



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 155 - 159**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018**

DANMARKS BIBLIOTEKSFORENING, CVR-NR. 55 61 84 10

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2018

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2018, der udviser et resultat på -775.072 kr., samlede aktiver på 5.527.914 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2018 på 4.098.401 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 revision, art og omfang
4. Formalia
5. Assistance og rådgivning
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2018.

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 revisionshandlinger.

#### *Ændring i anvendt regnskabspraksis*

Ledelsen har i årsregnskabet valgt at ændre regnskabspraksis vedrørende indregning af Tænk tanken i regnskabet, således at projekt indtægter og projektomkostninger føres over resultatopgørelsen og ikke som mellemregningspost i status.

Ændringen af anvendt regnskabspraksis er beskrevet i årsregnskabet. Der er foretaget ændring af sammenligningstallene i årsregnskabet. Ændringen af indregningen af projekterne har ikke haft indflydelse på årets resultat eller egenkapital.

### 3. Den udførte 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 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 i året opstået en mellemregning med Danmarks Biblioteksforenings Fond. Vi skal i lighed med tidligere år anbefale at mellemregningen udlignes samt at mellemregningen renteberegnes.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere 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.

#### *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 nøjagtige, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

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

- Løn.
- 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 registreringsystemer og forretningsgange i øvrigt fungerer betryggende og som forudsat.

#### *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.

#### *Nye regler i EU-persondataforordningen*

Fra den 25. maj 2018 bortfalder den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at der tilføres tilstrækkelige ressourcer til opgaven for at sikre rettidig efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

### **3.1. Økonomistyring og intern økonomirapportering**

Foreningens økonomistyring tager udgangspunkt i det udarbejdede budget forud for året. Budgettet er udarbejdet med udgangspunkt i de realiserede indtægter og udgifter, korrigeret for ændringer i foreningens forhold og afspejler forventningerne til aktiviteter og belægning. Budgettet udarbejdes således, at dette er anvendeligt såvel for kortperiodisk styring som for opfølgning på særlige indtægts- og forbrugskonti.

Igennem året udarbejdes interne periodebalancer med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb.

Det væsentligste formål med økonomistyringen er at have et sammenhængende budgetterings- og opfølgningssystem. Der er efter vores opfattelse god sammenhæng mellem budgetteringen og den løbende budgetkontrol, der baseres på de interne periodebalancer.

Vi har stikprøvevis gennemgået foreningens rapportering til forretningsudvalget. Foreningens økonomirapportering har i årets løb ikke været fremlagt kontinuerligt og vi skal derfor anbefale at der indføres rutiner for forretningsudvalgets gennemgang af økonomirapporterne.

### **3.2. Værdipapirer**

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.

Danmarks Biblioteksforenings ledelse har generelt fokus på overholdelse af de af forretningsudvalget truffede beslutninger. Der er i regnskabsåret foretaget justeringer, således fordelingen af obligationer og aktier er i overensstemmelse med de retningslinjer, der er besluttet af forretningsudvalget.

Foreningens værdipapirer har i indeværende regnskabsår mistet værdi som følge af udviklingen på markedet. Der er efter statusdagen konstateret kursstigninger på beholdningen.

Vi har ikke fundet grundlag for at vurdere, at foreningens investeringer ikke har været foretaget sparsommeligt, produktivt og effektivt.

#### **4. 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.

#### **5. Assistance og rådgivning**

##### *Assistance og rådgivning*

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet

## 6. 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 21. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Steen Klit Andersen  
Statsautoriseret revisor

København, den 21. februar 2019

\_\_\_\_\_  
Steen Bording Andersen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Jane Jegind

\_\_\_\_\_  
Jakob Lærkes

\_\_\_\_\_  
Kim Valentin

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

\_\_\_\_\_  
Inge Dinis

\_\_\_\_\_  
Paw Østergaard Jensen

\_\_\_\_\_  
Thomas Angermann

\_\_\_\_\_  
Lars Bornæs

\_\_\_\_\_  
Evan Lynnerup