

DANMARKS BIBLIOTEKSFORENING
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 164 - 167
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020

DANMARKS BIBLIOTEKSFORENING, CVR-NR. 55 61 84 10

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2020

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2020, der udviser et resultat på 238.647 kr., samlede aktiver på 7.696.731 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2020 på 4.630.943 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
4. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
5. Formalia
6. Assistance og rådgivning
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2020.

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

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.

Det bedste middel til kontrol af foreningens drift er derfor opfølgende ledelsesmæssige kontroller fra den daglige ledelse samt forretningsudvalgets side. Kontrollerne kan eksempelvis omfatte gennemgang af perioderapporter. Vi skal anbefale, at foreningen genindføre disse kontroller.

Som følge af den manglende gennemgang/fremlæggelse af perioderapporter har vi ikke baseret vores revision på de interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisions handlinger.

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 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.

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.

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 årsregskabets 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 af årsregnskabet og omfatter en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt de specifikke krav, der er fastsat af tilsynet. Vores kommentarer til forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er anført nedenfor.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritiske revision ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at Danmarks Biblioteksforening har tilrettelagt forretningsgange, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

4.1. Juridisk-kritisk revision

Vi har i forbindelse med den juridisk-kritiske revision gennemgået foreningens gennemførelse af salg, herunder hvorvidt salgene er tilladte samt om disse genererer overskud.

Vi har gennemgået foreningens forskellige typer af indtægter, herunder kontingenter, deltagergebyrer og tilskud, og påsat procedure for opfølgning på disse samt kravene for indregning og godkendelse, herunder særligt på tilskud fra offentlige institutioner.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og det er vores opfattelse at foreningen overholder gældende regler for gennemførelse af salg.

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

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 8. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Ole C. K. Nielsen
Statsautoriseret revisor

København, den 8. februar 2021

Steen Bording Andersen
Formand

Jakob Lærkes

Kim Valentin

Annette Wolgenhagen Godt

Inge Dinis

Paw Østergaard Jensen

Thomas Angermann

Lars Bornæs

Evan Lynnerup