



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 BIBLIOTEKSFORENING
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 128-139
VEDRØRENDE REVISIONSAFTALE OG
ÅRSREGNSKABET 2014

DANMARKS BIBLIOTEKSFORENING, CVR-NR. 55 61 84 10

PROTOKOLLAT VEDRØRENDE REVISIONSAFTALE

Som følge af ændringer i revisionsstandarder m.m. de senere år har vi i vores protokollat ajourført beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf. Redegørelsen indeholder følgende:

1. Revisionens formål og omfang
2. Ledelsens opgaver og ansvar
3. Revisors opgaver og ansvar
4. Revisionens udførelse
5. Revisors rapportering
6. Arbejdspapirer
7. Kvalitetskontrol
8. Kommunikation via internet og e-mail
9. Offentliggørelse af regnskaber, dokumenter mv., der indeholder navnet BDO
10. Øvrige forhold

1. Revisionens formål og omfang

Revisionens opgave er at revidere de af ledelsen aflagte årsregnskaber.

Det er herunder revisionens opgave at påse:

- at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med vedtægternes og god regnskabsskiks krav til regnskabsaflæggelsen, og
- at årsregnskabet som helhed efter vores opfattelse giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, dets finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i regnskabsåret, og
- at der er etableret forretningsgangen og interne kontroller, der undersætter at de dispositoner, der er omfattet af årsregnskabet er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

Revisionens omfang tilrettelægges i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, der udstedes af FSR - Danske Revisorer. Disse standarder kræver, at vi overholder Retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer) og planlægger og udfører vores revision med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, hvorvidt regnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler. En revision omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i årsregnskabet. Revisor fastlægger arbejdshandlingerne på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risiciene for væsentlige fejlinformationer i regnskabet.

Efter bestemmelserne i foreningens vedtægter skal revisionen i øvrigt udføres efter principperne for god offentlig revisionsskik, hvilket indebærer at der skal udføres forvaltningsrevision på udvalgte områder.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den regnskabspraksis, ledelsen vælger at anvende, er passende, og om de skøn, ledelsen udøver, er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baserer sig på stikprøver, samt det forhold at der i ethvert internt kontrolsystem er begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet ikke bliver opdaget.

Fejl og mangler kan være tilsigtede som utilsigtede. Der er ved enhver revision risiko for, at væsentlig fejlinformation i årsregnskabet ikke afdækkes, selv om revisionen udføres i overensstemmelse med god revisionsetik, idet tilsigtede fejl og mangler sædvanligvis vil være søgt skjult eller tilsløret. Det bedste værn mod denne type fejl og mangler er klare og hensigtsmæssige forretningsgange, effektive interne kontroller og ledelsens tilsyn og overvågning.

2. Ledelsens opgaver og ansvar

En forudsætning for at udføre revisionen er, at ledelsen anerkender og forstår, at de er ansvarlige for:

- at udarbejde årsrapporten i overensstemmelse med vedtægter og god regnskabsetik,
- at give os adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, så som registreringssystemer, dokumentation m.m., og som må anses af betydning for bedømmelsen af selskabet,
- at give os den yderligere information, som vi måtte anmode om i relation til revisionen, samt ubegrænset adgang til personer i foreningen, som vi anser det som nødvendigt at indhente revisionsbevis fra,
- at tage stilling til, om foreningens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til foreningens drift,
- at påse, at foreningens regnskabssystemer, forretningsgange, interne kontroller og procedurer for risikostyring er passende i forhold til foreningens aktiviteter,
- at drage omsorg for, at bogføringen sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom,
- at formueforvaltningen foregår på en betryggende måde, samt at der indføres passende interne kontroller til sikring herom,
- at tage skridt til at sikre, at skatte- og afgiftslovgivning mv. bliver overholdt.

Tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler

Det er ledelsens ansvar at sikre, at såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og udeladelser så vidt muligt forhindres eller opdages. Dette kan sikres ved etablering af hensigtsmæssige politikker, forretningsgange samt registrerings- og interne kontrolsystemer, herunder fastlæggelse af en it-sikkerhedspolitik baseret på en vurdering af foreningens it-risici. Herved opnås den bedste sikkerhed for, at alle oplysninger og transaktioner kommer rigtigt til udtryk, ligesom det er den bedste måde at forebygge og opdage såvel fejl som andre uregelmæssigheder på.

Oplysninger af betydning for revisionen

Ledelsen skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelse af foreningen. Ledelsen skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får den bistand, der er nødvendig for revisionen.

Underskrift af revisionsprotokollen

Medlemmer af det øverste ledelsesorgan skal underskrive revisionsprotokollater som en bekræftelse på, at de er læst, og at ledelsesmedlemmet er bekendt med indholdet.

3. Revisors opgaver og ansvar

En statsautoriseret revisors underskrift på et årsregnskab er, med mindre andet er udtrykt i påtegningen, udtryk for:

- at årsregnskabet er revideret,
- at årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen,
- at årsregnskabet er opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser,
- at årsregnskabet er opstillet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse.

Vi har til opgave at revidere årsregnskabet og forsyne det med en revisionspåtegning i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, dvs. efter almindeligt anerkendte revisionsprincipper for offentlig revision, med det formål at nå til en begrundet overbevisning om, at årsregnskabet er uden væsentlige fejl og mangler. Ved begrundet overbevisning opnår vi høj grad af sikkerhed - men ikke fuld sikkerhed - for vores konklusioner. Det er ligeledes vores opgave at gennemgå ledelsesberetningen med det formål at efterse, om ledelsesberetningen er uden væsentlig fejlinformation og mangler.

En revision, tilrettelagt og udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, giver ikke fuld sikkerhed for, at enhver væsentlig fejl og mangel i årsregnskabet opdages.

Det er endvidere revisors ansvar, at fundne fejl og mangler i forretningsgange og intern kontrol samt i regnskabsmæssige registreringer bliver rapporteret til ledelsen ved indførsler i revisionsprotokollen.

Offentlighedens tillidsrepræsentant

Under vores revision, erklæringsafgivelse og rapportering er vi efter lovgivningen pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi, når vi tager stilling til indhold og præsentation af oplysninger i årsregnskabet, ledelsesberetningen og andre opgørelser, skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end ejernes.

Loven medfører, at revisor ikke må udføre erklæringsopgaver, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed. Som følge heraf skal vi foretage en særskilt vurdering af vores uafhængighed i forbindelse med rådgivnings- og assistanceopgaver inden accept af opgaven.

Besvigelser og hvidvask

Bliver vi i vores arbejde bekendt med, at medlemmer af ledelsen begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for foreningen, og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne, såfremt der er mistanke om, at selskabet er involveret i hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

4. Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med revision af årsregnskabet. De i årets løb udførte revisionsarbejder er en forberedelse til årsregnskabets revision, og kan derfor ikke betragtes som en afslutning af revisionen for en bestemt periode. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med vores påtegning og underskrift.

Risiko- og væsentlighedsvurdering

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af foreningens risikoforhold. Revisionen vil blive gennemført ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandlingerne vil blive lagt på de regnskabsposter og de områder i registreringssystemet, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I det omfang foreningens forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor, og i det omfang det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Ved risikovurderingen overvejer vi de interne kontroller, der er relevante for foreningens udarbejdelse af regnskabet med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette om eventuelle væsentlige mangler, vi måtte notere os ved revisionen.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er forsvarligt værdiansat. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsposter og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler foreningen, er medtaget og forsvarligt værdiansat, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet. I det omfang, vi finder det nødvendigt, vil vi foretage uanmeldte beholdningseftersyn og indhente eksterne bekræftelser.

Vurdering af årsregnskabets oplysninger

Vi foretager en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt oplysningerne i noter mv. giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Ledelsesberetningen

I forbindelse med revision af årsregnskabet vil vi ligeledes foretage en gennemgang af ledelsesberetningen og herunder vurdere, hvorvidt ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

Efterfølgende begivenheder

Vi vil undersøge, om alle begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen, som kan kræve regulering af eller oplysning i årsregnskabet, er identificeret og korrekt indarbejdet.

Forudsætninger for fortsat drift

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om foreningens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering af fortsat drift.

Besvigelser

Under revisionsarbejdet tager vi hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme bl.a. gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen. Ved besvigelser forstår vi bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver. Besvigelser søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor som udgangspunkt forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation.

Vi vil i den forbindelse indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici, samt ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Får vi mistanke om, at besvigelser forekommer, vil vi sædvanligvis i samråd med ledelsen iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken af- eller bekræftet.

Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af vores revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Hvidvask

Vi er underlagt en undersøgelses- og underretningspligt vedrørende vores kunders aktiviteter, som på grund af deres karakter særligt menes at kunne have tilknytning til hvidvask eller finansiering af terrorisme. Dette gælder især komplekse eller usædvanligt store transaktioner og alle usædvanlige transaktionsmønstre set i forhold til kunden samt transaktioner, der har forbindelse til lande eller territorier, hvor der anses at være en særlig risiko for hvidvask eller finansiering af terrorisme. Vi er i visse tilfælde endvidere forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

Ledelsens regnskabsberetning

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Erklæringen indeholder eksempelvis en bekræftelse omkring oplysninger om retssager, pantsætninger, begivenheder efter balancedagen mv.

5. Revisors rapportering

Rapportering til ledelsen vil ske i form af revisionsprotokoller, breve og notater. Såfremt resultatet af det udførte arbejde ikke har en sådan karakter, at det efter vores opfattelse bør indføres i revisionsprotokollen, vil rapporteringen alene ske til foreningens daglige ledelse.

Revisionsprotokollen

Rapportering om de udførte revisionsarbejder og resultatet heraf vil ske til ledelsen i form af indførelse i revisionsprotokollen. Såfremt vores arbejde i årets løb har givet anledning til bemærkninger, eller vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, vil der i årets løb blive afgivet rapport ved indførelse i revisionsprotokollen. Den endelige redegørelse for den udførte revision vil dog først finde sted i revisionsprotokollatet til årsregnskabet, således at denne kan tages i betragtning ved ledelsens stillingtagen til aflæggelsen af årsrapporten.

Ifølge internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er vi pålagt, når det er relevant, at kommunikere følgende forhold til selskabets øverste ledelse:

- Vores holdning til betydelige kvalitative aspekter af de anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet.
- Betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under revisionen.
- Betydelige forhold opstået ved revisionen, og som har været drøftet eller genstand for korrespondance med den daglige ledelse.
- De skriftlige udtalelser vi anmoder om fra den daglige ledelse.
- Andre forhold, der måtte være opstået under revisionen, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

Revisionspåtegningen

Efter årsregnskabsloven skal vi udtale os om årsregnskabet i en revisionspåtegning på årsregnskabet. Påtegningen vil identificere det konkrete regnskab, indeholde en beskrivelse af den udførte revision og vores konklusion herpå. I tilknytning til vores påtegning afgiver vi en udtalelse om ledelsesberetningens indhold.

Endvidere vil påtegningen kunne indeholde forbehold, hvis vi har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis vi på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at regnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler, og vi dermed ikke opnår enighed med ledelsen om det retvisende billede.

Påtegningen vil ligeledes kunne indeholde supplerende oplysninger, hvis der forekommer forhold, som vi anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på. Endelig kræver loven, at revisionspåtegningen indeholder supplerende oplysninger, hvis vi bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende foreningen, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for ledelsen.

Rapportering om væsentlige fejl og mangler

Hvis vi i vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele foreningens ledelse disse fejl, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl, såfremt de vurderes at være væsentlige. Foreningens daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og samlet vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Vi vil i revisionsprotokollen informere ledelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller u hensigtsmæssigheder i foreningens regnskabs- og registreringssystemer, interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt foreningens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsprotokollen. Vi skal for god ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller u hensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i selskabets regnskabs- og registreringssystemer mv.

Rapportering om manglende overholdelse af lovgivning

Vi skal rapportere til ledelsen om forhold vedrørende manglende overholdelse af love og øvrig regulering, som vi har fået kendskab til under udførelsen af revisionen, medmindre sådanne forhold klart er uden betydning.

Oplysninger om anden assistance

I revisionsprotokollen vil vi desuden oplyse om udført assistance og rådgivning, afgivelse af erklæringer og om anden udført assistance.

6. Arbejds papirer

Arbejds papirer og anden dokumentation, herunder elektroniske data, der tilvejebringes som dokumentation for den udførte revision, tilhører alene BDO. Ifølge gældende praksis kan sådan dokumentation, medmindre vi anser den for at være af fortsat betydning for revisionen, blive makuleret eller slettet efter 5 år.

Finder vi det hensigtsmæssigt at udlevere filer til foreningen, sker dette under forudsætning af, at foreningen alene anvender filerne til brug for vores revision og ikke distribuerer eller lader tredjemand få adgang hertil.

7. Kvalitetskontrol

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket bl.a. medfører, at Revisortilsynet foretager kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, hvor vores kolleger foretager kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, som forestår såvel den eksterne som den interne kvalitetskontrol, er underlagt tavshedspligt.

8. Kommunikation via internet og e-mail

Såfremt andet ikke tilkendegives, kommunikerer vi gerne elektronisk med foreningen og dets forbindelser, når dette er hensigtsmæssigt. Denne kommunikationsform er ikke sikker, og vi påtager os derfor intet ansvar for skader af nogen art, der måtte opstå som følge af anvendelsen af denne kommunikationsform.

9. Offentliggørelse af regnskaber, dokumenter mv., der indeholder navnet BDO

Vi forudsætter, at foreningen indhenter vores forhåndstilkendegivelse, forinden regnskaber, rapporter, dokumenter mv., hvori vores firmanavn er indeholdt, udleveres til tredjemand eller offentliggøres, herunder i elektronisk form. For regnskabers vedkommende dog kun, såfremt de udleverede regnskaber udarbejdes i uddrag eller på anden måde afviger fra det, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

10. Øvrige forhold

Aftale om andre opgaver

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke deltagelse i foreningens bogføring, udarbejdelse af årsrapporten eller andre regnskabsopstillinger. Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt andre rådgivnings- og assistanceopgaver, såfremt ledelsen anmoder derom. En forudsætning herfor er i alle tilfælde, at vores uafhængighed i relation til revisionen af årsregnskabet ikke anses for truet herved. Alle opgaver vil blive omtalt i protokollatet til årsregnskabet eller i særlige tilfælde i særskilte protokollater.

Honorar

Vores honorar fastsættes på grundlag af medgået tid og under hensyntagen til arbejdets indhold. Fakturering sker løbende i takt med tidsforbruget på opgaverne.

Henvisning til og ændringer i protokol vedrørende revisionsaftale

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 revisionsmæssige forhold, eller vi af andre grunde finder det passende.

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2014

Som revisorer for Danmarks Biblioteksforening har vi afsluttet den i vedtægterne foreskrevne revision af årsregnskabet for 2014, der udviser et resultat på 927 tkr., samlede aktiver på 6.422 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 4.440 tkr.

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. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet.
5. 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 nedenstående supplerende oplysninger:

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at foreningen har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Erklæringen er forsynet med ovenstående supplerende oplysning for at henlede regnskabslæsernes opmærksomhed på at de i årsregnskabet indeholdte budgetoplysninger ikke har været gennemgået af revisor, men alene er baseret på det af organisationen godkendte budget.

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 foreningens størrelse og forhold i øvrigt, er der tilrettelagt arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange omkring varesalg, lønudbetalinger samt betalinger i banken.

De indarbejdede forretningsgange fjerner ikke fuldtud risikoen for at ledelsen ikke opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi har derfor ikke udelukkende baseret 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 ajourført i ovenstående protokollat vedrørende revisionsaftale.

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.

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

Forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har i årets løb gennemgået forretningsgangene og den interne kontrol på følgende områder:

- Uanmeldt beholdningseftersyn.
- Købsområdet og lønninger.

Under vores revision af både købs- og lønningsområdet har vi i lighed med tidligere år konstateret, at foreningen har indført retningslinjer for forretningsgange og rutiner gældende for visse områder af foreningen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores indtryk, at foreningens registreringssystemer og forretningsgange i øvrigt fungerer betryggende og som forudsat.

Beholdningseftersyn

I forbindelse med uanmeldt beholdningseftersyn blev kasse- og bankbeholdningen afstemt uden yderligere kommentarer.

Omsætning

Vi har foretaget en revision af indtægter, herunder analyseret de bogførte kontingenter til budgettet samt sidste års kontingenter. Vi har stikprøvevis kontrolleret udstedte fakturaer og efterset, at bogføringen foretages på korrekte konti i finansbogholderiet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gager

Vi har foretaget en revision af gager i perioden november/december 2014, for hvilken periode vi har gennemgået forretningsgange og de interne kontroller. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem ansættelsesaftaler/overenskomster og de foretagne gageberegninger. Vi har ligeledes efterset, at der sker korrekt bogføring af lønningerne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Nettofinansieringsindtægter

Der er i resultatopgørelsen indregnet følgende poster i nettofinansieringsindtægter:

Renter fra pengeinstitutter	2.844
Udbytte.....	37.090
Kursregulering på værdipapirer	259.402
I alt.....	299.336

Kursregulering på værdipapirer er kontrolleret til eksterne bilag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger / værdipapirer

Vi har foretaget afstemning af foreningens likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Vi har foretaget en afstemning af foreningens beholdning af værdipapirer til årsopgørelser og andet eksternt materiale fra pengeinstitut samt eftersat, at værdiansættelsen er foretaget i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision

Vi har, udover den finansielle revision, foretaget forvaltningsrevision, således som påkrævet i foreningens vedtægter. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal samt analyser af budgetafvigelse.

Vi har nedenfor anført de foretagne revisionshandlinger.

Økonomistyring

Vi har stikprøvevis gennemgået foreningens rapportering til forretningsudvalget. Foreningens økonomirapportering har i årets løb fungeret tilfredsstillende, således at forretningsudvalget har fået de økonomirapporter, som har været nødvendige for at kunne forestå den overordnede økonomiske ledelse af foreningen.

Forretningsgange

I forbindelse med vores finansielle revision har vi konstateret, at de interne kontroller omkring godkendelse og attestation af bilag fungerer tilfredsstillende. Begreberne sparsommelighed, effektivitet og produktivitet er indarbejdet i forretningsgangene, som derved understøtter en hensigtsmæssig forvaltning af midlerne.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Lønninger

Vi har foretaget en gennemgang af lønudviklingen siden sidste år. Der har i regnskabsåret været lønstigninger i henhold til overenskomst mellem Danmarks Biblioteksforening og HK Service Hovedstaden.

Rejseomkostninger

Vi har undersøgt procedurerne for disponering af rejseomkostninger. Vi har endvidere stikprøvevis gennemgået rejseomkostninger i 2014.

Likvider, værdipapirer og renter

Vi har gennemgået foreningens placering af likvider og placering i værdipapirer med henblik på at konstatere, om der er tilstrækkelig opmærksomhed på at optimere renteforholdene ved forvaltningen af foreningens midler, herunder hvorvidt der ageres i overensstemmelse med de gældende retningslinjer på området.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret at fordelingen mellem investeringer i henholdsvis obligationer og aktier afviger fra den beslutning forretningsudvalget har truffet i 2013, idet fordelingen mellem de to typer af investeringer pr. 31. december 2014 udgør 50%/50%. Den oprindelige beslutning indebærer, at der skulle placeres 50 % af et investeringsbeløb på 2,5 mio. kr. i en pulje med 75% obligationer og 25% aktier, mens der skulle placeres yderligere 50% af investeringsbeløbet på 2,5 mio. kr. i en pulje med 50 % obligationer og 50 % aktier. Vi har gennemgået investeringsporteføljen med foreningens daglige ledelse og konstateret, at foreningens beholdning af værdipapirer er placeret med 50 % i en pulje med lav risiko og med 50 % i en pulje med mellem risiko, hvilket efter vor opfattelse er i overensstemmelse med forretningsudvalget beslutning.

Den samlede oprindelige investering udgjorde som godkendt af forretningsudvalget i alt 2,5 mio. kr. Da de valgte puljer med henholdsvis lav og middel risiko kan operere med forskellig spredning af fordelingen mellem obligationer og aktier kan det derfor forekomme, at den samlede fordeling afviger fra forretningsudvalget indstilling, idet det ikke er muligt at investere i puljer med så faste rammer, som drøftet i forretningsudvalget. Vi har fået oplyst at investeringerne løbende drøftes med foreningens kapitalforvalter i Nordea. Vi skal anbefale, at forretningsudvalget løbende på udvalgets møder orienteres om udviklingen i investeringerne, herunder både afkast og fordeling, således at det sikres at den aktuelle sammensætning er bekendt for udvalget.

Det samlede afkast på foreningens værdipapirer har i 2014 udgjort i alt 296.056 kr., svarende til en forrentning af beholdning primo 2014 på i alt 18,28 %, hvilket med den valgte profil efter vores vurdering er tilfredsstillende.

Konklusion

Vi er ikke ved gennemførelse af ovenstående forvaltningsrevision blevet bekendt med forhold, der afkræfter at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over foran anførte 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 regnskabserklæring

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

4. Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.

5. 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 22. februar 2015

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

København, den

Steen B. Andersen
Formand

Hanne Pigonska

Kirsten Boelt

Claus Mørkbak Højrup

Hans Skou

Inge Dines

Paw Østergaard Jensen

John Larsen

Lars Bornæs

Lone Hedelund