

Dansk Musiker Forbund

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2012**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	82
1.1 Årsregnskabet	82
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	82
1.2.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser	82
1.3 Revision i årets løb	82
1.3.1 Beholdningseftersyn	82
1.3.2 Forbundets edb-anvendelse	83
2. Kommentarer til årsregnskabet	83
2.1 Resultatopgørelsen	83
2.1.1 Huslejeindtægter	84
2.1.2 Viderefakturering af omkostninger til Gateway Music ApS	84
2.1.3 Bogføring af udlæg	84
2.1.4 Aktionsfonden	85
2.1.5 Gramex og Copy-Dan	85
2.1.6 Ansættelseskontrakter	86
2.1.7 Formalia	86
2.2 Balancen	86
2.2.1 Basepoint Media A/S, 0 kr.	86
2.2.2 Tilbagetrædelseserklæring overfor kapitalandele i tilknyttede selskaber	87
2.2.3 Moms	87
2.2.4 Ejendom	87
3. Skatteforhold	87
3.1 Sambeskatning	88
4. Øvrige oplysninger	88
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	88
4.2 Eftersyn af hovedbestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	88
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	88
4.4 Opstilling af årsregnskabet	89
4.5 Forsikringsforhold	89
5. Konklusion på den udførte revision	89

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	89
6.1 Revisionens formål og omfang	89
6.2 Revisionens udførelse	91
6.3 Udtalelse om ledelsesberetningen	93
6.4 Revisors rapportering	93
6.5 Ansvarsfordeling	94
6.5.1 Ledelsens ansvar	94
6.5.2 Revisors ansvar	95
6.6 Revisors dokumentationsmateriale	95
6.7 Kvalitetssikring af den udførte revision	96
6.8 Forbundets offentliggørelse af årsrapport mv.	96
6.9 Grundlag for revisionen	96
7. Erklæring	98

Revisionsprotokollat til årsrapport 2012

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012 for Dansk Musiker Forbund. Årsregnskabet udviser følgende:

	Resultat kr.	Egenkapital/ ikke disponerede midler kr.
Dansk Musiker Forbund	(358.869)	10.959.872
Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond	233.795	11.741.645
Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler	(634.112)	9.535.124
Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan Midler	1.232.089	2.248.779

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i forbundet og de interne kontroller, som direktionen har implementeret for at forebygge disse risici, med direktionen og forbundets bestyrelsesformand. Direktionen og bestyrelsesformanden har i denne forbindelse oplyst, at direktionen og bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i forbundets årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af forbundets aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.3 Revision i årets løb

1.3.1 Beholdningseftersyn

Vi foretog den 30. november 2012 et uanmeldt beholdningseftersyn. Beholdningseftersynet gav anledning til følgende nedenstående bemærkninger.

1.3.1.1 Kasse- og likvidområdet

Kassereren for Dansk Musiker Forbunds primære kasse har samtidig adgang til at bogføre. Dermed er der ikke den nødvendige funktionsadskillelse i kassefunktionen til, at forbundets kontante beholdning er sikret optimalt. Den manglende funktionsadskillelse betyder, at kassereren kan betale bilag via kassen, som ikke vedrører forbundet samt foretage uberettigede lån i kassen.

Vi har tidligere rapporteret denne svaghed i forretningsgangen og har fået oplyst af forbundets økonomichef, at etablering af en sådan funktionsadskillelse er vurderet for ressourcekrævende under hensynstagen til omfanget af kassefunktionen.

Forbundets økonomichef har over for os oplyst, at han løbende foretager "uanmeldte" optællinger af kassen, herunder kontrollerer, om udbetalinger via kassen vedrører forbundet. Denne kontrol er en styrke i forretningsgangen. Vi har konstateret, at økonomichefen i årets løb løbende har foretaget to kontroloptællinger af kassen, hvilket ikke gav anledning til bemærkninger.

Vi skal anbefale, at antallet af uanmeldte optællinger øges.

Konklusion

Generelt er det vores opfattelse, at kasse- og likvidområdet fungerer forsvarligt.

1.3.2 Forbundets edb-anvendelse

Forbundets edb-anvendelse er omfangsrig som følge af et omfattende medlemssystem, der håndterer opkrævning af kontingenter fra ca. 6.400 medlemmer. Hvis forbundets medlemssystem skulle gå ned, kan det have stor økonomisk betydning for forbundet, såfremt medlemsdataene helt eller delvist går tabt, fordi der dermed ikke kan foretages opkrævning af kontingenter mv.

Vi har derfor, som led i vores revision, foretaget en overordnet vurdering af, om forbundets forretningsgange og procedurer på it-området sikrer en tilfredsstillende afvikling af edb-anvendelsen.

Forbundets backup-procedurer er generelt tilfredsstillende. Der er etableret en aftale med ekstern leverandør omkring daglig backup af forbundets data og der er etableret en reetableringsaftale i tilfælde af nedbrud.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevis bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

2.1.1 Huslejeindtægter

Vi skal i lighed med sidste år anbefale, at der tages stilling til, om fastsættelse af huslejen har fulgt den generelle prisudvikling på ejendomsmarkedet.

2.1.2 Viderefakturering af omkostninger til Gateway Music ApS

Vi skal i lighed med tidligere år henstille til, at der udarbejdes en husleje- og administrationsaftale mellem de to parter.

2.1.3 Bogføring af udlæg

Der er i december 2012 afleveret 72 bilag, der vedrører udgifter i perioden 1999, 2001, 2004-2008 for 18.733 kr. Bilagene er omkostningsført i 2012. Omkostningerne fordeler sig på følgende vis:

	<u>kr.</u>
1 bilag vedrørende 1999	1.770
4 bilag vedrørende 2001	1.813
21 bilag vedrørende 2001	3.121
4 bilag vedrørende 2004	780
2 bilag vedrørende 2005	1.241
67 bilag vedrørende 2006	7.732
2 bilag vedrørende 2007	575
3 bilag vedrørende 2008	<u>1.701</u>
I alt	<u>18.733</u>

Omkostninger til ovenstående bilag er ført på følgende konti:

Møder/fortæring div. rejser	7.979
Diverse anskaffelser	6.256
Aviser/tidsskrifter	2.276
Taxi	1.858
Parkering	<u>364</u>
I alt	<u>18.733</u>

Vi har konstateret, at nogle af ovenstående bilag ikke indeholder tilstrækkelig information om formålet med afholdelse af udgifterne. Endvidere forekommer der restaurationsudgifter, hvor der på bilagene ikke er anført såvel formål som deltagere.

Vi skal henstille til, at bilagene påføres de relevante oplysninger.

Der blev under vores revision for 2010 og 2011 konstateret en del udgiftsbilag, der vedrørte tidligere år. Forholdet blev omtalt i revisionsprotokollatet for 2010 og 2011. Som følge heraf anmodede forbundets kritiske revisorer HB om, at der blev udarbejdet skriftlige retningslinjer for refundering af udlæg. Vi blev i den forbindelse bedt om at assistere ved udarbejdelse af denne instruks. Vi har udarbejdet instruksen og gennemgået indholdet med forbundets økonomiafdeling og direktionen og bestyrelsesformanden.

Vi kan for bilag, der vedrører regnskabsåret 2012, konstatere en klar forbedring, idet disse i al væsentlighed er afregnet løbende i 2012. Dog er der mange bilag, hvorpå der ikke er anført tilstrækkelig information om formål mv. med afholdelse af udgifterne. Vi skal henstille til, at der anføres de relevante oplysninger.

Det blev aftalt, at den af os udarbejdede instruks var gældende fra 2011. Instruksen er ikke fulgt jf. punkt 2.1.3 omkring bogføring af udlæg, der er mere end 3 måneder gamle. Vi skal opfordre til, at instruksen følges fremadrettet.

2.1.4 Aktionsfonden

Dansk Musiker Forbund har lånt 3,3 mio.kr. i årets løb af Aktionsfonden uden formel godkendelse heraf af hovedbestyrelsen. Lånet renteberegnes ikke. Ifølge aktionsfondens vedtægter er aktionsfonden en særlig konto i forbundets regnskab, hvis midler skal afholdes adskilte fra forbundets øvrige midler. Aktionsfonden kan kun disponere efter beslutning, truffet af hovedbestyrelsen. Vi har fået oplyst, at hovedbestyrelsen formelt godkender lånet i forbindelse med godkendelse af regnskabet.

2.1.5 Gramex og Copy-Dan

I forbindelse med revision af Gramex har vi konstateret, at der i enkelte tilfælde er anvendt flere midler, end der er godkendt i den oprindelige bevilling. Vi anbefalede forrige år, at der blev indført en opfølgingsprocedure, der sikrer, at der ved overskridelse af bevillingen sker en efterfølgende godkendelse. En efterfølgende godkendelsesprocedure er ikke gennemført i år. Vi skal anbefale, at den genindføres.

2.1.6 Ansættelseskontrakter

Der foreligger ingen underskrevet ansættelseskontrakt med forbundets tidligere direktør ej heller nogen fratrædelsesaftale. Vi skal anbefale, at der udarbejdes ansættelsesaftale, der lever op til lovgivers krav. For forbundets formand er der ikke udarbejdet tillæg til kontrakt. Vi skal henstille til, at der årligt udarbejdes tillæg til ansættelseskontrakter vedrørende løn. Vi har stikprøvevis afstemt ansættelsesaftaler og tillæg hertil til lønnen for forbundets ansatte. Vi har ikke yderligere kommentarer hertil, men skal opfordre til, at forbundet gennemgår om alle ansættelseskontrakter lever op til lovgivers krav.

SKAT har øget fokus på dette område og kan uddele bøder op til 80.000 kr., hvis forholdene ikke er i orden.

2.1.7 Formalia

Vi skal anbefale, at referater fra FU/HB møder underskrives, så der er dokumentation for, at budgetter mv. er godkendt.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2.1 Basepoint Media A/S

Basepoint Media A/S er nedskrevet 287 t.kr. i år til 0 kr., som følge af usikkerhed omkring selskabet.

DMF har kautioneret overfor Jyske Bank for 1 mio.kr. for Basepoint Media A/S' bankgæld. Beløbet er ikke afsat i årsregnskabet for DMF, men oplyst som eventualforpligtelse. Basepoint Media A/S' revisor har anført følgende undersupplerende oplysninger:

”Uden at modificere vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på årsregnskabets note 1, hvori ledelsen redegør for væsentlige forudsætninger for selskabets evne til at fortsætte driften under hensyntagen til behov for finansiel støtte. Ledelsen har på baggrund af modtagne støtteerklæringer aflagt årsrapporten under forudsætning af forbundets fortsatte drift.”

Dansk Populærautorer, Dansk Komponistforening og DJBFA har overfor DMF afgivet en tidsbegrænset selvskyldnerkaution på 250 t.kr. hver. Basepoint Media A/S' advokat vurderer, at selvskyldnerkautionen fortsat er gældende, hvorimod modpartens advokat vurderer, at selvskyldnerkautionerne ikke længere er gældende, idet den tidsbegrænsede periode er udløbet.

Vi er enige med forbundets ledelse i, at der ikke skal ske indregning af kautionsforpligtelsen i regnskabet.

Vi har samtidig fået oplyst, at Dansk Musiker Forbund ikke derudover har yderligere tilgodehavender eller forpligtelser i øvrigt overfor Basepoint Media A/S pr. 31.12.2012.

2.2.2 Tilbagetrædelseserklæring overfor kapitalandele i tilknyttede selskaber

Dansk Musiker Forbund har overfor nedenstående datterselskaber afgivet en tilbagetrædelseserklæring for tilgodehavende på:

	<u>t. kr.</u>
Art Bizz Consult ApS	837
Dansk Musiker Tidende ApS	47
Gateway Music ApS	80

Derudover har Dansk Musiker Forbund erklæret, at forbundet vil dække kreditorernes udestående frem til 30. juni 2014 for Gateway Music ApS, Art Bizz Consult ApS og Dansk Musiker Tidende ApS.

2.2.3 Moms

Vi skal anbefale, at forbundet får undersøgt muligheden for delvis momsregistrering på ejendommen samt momsforhold vedrørende kursusaktiviteter i Art-lab regi.

2.2.4 Ejendom

Forbundet har foretaget omfattende reovering af ejendommen på Sankt Hans Torv. Ejendommens bogførte værdi er opgjort til 11 mio.kr. Ledelsen har vurderet, at ejendommen er mindst 11 mio.kr. værd. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering.

3. Skatteforhold

Dansk Musiker Forbund og tilhørende fonde er skattepligtige af erhvervsmæssig virksomhed samt finansielle indtægter og omkostninger, herunder realiserede kursgevinster og -tab.

Forbundets skattepligtige indkomst for indkomståret 2012 er foreløbigt opgjort til en negativ skattepligtig indkomst på (2.367.923) kr. Som følge heraf udgør skatten 0 kr. i 2012.

Revisionen er ikke særskilt tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af forbundets foreløbige skattepligtige indkomst, men det er vores opfattelse, at alle os bekendte forhold er kommet rigtigt til udtryk i den foreløbige indkomstopgørelse.

3.1 Sambeskatning

Forbundets datterselskaber er tvungne sambeskattede som følge af Dansk Musiker Forbunds ejerandel heri. Dansk Musiker Forbund bliver ikke tvungen sambeskattet med datterselskaberne, da foreninger ikke er omfattet af sambeskatningsreglerne.

Følgende selskaber indgår i sambeskatningen for 2012:

- Art Bizz Consult ApS (administrationsselskab)
- Dansk Musiker Tidende ApS
- Gateway ApS

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2012. Heri har ledelsen bl.a. erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsrapporten.

4.2 Eftersyn af hovedbestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at hovedbestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at forbundet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 8. juni 2012 har vi udført følgende opgaver for forbundet:

- Opstilling af årsregnskab og opgørelse af skattepligtig indkomst
- Diverse løbende økonomisk og skattemæssig rådgivning

Vi har aftalt med forbundets direktion, at vi i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2013 udarbejder forslag til:

- Årsrapport i overensstemmelse med den gældende lovgivning
- Opgørelse af den skattepligtige indkomst (inkl. udarbejdelse af diverse skatteblanketter)

Vi har herudover aftalt, at vi foretager rådgivnings- og assistanceopgaver i form af mindre ad hoc opgaver. Hvis den enkelte opgaves karakter kræver det, vil vi særskilt redegøre nærmere for opgavens omfang samt ansvarsfordeling.

Hvis der herudover træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer e.l., vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi overveje uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven. Vi påtager os almindeligt, professionelt ansvar for kvaliteten, afgrænsningen og omfanget af vores arbejde under hensyntagen til den tid og de ressourcer, der er afsat til formålet.

Det er ledelsens ansvar, at forbundets bogføring sker efter lovgivningens regler herom, og at der hvert år udarbejdes en årsrapport. Når vi yder regnskabsmæssig assistance eksempelvis ved opstilling af forbundets årsrapport, skal vi indhente ledelsens godkendelse af de eventuelle efterposterings, som vi udarbejder og foreslår ledelsen i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

4.4 Opstilling af årsregnskabet

Det er ledelsens ansvar, at forbundets bogføring sker efter lovgivningens regler herom, og at der hvert år udarbejdes en årsrapport. Vi vil på baggrund af den afstemte råbalance for Dansk Musiker Forbund assistere forbundet med at udarbejde forslag til årsregnskab, som vi vil gennemgå med ledelsen. Ansvar for årsregnskabet påhviler ledelsen i Dansk Musiker Forbund. Vi vil forud for ledelsens godkendelse af det af os udarbejdede forslag indhente ledelsens godkendelse af eventuelle efterposterings, som vi udarbejder og foreslår ledelsen i forbindelse med opstillingen af årsregnskabet.

4.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet forbundets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at forbundet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsforbundet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om forbundet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt direktionen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til forbundets forhold skønnes tilstrækkelige til at dække forbundets eventuelle skadessituationer.

5. Konklusion på den udførte revision

Hvis hovedbestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

6.1 Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabets troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af forbundets regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold vedrørende forbundet:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og forbundets interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå forbundets overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af forbundets generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- direktionens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- direktionens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- direktionens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge forbundets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i forbundet, og de interne kontroller, direktionen har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker forbundet.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige posteringer og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med forbundets ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for forbundet. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

6.2 Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører forbundet, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler forbundet, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om forbundets udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsetik bede forbundets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garanti-stillelser, retssager og besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af forbundet, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele forbundets ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Forbundets daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at forbundets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

6.3 Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som ifølge årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen.

6.4 Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af forbundets aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet af forbundets aktiviteter.

Revisionspåtegningen vil derudover indeholde vores udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl årsregnskabet, som direktionen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i forbundets regnskabs- og registreringssystemer, forbundets interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt forbundets daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i forbundets regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for forbunden fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at bestyrelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse på den ordinære generalforsamling.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med forbundet, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for forbundet.

6.5 Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem forbundets ledelse og revisor:

6.5.1 Ledelsens ansvar

Det er direktionens ansvar, at forbundets bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at forbundets bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og kor-

rigeres. Ledelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter forbundets art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelse og direktion har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er også selskabsledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

6.5.2 Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end forbundets medlemmer.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af forbundets forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med forbundets ledelse rådgivning og assistance - eksempelvis i forbindelse med udarbejdelse af selvangivelse - har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

6.6 Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdsrapporter og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdsrapporter, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til forbundet, sker dette, under forudsætning af at forbundet alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for forbundets eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

6.7 Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af forbundets regnskab stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

6.8 Forbundets offentliggørelse af årsrapport mv.

Hvis forbundets årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet årsregnskabsloven indeholder særlige regler herom. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på forbundets hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

Forbundet er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

6.9 Grundlag for revisionen

Som grundlag for revisionen foretager forbundet gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

I tilknytning hertil udarbejder forbundet dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposteringer og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede forbundets medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med forbundet aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

7. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 23. oktober 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Heine Juel Thomsen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på hovedbestyrelsesmødet den

Hovedbestyrelse

Anders Laursen
(forbundsformand)

Erik Damgaard
(næstformand)

Hanne Elkjær

Christine Christiansen

Jan Østergaard

Bo P.H. Jacobsen

Michael Justesen

Lars Kiehn

Morten Højring

Anders Hvidberg

Henrik Jansberg

Mads Bærentzen

Bjarke Dalager