledelsesberetningen og årsregnskabet. Denne udtalelse

omfatter også uoverensstemmelser i forhold til den viden og de forhold, revisor er blevet bekendt med i forbindelse med sin revision. Hvis ledelsesberetningen indeholder uoverensstemmelser til årsregnskabet m.v., der skyldes fejl i ledelsesberetningen, skal det desuden oplyses, hvori disse uoverensstemmelser består. Hvis revisor herudover har konstateret fejl eller mangler i ledelsesberetningens oplysninger, skal de konstaterede fejl eller mangler beskrives. Det skal derimod ikke omtales, hvis revisor ikke har konstateret sådanne fejl eller mangler.

1.3 Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med afslutningen af regnskabsåret. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vort arbejde fastlægges ud fra vor samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå foreningens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen og generelle it-kontroller, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering. Gennemgangen skal efter de danske revisionsstandarder omfatte følgende, sammenhængende elementer af foreningens interne kontrol:

- Kontrolmiljøet
- Foreningens risikovurderingsproces
- Informationssystemet og kommunikation
- Kontrolaktiviteter
- Overvågning af kontroller

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser mv., der påhviler selskabet, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet. Revisionen vil tillige omfatte en vurdering af oplysninger i en eventuel ledelsesberetning, herunder om ledelsesberetningen bidrager til, at årsregnskabet som helhed er retvisende.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik anmode foreningens daglige ledelse om at bekræfte oplysninger inden for områder der kun vanskeligt lader sig revidere. Dette kan omfatte oplysninger om forpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt oplysningerne i en eventuel ledelsesberetning og noter giver tilstrækkelig supplerende information til, at selskabets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi særskilt påse, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil endvidere kontrollere overholdelse af de pligter, som er pålagt ledelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

1.4 Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en erklæring. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger, er denne udtryk for at årsregnskabet er aflagt og revideret i overens-

stemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen, at årsregnskabet er korrekt opstillet på grundlag af bogføringen, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusioner herpå. Ligeledes vil vi i revisionsprotokollen informere ledelsen om eventuelle ikke korrigerede fejl i årsregnskabet, som af ledelsen er vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i selskabets regnskabs- og registreringssystemer, vil dette blive meddelt foreningens daglige ledelse med vort forslag til afhjælpning heraf. Såfremt der er tale om væsentlige mangler, eller vi i øvrigt finder det påkrævet, vil forholdet tillige blive indført i revisionsprotokollen.

Bliver vi under vor revision bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi i henhold til lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af Straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen, samt lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Såfremt vi under revisionen konstaterer, at ledelsen ikke overholder dens forpligtelser med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsregnskabet til fremlæggelse på den ordinære generalforsamling.

1.5 Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsregnskabet mellem foreningens ledelse og revisor.

1.6 Ledelsens ansvar

Det er ledelsens ansvar, at foreningens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved etablering af et pålideligt internt kontrolsystem, samt at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er ledelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Vi skal i den forbindelse henlede opmærksomheden på, at ledelsen ifølge bogføringsloven skal udarbejde en efter selskabets art og størrelse afpasset beskrivelse af forretningsgange og registreringssystemer.

Ledelsen har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er ligeledes ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Ledelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at alle medlemmer har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

1.7 Revisors ansvar

Revisors ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af den foretagne revision. Vi vil udføre vor revision i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk lovgivning. Disse standarder og regler kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere.

Det er ikke vor opgave, at udføre revision med henblik på en kritik af foreningens forretningsmæssige dispositioner.

1.8 Revisors dokumentationsmateriale samt offentliggørelse af årsregnskab mv.

Arbejds papirer og anden dokumentation, herunder såvel elektronisk som fysiske arbejds papirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene TimeVision. I henhold til gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for at være af fortsat betydning.

Vi forudsætter, at foreningen indhenter vor forhåndstilkendegivelse, forinden årsregnskaber, dokumenter mv., hvori vort firmanavn er indeholdt, udleveres til tredjemand. For årsregnskabers vedkommende dog kun, såfremt de udleverede årsregnskaber udarbejdes i uddrag eller på anden måde afviger fra det, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

1.9 Kvalitetssikring af den udførte revision

I henhold til revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et af Erhvervsstyrelsen nedsat Revisortilsyn. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vor arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af Dansk Cøliaki Forening, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol. Medlemmer af Revisortilsynet samt de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

1.10 Regnskabsmæssig assistance

Direktionen har anmodet os om at bistå med udarbejdelse af årsregnskabet baseret på foreningens bogføring. Vi har som professionelle rådgivere et sædvanligt ansvar for det arbejde, vi udfører, men vor medvirken ved regnskabsopstillingen begrænser ikke ledelsens ansvar, som omtales ovenfor i afsnit 1.6.

1.11 Senere protokollater

I senere protokollater vil der blive henvist til nærværende protokollat. Nærværende protokollat forudsættes udleveret til nye medlemmer af ledelsen. Protokollatet vil blive tilpasset og fornyet efterhånden som der sker ændringer i forenings- eller revisionsmæssige forhold, eller vi af andre grunde finder det passende.

1.2 Revisionens formål, omfang og ansvarsfordeling

Med hensyn til de generelle forhold omkring revisionens formål, omfang og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til vort aftalebrev / vore tidligere protokollater herom.

2.0 Den udførte revision

2.1 Udførte revisionshandlinger generelt

Revisionen er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Til bekræftelse af bogføringens og årsregnskabet's rigtighed har vi ved revisionen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Vi har i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

2.2 Regnskabsmæssige skøn

Under revisionen har vi gennemgået de regnskabsmæssige skøn, som væsentligt påvirker årets resultat og årsregnskabet som helhed.

Vi har således især vurderet
- periodiserede indtægter

Vi henviser til omtalen heraf under de respektive regnskabsposter.

2.3 Særlige bemærkninger

Der er ingen særlige bemærkninger.

2.4 Opfølgning på bemærkninger i tidligere protokollater

Der er ingen bemærkninger fra tidligere til opfølgning.

2.5 Revisionskonklusion

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Såfremt selskabets ledelse godkender årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold, fremhævelser eller oplysninger.

2.6 Årsrapporten generelt

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven for regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

3.0 Bemærkninger til resultatopgørelsen

Vi har foretaget stikprøvevis revision af omkostninger og har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt sammenlignet disse med tidligere år. Denne revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.0 Bemærkninger til balancen

For alle væsentlige balanceposter har vi gennemgået og vurderet de af ledelsen foretagne regnskabsmæssige skøn. Vi har endvidere for alle væsentlige balanceposter vurderet risikoen for fejlinformation i regnskabet, og har udført handlinger der adresserer den vurderede risiko. Denne revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.0 Bemærkninger til ledelsesberetningen

Foreningen har i overensstemmelse med årsregnskabsloven ikke aflagt en ledelsesberetning, og vi har derfor ikke taget stilling til en sådan.

6.0 Øvrige oplysninger

6.1 Opbevaring af regnskabsmateriale mv.

Vi er i henhold til erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

7.0 Afslutning

7.1 Ledelsens regnskaberklæring mv.

Som led i revisionen af områder der er vanskelige at revidere, har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2017, der bekræfter årsregnskabets fuldstændighed, herunder oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen mv.

7.2 Ikke korrigerede fejl

Alle konstaterede fejl har vi meddelt selskabets direktion. Ledelsen har valgt at alle konstaterede fejl korrigeres i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet, dog med undtagelse af helt ubetydelige fejl som ikke rettes. Vi har ikke under vor revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

Frederiksberg, den 20. februar 2018

TimeVision
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 38267132

Gert Hunosøe
Registreret revisor

Læst af:
Sekretariatsleder

Lisa Ahlgren

Bestyrelse

Dorte Hagedorn
Formand

Gry Revall Klærke

Birgitte Viereck

Sara Ward Pallesen

Birthe Pind Lavrsen

Terese Gerdtts

Lotte Hansen

Lene Pedersen

Thomas Krogholt Christiansen

PENNEO

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

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

Lisa Ann Ahlgren

Daglig leder

Serienummer: PID:9208-2002-2-435206222433

IP: 195.190.25.248

2018-02-22 14:23:21Z

NEM ID 

Thomas Krogholt Christiansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-462562553903

IP: 5.103.207.118

2018-02-22 16:22:50Z

NEM ID 

Dorte Hagedorn

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-415917726692

IP: 5.103.207.118

2018-02-22 17:48:09Z

NEM ID 

Terese Pihlkjær Gerdts

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-766143606608

IP: 80.71.142.57

2018-02-22 21:17:41Z

NEM ID 

Birgitte Andrea Viereck

Kasserer

Serienummer: PID:9208-2002-2-641385449693

IP: 212.112.150.162

2018-02-22 23:32:10Z

NEM ID 

Lene Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-779458842491

IP: 188.177.40.136

2018-02-25 15:23:57Z

NEM ID 

Gry Revall Klærke

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-159721080578

IP: 176.21.48.10

2018-02-26 21:37:37Z

NEM ID 

Lotte Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-101148400718

IP: 80.162.43.22

2018-02-28 16:47:53Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 144GM-ASC44-65MEG-EM6JG-CMDU3-7LB5J

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

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

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

Birthe Pind Lavrsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-046759659316

IP: 158.248.183.17

2018-03-01 08:17:03Z

NEM ID 

Sara Ward Pallesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-366151421978

IP: 188.183.140.45

2018-03-02 11:14:20Z

NEM ID 

Gert Hunosøe

Registreret revisor

Serienummer: CVR:38267132-RID:15496393

IP: 87.116.31.253

2018-03-02 11:29:57Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 144GM-ASC44-65MEG-EM6JG-CMDUJ3-7LB5J

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>