

Danmarks Biblioteksforening

c/o Vartov, Farvergade 27D 2., 1463 København K
CVR-nr. 55 61 84 10

Udskrift af revisionsprotokol

Side 183 - 187

Vedrørende årsregnskabet 2024

Protokollat til årsregnskabet 2024

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2024, der udviser et resultat på 188.940 kr., samlede aktiver på 8.377.860 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2024 på 4.709.218 kr.

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

1. Konklusion på den udførte revision
3. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
2. Foruddefineret risiko
4. Den udførte finansielle revision, art og omfang
Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
6. Formalia
7. Assistance og rådgivning
8. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2024.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedestående 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. Ledelsens mulige tilsidesættelse af kontroller

Ledelsens mulige tilsidesættelse af kontroller udgør i henhold til revisionsstandarderne altid en betydelig risiko i en revision. Risikoen ligger på mulige påvirkninger fra manglende neutralitet i skøn og på tilsidesættelse af interne kontroller.

Vi skal fremhæve, at der ikke i år eller tidligere år, under vores revision, er konstateret nogen konkrete forhold, der indikerer, at ledelsen har tilsidesat kontroller eller i øvrigt ikke har udvist passende neutralitet.

Med henblik på at afdække den foruddefinerede risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi bl.a. udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posterings uden for virksomhedens normale drift.
- Forespurgt selskabets ledelse og administration, hvorvidt de er bekendte med eller har haft mistanke om upassende og usædvanlig aktivitet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.
- Foretaget vurdering af, hvorvidt ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn

Det er vores vurdering, at selskabets ledelse har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, og vi har ikke identificeret transaktioner uden for virksomhedens normale drift eller transaktioner, der ikke er underbygget med passende dokumentation.

3. 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.

4. 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 regnskabelementer 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 regnskaberklæring

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

5. 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 2024 er udvalgt plantemaerne "Løn og ansættelses dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Mål- og resultatstyring" under forvaltningsrevision.

5.1. Udført revision efter SOR 6 og SOR 7

Revisionens omfang og udførelse

Vi har påset, at foreningens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således, at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning.

I forbindelse med forvaltningsrevisionen, har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af mål- og resultater af projekter i perioden. Vi har herunder gennemgået de opsatte mål og sammenholdt disse med de opnåede resultater. Vi har ligeledes foretaget vurdering af hvorvidt der har været sammenhæng mellem de opnåede resultater og det anvendte ressourceforbrug samt om projektet har haft ønsket virkning. Herudover har vi påset, at de gennemgåede projekters formål er i tråd med foreningens overordnede strategi.

I forbindelse med revision af personaleomkostninger har vi desuden kontrolleret, at de anvendte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision:

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at foreningens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner 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 og styring af mål og resultater.

Det er vores vurdering, at den løbende styring herunder løbende statusrapporter og budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig mål- og resultatstyring, 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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 13. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Ole C. K. Nielsen
Statsautoriseret revisor

København, den 13. marts 2025

Paw Østergaard Jensen
Formand

Annette Wolgenhagen Godt

Claus Mørkbak Højrup

Signe Bekker Dhiman

Carsten Petersen

Johs Poulsen

Anette Mortensen

Britta Thuun-Petersen

Lars Bornæs

Kristine Nygaard