



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 145-149**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016**

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2016

Som revisorer for Danmarks Biblioteksforening har vi afsluttet den i vedtægterne foreskrevne revision af årsregnskabet for 2016, der udviser et resultat på 256 tkr., samlede aktiver på 6.571 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 5.208 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 2016.

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 22. november 2016. Dette eftersyn gav ikke anledning til bemærkninger.

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

- Købsområdet og
- 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 eftersat, 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 eftersat, at der sker korrekt bogføring af lønningerne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Mellemregning med Danmarks Biblioteksforenings Fond*

Mellemregningen med Danmarks Biblioteksforenings Fond er forrentet i året med 2 % af den gennemsnitlige saldo. Mellemregningen udgør pr. 31. december 2016 68.583 kr., som er medtaget under posten andre tilgodehavender. Vi skal anbefale, at der foretages udligning af mellemregningen i det kommende regnskabsår.

### *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 budgetafvigelse.

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.

#### **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 2016.

#### 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.

Det samlede afkast på foreningens værdipapirer har i 2016 udgjort i alt 169.000 kr., svarende til en forrentning af beholdning primo 2016 på i alt 5,78%, 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 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 1. februar 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Steen Klit Andersen  
Statsautoriseret revisor

København, den 1. februar 2017

\_\_\_\_\_  
Steen B. Andersen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Hanne Pigonska  
1. næstformand

\_\_\_\_\_  
Kirsten Boelt  
2. næstformand

\_\_\_\_\_  
Claus Mørkbak Højrup

\_\_\_\_\_  
Hans Skou

\_\_\_\_\_  
Inge Dines

\_\_\_\_\_  
Paw Østergaard Jensen

\_\_\_\_\_  
John Larsen

\_\_\_\_\_  
Lars Bornæs

\_\_\_\_\_  
Martin Lundsgaard-Leth