



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 123 - 127
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2013

DANMARKS BIBLIOTEKSFORENING, CVR-NR. 55 61 84 10

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2013

Som revisorer for Danmarks Biblioteksforening har vi afsluttet den i vedtægterne foreskrevne revision af årsregnskabet for 2013, der udviser et resultat på -439 tkr., samlede aktiver på 5.291 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 3.513 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 2013.

Godkenderforretningsudvalget årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

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 uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsprotokollat af 25. januar 2011, side 106 - 111.

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:

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 2013, 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.

Mellemregninger med Danmarks Biblioteksforenings Fond

Der foretages ikke forrentning af mellemregning med fonden. Vi skal anbefale, at der foretages udligning af mellemregningen på kr. 60.416 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.

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.

Forvaltningsrevision

Kommentarer til forvaltningsrevisionen

Vi har, udover den finansielle revision, foretaget forvaltningsrevision. 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.

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.

Forvaltningsrevision af udvalgte områder:

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 2013.

Likvider 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.

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, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

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 28. februar 2014

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

København, den 28. februar 2014

Vagn Ytte Larsen
Formand

Hanne Pigonska

Kirsten Boelt

Henrik Olsen

Steen B. Andersen

Henrik Vestergaard

Lone Hedelund

Carl Gustav Johannsen

Jørn Rye Rasmussen

Lars Bornæs