

**DANMARKS BIBLIOTEKSFORENING**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 178 - 182**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023**

DANMARKS BIBLIOTEKSFORENING, CVR-NR. 55 61 84 10

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2023

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2023, der udviser et resultat på 381.650 kr., samlede aktiver på 7.718.131 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2023 på 4.520.278 kr.

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 finansielle revision, art og omfang  
Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision  
Formalia
6. Assistance og rådgivning
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023.

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

#### *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.

#### *Forretningsgange og interne kontroller*

Foreningens øverste ledelse har ansvaret for, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl for så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i selskabets årsregnskab som følge af tilsigtede og utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Det bedste middel til kontrol af foreningens drift er derfor opfølgende ledelsesmæssige kontroller fra den daglige ledelse samt forretningsudvalgets side.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores arbejde har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i foreningens interne kontrol.

### 3. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 21. februar 2019.

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 regnskabslementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

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

#### *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.

Vi har ligeledes foretaget gennemgang af modtaget tilskud, og stikprøvevist kontrolleret disse til underliggende bevillinger.

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.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Mellemregning med Danmarks Biblioteksforenings Fond*

Der er tidligere opstået en mellemregning med Danmarks Biblioteksforenings Fond, som fortsat eksistere. Vi skal i lighed med tidligere år anbefale at mellemregningen udlignes samt at mellemregningen renteberegnes.

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 efterset, at værdiansættelsen er foretaget i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Anden gæld*

Vi har revideret gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Resultat af revisionen*

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Ledelsens regnskabserklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har foreningens 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. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision**

Vi har udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2023 er udvalgt plantemaerne "Gennemførelse af køb" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

### **4.1. Udført revision efter SOR 6 og SOR 7**

#### **Formål**

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af om foreningens gennemførelse af køb har hjemmel i lovgivningen og gennemføres i forhold til de kriterier, der er relevante for det pågældende køb. Den udførte forvaltningsrevision omhandler aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om der er købling mellem de aktiviteter foreningen udfører og ressourcer de anvender.

Emnerne er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

#### **Revisionens omfang og udførelse**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision, har vi foretaget gennemgang af de gennemførte køb i perioden, herunder omkostninger til underleverandører, og arrangementer. Vi har herunder foretaget stikprøvevis kontrol omkostninger til underliggende bilag og vurderet relevans, samt kontrolleret omkostninger til underleverandører til kontrakter. Ligeledes har vi foretaget gennemgang af den løbende budgetopfølgning på FU-møder, og foretaget vurdering af hvorvidt omkostningerne opfylder kriterierne for projekterne og foreningens vedtægter.

I forbindelse med forvaltningsrevisionen, har vi foretaget stikprøvevist gennemgang af Aktivitets- og ressourcestyring af projekter i perioden. Vi har herunder kontrolleret lønsedler til ansættelseskontrakter samt fordeling af løn på projekter. Vi har ligeledes foretaget vurdering af hvorvidt, der foretages løbende afrapportering på de enkelte projekter til tilskudsgiver. Herudover har vi påset, at de gennemgåede projekters formål er i tråd med foreningens overordnede strategi og vedtægter.

### *Konklusion*

#### **Juridisk-kritisk revision**

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at foreningens gennemførelse af køb er i overensstemmelse med lovgivningen og opfylder kriterierne for projekterne og vedtægterne. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige opfølgninger på gennemførelse af køb er hensigtsmæssige.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

#### **Forvaltningsrevision**

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at foreningen har en hensigtsmæssig organisering af aktivitets- og ressourcestyring.

Det er vores vurdering, at den løbende styring herunder løbende statusrapporter og budgetopfølgninger sikrer en aktivitetsstyring, i forhold til en effektiv anvendelse af ressourcerne, og at projekterne overordnet set har den ønskede virkning.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

## **5. 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.

## **6. Assistance og rådgivning**

### *Assistance og rådgivning*

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet
- Udarbejdelse af projekterklæringer.

**7. Revisors uafhængighedserklæring mv.**

Undertegnede erklærer:

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 9. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Ole C. K. Nielsen  
Statsautoriseret revisor

København, den 9. februar 2024

\_\_\_\_\_  
Paw Østergaard Jensen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Annette Wolgenhagen Godt

\_\_\_\_\_  
Claus Mørkbak Højrup

\_\_\_\_\_  
Signe Bekker Dhiman

\_\_\_\_\_  
Carsten Petersen

\_\_\_\_\_  
Johs Poulsen

\_\_\_\_\_  
Anette Mortensen

\_\_\_\_\_  
Britta Bagge Thuun-Petersen

\_\_\_\_\_  
Lars Bornæs

\_\_\_\_\_  
Kristine Nygaard