



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 150-154
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2017

Som revisorer for Danmarks Biblioteksforening har vi afsluttet den i vedtægterne foreskrevne revision af årsregnskabet for 2017, der udviser et resultat på -354 tkr., samlede aktiver på 6.691 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 4.853 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 og rådgivning.
5. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med nedenstående fremhævelse af forhold vedrørende revisionen:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Foreningen har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noterne. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen og noterne, ikke været underlagt revision.

Påtegningen er forsynet med ovenstående fremhævelse af forhold vedrørende revisionen 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 fuldt ud risikoen for at ledelsen ikke opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi har derfor ikke udelukkende baseret vores revision på den interne kontrol i foreningen.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsprotokollat af 22. februar 2015, side 128-139.

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 den forbindelse foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 3. oktober 2017. Dette eftersyn gav ikke anledning til bemærkninger.

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

- Køb
- Lønninger

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

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. 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. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret at anvendte satser til beregning af pensions-bidrag til foreningens medarbejdere ikke har været opdateret korrekt i lønsystemet. Der har derfor løbende været afregnet for lidt i pensionsbidrag. Vi har efter aftale med foreningens ledelse medtaget det skyldige beløb i årsregnskabet for 2017 med i alt ca. 35 tkr. Beløbet vil blive afregnet i 2018 ved indbetaling til pensionsinstituttet.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Mellemregning med Danmarks Biblioteksforenings Fond

Mellemregningen med Danmarks Biblioteksforenings Fond er i overensstemmelse med vor tidligere anbefaling blevet udlignet i regnskabsåret 2017. Vi gør opmærksom på mellemregningen i perioden frem til udligningen ikke er blevet renteberegnet.

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 efterset, 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 budgetafvigelser.

Vi har nedenfor anført de foretagne revisionshandlinger:

Økonomistyring

Vi har stikprøvevis gennemgået foreningens rapportering til forretningsudvalget. Foreningens økonomi-rapportering 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.

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.

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 gennemgået investeringsporteføljen med foreningens daglige ledelse og konstateret, at foreningens beholdning af aktiebaseret værdipapirer er steget mere end de obligationsbaserede værdipapirer. Stigningen i kursen på de aktiebaserede værdipapirer har betydet, at fordelingen på den samlede værdipapirbeholdning afviger en anelse i forhold til den af forretningsudvalget besluttede fordeling. Vi skal derfor anbefale, at der ved kommende handler foretages investeringer i obligationsbaserede værdipapirer, således at fordelingen på værdipapirerne tilpasses i overensstemmelse med det besluttede.

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 årsregnskabets 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 6. februar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

København, den 6. februar 2018

Steen Bording Andersen
Formand

Hanne Pigonska
1. næstformand

Kirsten Boelt
2. næstformand

Claus Mørkbak Højrup

Hans Skou

Inge Dinis

Paw Østergaard Jensen

John Larsen

Lars Bornæs

Martin Lundsgaard-Leth