



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

DANMARKS BIBLIOTEKSFORENINGS FOND

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 85 - 87

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2014

CVR-NR. 14 26 76 46

DANMARKS BIBLIOTEKFORENINGS FOND, CVR-NR. 14 26 76 46

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2014

Som revisorer valgt af bestyrelsen har vi afsluttet den i lov om fonde og visse foreninger foreskrevne revision af årsregnskabet for 2014, der udviser et resultat på 78 tkr. efter skat, samlede aktiver på 1.363 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 1.339 tkr., hvoraf 980 tkr. er bunden kapital og 359 tkr. er fri kapital, som skal anvendes til udlodning.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Oplysninger til årsregnskabet.
5. Fondsretslige formalia.
6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet.
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2014.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Funktionsadskillelse

Under hensyn til fondens størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for virksomhedens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at fonden ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsprotokollat af 20. juni 2013 side 71 - 77.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Revision ved årsafslutningen

Værdipapirer

Vi har afstemt beholdningernes antal og kursværdi til engagementsoversigt fra pengeinstitut, vi har stikprøvevis foretaget kontrol af til- og afgang til underliggende bilag, og vi har afstemt renteindtægter, udbytte og kursgevinster- og tab til opgørelser fra pengeinstitut, bilag og anden dokumentation.

Gældsforpligtelser

Fondens gæld til Biblioteksforeningen samt mellemregningen mellem grundkapitalen og den disponible fondskapital er i overensstemmelse med vor anbefaling fra tidligere år udlignet i løbet af regnskabsåret. Som følge af den foreslåede resultatdisponering er der pr. 31. december 2014 en mindre mellemregning mellem den bundne kapital og den disponible kapital.

Omkostninger

Vi har stikprøvevis foretaget kontrol af fondens omkostninger til underliggende bilag.

Kritisk gennemgang af fondens forhold i øvrigt, herunder overholdelse af fondsloven og vedtægter

Vi har som foreskrevet i fondsloven ud over den finansielle revision foretaget en kritisk gennemgang af fondens forhold i øvrigt, herunder overholdelse af fondsloven og vedtægter. Denne gennemgang har blandt andet omfattet:

- Kontrol af overholdelse af anbringelsesbekendtgørelsen
- Kontrol af, at der ikke er sket uddeling af de bundne aktiver
- Kontrol af, at der ikke er sket overdragelse eller pantsætning af de bundne aktiver
- Kontrol af, at der er sket uddeling til fondens formål i overensstemmelse med vedtægterne og fondsloven
- Kontrol af, at der ikke er sket konsolidering ud over det i fondsloven angivne rimelighedskrav.
- Kontrol af, at uddelingerne ikke står i misforhold til fondens midler
- Kontrol af, at der ikke er foretaget ekstraordinære dispositioner, som kan medføre risiko for, at vedtægterne ikke kan overholdes
- Kontrol af, at der ikke er sket uddelinger, ydet lån eller stillet sikkerhed for lån for personer med særlig tilknytning til fonden
- Kontrol af, at bestyrelsens sammensætning er forenelig med fondslovens krav
- Kontrol af, at der ikke er ydet vederlag for personer med særlig tilknytning til fonden, som overstiger, hvad der må anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Ved gennemgangen af fondens forhold har vi eftersat, at fondens værdipapirbeholdning og kontante beholdning afledt heraf er behandlet i overensstemmelse med anbringelsesbekendtgørelsen. Vi har eftersat, at aktiver og uddelinger er behandlet i overensstemmelse med lovgivningen og vedtægternes bestemmelser herom, samt at regler omkring ledelsesmæssige relaterede forhold er overholdt.

I forbindelse med vurdering af fondens disponible kapital har vi noteret, at disse overstiger et rimelighedskrav til reservekapital. Vi skal derfor anbefale, at der foretages uddelinger af den disponible kapital i henhold til vedtægternes fordeling. Vi skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at tilsynsmyndigheden Civilstyrelsen kan foretage en gennemgang af fondens regnskaber og i den forbindelse stille krav om udbetaling inden for en kortere årrække.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet og gennemgang af fondens forhold i øvrigt har ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har fondens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et årsregnskab som på anfordring indsendes til SKAT eller fondsmyndigheden. I skattebilaget vedrørende opgørelse af skattepligtig indkomst er der indarbejdet yderligere specifikationer og oplysninger til årsregnskabet.

Oplysninger vedrørende årsregnskabet

Uddelinger

I forbindelse med sammenlægningen med R. Lysholts Hansens Bibliotekspris blev fondens formål ændret, således som det nu fremgår af fundatsens § 3:

1. Fondens formål er ydelse af støtte til biblioteksfaglig dygtiggørelse og videreuddannelse i Danmark eller ved studierejser i udlandet. Støtte kan også, men i forholdsvis begrænset omfang, ydes til uddannelse af unge og dygtige bibliotekarstuderende.
2. Uddeling af prisbelønninger til institutioner eller enkeltpersoner, der har ydet en særlig bemærkelsesværdig indsats for dansk biblioteksvæsen.

Ved godkendelsen af sammenlægningen blev det samtidig besluttet at uddelingerne skal fordeles i henhold til formuen pr. 31. december 2011 i de sammenlagte fonde, således at der skal uddeles 76,43 % til formål under punkt 1 og 23, 57 % til formål under punkt 2. Årets uddelinger i henhold til fondens formål kan opgøres således:

Helle Mortensen, deltagelse i IFLA kongressen 2014	10.000
Andreas Bygbjerg, efterårssemester på Charles University	9.100
Referencefaggruppen BF, tilskud til deltagelse i IFLA kongressen 2014	7.500
I alt	26.600

Årets uddeling kan henføres til formål 1. Uddelingerne er besluttet af bestyrelsen på grundlag af de til fonden indkomne ansøgninger.

Ved fremtidig uddelinger skal der således tages hensyn til den i fundatsen opgjorte fordelingsnøgle.

Ved udgangen af indeværende regnskabsår henstår der følgende beløb til fremtidige uddelinger:

	Total	Formål punkt 1	Formål punkt 2
Disponibel kapital 01-01-2014	352.805	267.292	85.513
Resultat 2014	32.793	25.064	7.729
Årets uddelinger	-26.600	-26.600	0
Disponibel kapital 31-12-2014	358.998	265.756	93.242

5. Fondsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med fondslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde bestyrelsesmødereferater og underskrivelse heraf. Vi har endvidere påset, at revisionsprotokollen har været forelagt bestyrelsen, og at revisionsprotokollen er underskrevet af bestyrelsen.

6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Assistance ved opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af fondens årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde de i lov om fonde og visse foreningers bestemmelser om revision og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 24. februar 2015

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

København, den 24. februar 2015

Steen B. Andersen

Sabine Dedlow

Hanne Pigonska

Kent Skov Andreasen

Martin Lundsgaard-Leth