

Dansk Musiker Forbund

Revisionsprotokollat til årsrapport 2013

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	98
1.1 Årsregnskabet	98
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	98
1.2.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om besvigelser	98
1.3 Revision i årets løb	99
1.3.1 Beholdningseftersyn	99
1.3.2 Forbundets edb-anvendelse	99
2. Kommentarer til årsregnskabet	100
2.1 Resultatopgørelsen	100
2.1.1 Huslejeindtægter	100
2.1.2 Viderefakturering af omkostninger til Gateway Music ApS	100
2.1.3 Ansættelseskontrakter	100
2.1.4 Formalia	100
2.2 Balancen	101
2.2.1 Basepoint Media A/S	101
2.2.2 Tilbagetrædelseserklæring overfor kapitalandele i tilknyttede selskaber	101
2.2.3 Moms	102
2.2.4 Ejendom	102
3. Skatteforhold	102
3.1 Sambeskatning	102
4. Øvrige oplysninger	102
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	102
4.2 Eftersyn af hovedbestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	103
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	103
4.4 Opstilling af årsregnskabet	103
4.5 Forsikringsforhold	104
5. Konklusion på den udførte revision	104
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	104
7. Erklæring	105

Revisionsprotokollat til årsrapport 2013

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2013 for Dansk Musiker Forbund. Årsregnskabet udviser følgende:

	Resultat kr.	Egenkapital/ ikke disponerede midler kr.
Dansk Musiker Forbund	1.394.897	12.054.769
Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond	223.274	11.964.919
Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler	1.930.991	11.466.115
Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan Midler	895.476	3.144.255

Vi har i forbindelse med revisionen af Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond, Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler og Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan-midler ikke konstateret forhold, der har givet anledning til særskilt omtale i protokollen.

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 4. december 2013 et uanmeldt beholdningseftersyn. Beholdningseftersynet gav anledning til følgende nedenstående bemærkninger.

1.3.1.1 Kasse- og likvidområdet

Forbundets prokuraforhold er etableret, så der skal 2 i forening til at godkende betalinger. Det er en god kontrol for at sikre, at der ikke sker uberettigede udbetalinger af forbundets midler.

Kassereren for Dansk Musiker Forbunds primære kasse har 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. Kassebeholdningen er typisk på mellem 10.000-20.000 kr. Risikoen er således maksimeret hertil.

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 bortset fra den manglende funktionsadskillelse mellem kassereren og bogføringen.

1.3.2 Forbundets edb-anvendelse

Forbundets edb-anvendelse er omfangsrig som følge af et omfattende medlemssystem, der håndterer opkrævning af kontingenter fra ca. 6.300 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 Ansættelseskontrakter

Vi har stikprøvevis afstemt ansættelsesaftaler og tillæg hertil til lønnen for forbundets ansatte. For forbundets formand samt nogle medarbejdere er der ikke udarbejdet tillæg til kontrakt vedrørende ændrede lønforhold. Vi skal henstille til, at der årligt udarbejdes tillæg til ansættelseskontrakter vedrørende løn på alle medarbejdere. 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.

2.1.4 Formalia

Vi skal anbefale, at referater fra FU/HB møder underskrives, så der er dokumentation for, at budgetter mv. er godkendt. Vi har fået oplyst, at referaterne rundsendes og derigennem indirekte godkendes.

Vi skal endvidere anbefale, at der udarbejdes administrationsaftaler mellem Dansk Musiker Forbund og Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler samt Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan Midler.

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 værdiansat 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 unders supplerende oplysninger:

”Uden at modificere vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på årsregnskabet 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. 31.12.2013.

2.2.2 Tilbagetrædelseserklæring overfor kapitalandele i tilknyttede selskaber

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

T.kr.

Art Bizz Consult ApS

870

Derudover har Dansk Musiker Forbund erklæret, at forbundet vil dække kreditorenes udestående frem til 30. juni 2015 for Gateway Music ApS, Art Bizz Consult ApS og Dansk Musiker Tidende ApS.

2.2.3 Moms

Vi har tidligere holdt møder med forbundet om momsmæssige forhold. 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 renovering af ejendommen på Sankt Hans Torv. Ejendommens regnskabsmæssige værdi er opgjort til 12,4 mio.kr. efter aktivering af ombygnings- og renoveringsudgifterne. Ledelsen har vurderet, at ejendommens salgsværdi mindst udgør 12,4 mio.kr. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering.

3. Skatteforhold

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

Forbundets skattepligtige indkomst for indkomståret 2013 er foreløbigt opgjort til en negativ skattepligtig indkomst på (2.143.171) kr. Som følge heraf udgør skatten 0 kr. i 2013.

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 ejerandele heri. Dansk Musiker Forbund bliver ikke tvungen sambeskattet med datterselskaberne, da foreninger ikke er omfattet af sambeskatningsreglerne.

Følgende selskaber indgår i sambeskatningen for 2013:

- 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 2013. 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 23. oktober 2013 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 2014 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 god-

kendelse af det af os udarbejdede forslag indhente ledelsens godkendelse af eventuelle efterposter, 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

I protokollat af 23. oktober 2013 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye hovedbestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

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 5. november 2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Heine Juel Thomsen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på hovedbestyrelsesmødet den 5. november 2014

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