

**Dansk Musiker Forbund, Dansk Musiker
Forbunds Aktionsfond, Dansk Musiker
Forbunds Gramex-midler og Dansk Mu-
siker Forbunds Copy-Dan midler**

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2015**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbund	117
1.1 Årsregnskabet for Dansk Musiker Forbund	117
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	117
1.3 Revision i årets løb	117
2. Kommentarer til årsregnskabet	119
2.1 Resultatopgørelsen	119
2.2 Balancen	121
3. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond	122
3.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	122
3.2 Revision i årets løb	122
4. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler	123
4.1 Revision i årets løb	123
5. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan midler	124
5.1 Revision i årets løb	124
6. Skatteforhold	125
6.1 Sambeskatning	125
7. Øvrige oplysninger	125
7.1 Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	125
7.2 Eftersyn af hovedbestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	125
7.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	126
7.4 Opstilling af årsregnskabet	126
7.5 Forsikringsforhold	126
8. Konklusion på den udførte revision	127
9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	127
10. Erklæring	128

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

1. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbund

1.1 Årsregnskabet for Dansk Musiker Forbund

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Dansk Musiker Forbund, Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond, Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler og Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan midler. Årsregnskabet for Dansk Musiker Forbund udviser følgende:

	<u>Resultat kr.</u>	<u>Egenkapital/ ikke disponerede midler kr.</u>
Dansk Musiker Forbund	(1.795.017)	10.161.664

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 den daglige ledelse og bestyrelsesformanden om besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i forbundet og de interne kontroller, som den daglige ledelse har implementeret for at forebygge disse risici, med den daglige ledelse og forbundets bestyrelsesformand. Den daglige ledelse og bestyrelsesformanden har i denne forbindelse oplyst, at den daglige ledelse og bestyrelsesformanden 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 17. november 2015 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. Kassen er lukket i slutningen af august måned.

Konklusion

Generelt er det vores opfattelse, at kasse- og likvidområdet fungerer forsvarligt bortset fra den manglende funktionsadskillelse mellem kassereren og bogføringen, som har eksisteret indtil kassen er blevet lukket i august måned.

1.3.2 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi indhentet engagementsoversigter fra forbundets bankforbindelser. Der er ingen, der har alenefuldmagt.

1.3.3 Forbundets edb-anvendelse

Forbundets edb-anvendelse omfatter et medlemssystem, der håndterer opkrævning af kontingenter fra ca. 6.200 medlemmer. Hvis forbundets medlemssystem skulle gå ned, vil det kræve væsentlige ressourcer at genskabe medlemsdata.

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.

Forbundets it-ansvarlige har bedt ekstern leverandør om en total reetablering af serveren, hvor der sker backup fra. Dette var ikke muligt. Derfor har forbundet skiftet til en ny backup leverandør i året, hvor det er muligt at foretage en reetablering. Vi har fået oplyst, at forbundets eksterne it-support har testet, at der kan ske reetablering, hvilket han har bekræftet. Forbundet foretager derudover en spejling af serveren til en anden server, som står i kælderen, hvorfor risikoen vurderes værende afdækket i årets løb.

1.3.3.1 Brugerrettigheder - funktionsadskillelse

Vi har fået oplyst, at der i forbindelse med rollebygning, -vedligeholdelse samt ved brugeradministration ikke er etableret en automatisk eller manuel validering af, hvorvidt de nye roller samt tildelingen heraf vil medføre konflikter i relation til en ønsket organisatorisk funktionsadskillelse.

Manglende eller svage procedurer vedrørende administration og vedligeholdelse af adgange til systemer medfører øget risiko for, at tildelte adgangsrettigheder overstiger brugerens arbejdsmæssigt betingede behov eller ikke understøtter virksomhedens organisatoriske opdeling af arbejdsopgaver.

Vi anbefaler, at der udarbejdes en oversigt over aktiviteter og funktioner, der ud fra ønsket om oprettholdelse af en organisatorisk funktionsadskillelse, ikke bør tildeles samme person, og at denne fremadrettet danner baggrund for såvel vedligeholdelsen af roller som den efterfølgende tildeling heraf.

Endvidere anbefaler vi, at der fastlægges kriterier for godkendelse af funktionsadskillelseskonflikter, der – af organisatoriske eller øvrige forretningsmæssige årsager - ikke kan undgås, herunder retningslinjer for iværksættelse af kompenserende kontrolforanstaltninger.

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 specifikationer 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 kontrakt. Vi skal henstille til, at der udarbejdes kontrakter 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 Aktionsfond, Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler samt Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan midler.

2.1.5 Udlæg

Forbundet har modtaget udlægsbilag for ca. 163 t.kr., som vedrører regnskabsåret 2015. Vi har fået oplyst, at bestyrelsen endnu ikke har gennemgået bilagene og godkendt dem. De er hensat i regnskabet.

Vi skal henstille til, at den udarbejdede instruks for afregning af udlæg, som blev udarbejdet i 2011, følges, hvilket bl.a. medfører, at bilagene skal påføres information om formålet med afholdelse af udgifterne, samt anførelse af deltagere ved afholdelse af repræsentationsudgifter.

2.1.6 Formalia i henhold til Love for Dansk Musiker Forbund af 2012

I henhold til § 27 skal forbundets midler med undtagelse af en passende kontant kassebeholdning være indsat i et pengeinstitut. Efter hovedbestyrelsens skøn kan en del af midlerne dog anbringes i obligationer noteret på den danske fondsbørs. Hovedbestyrelsen kan træffe beslutning om anbringelse af midlerne i fast ejendom. Forbundet investerede sidste år i unoterede aktier i selskabet Audux ApS, som nu er ombyttet til aktier i Audux Limited. Det vurderes at være i strid med love for Dansk Musiker Forbund. Vi skal henstille til, at love for Dansk Musiker Forbund efterleves.

2.1.7 Godkendelse af bilag

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at der mangler synlig godkendelse af bilag. Vi skal anbefale, at der indføres en godkendelsesprocedure, der sikrer, at alle bilag er godkendt og underskrevet inden de bogføres og betales.

2.1.8 Godkendelse af løn

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at der ikke er ledelsesgodkendelse af lønudbetalingen. Vi skal anbefale, at der etableres en forretningsgang, der sikrer, at lønnen godkendes inden udbetaling.

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. Selskabet har i 2014 et underskud på 7,9 mio.kr. før skat. Regnskabet for 2015 er ikke aflagt på nuværende tidspunkt.

DMF har kautioneret overfor Jyske Bank for 1 mio.kr. for Basepoint Media A/S' bankgæld. Beløbet er afsat i årsregnskabet for DMF. Basepoint Media A/S' revisor har anført følgende under supplerende 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 selskabets fortsatte drift.”

Vi har samtidig fået oplyst, at Dansk Musiker Forbund ikke derudover har tilgodehavender eller forpligtelser i øvrigt overfor Basepoint Media A/S pr. 31.12.2015.

2.2.2 Tilbagetrædelseserklæring overfor kapitalandele i tilknyttede selskaber

Dansk Musiker Forbund har erklæret, at forbundet vil dække kreditorernes udestående frem til 30. juni 2017 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.

3. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond. Årsregnskabet udviser følgende:

	Resultat kr.	Egenkapital/ ikke disponerede midler kr.
Dansk Musiker Forbunds Aktionsfond	164.018	12.299.921

3.1 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:

3.2 Revision i årets løb

3.2.1 Beholdningseftersyn

Der henvises til omtale under punkt 1.3.1 Beholdningseftersyn.

3.2.2 Fuldmagtsforhold

Der henvises til omtale under punkt 1.3.2 Fuldmagtsforhold.

3.2.3 Forbundets edb-anvendelse

Der henvises til omtale under punkt 1.3.3 Forbundets edb-anvendelse.

3.2.4 Formalia

Der henvises til omtale under punkt 2.1.4 Formalia.

3.2.5 Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavende på 4 mio. kr. er afstemt til Dansk Musiker Forbunds regnskab.

4. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler. Årsregnskabet udviser følgende:

	Resultat kr.	Egenkapital/ ikke disponerede midler kr.
Dansk Musiker Forbunds Gramex-midler	1.215.674	13.564.645

4.1 Revision i årets løb

4.1.1 Beholdningseftersyn

Der henvises til omtale under punkt 1.3.1 Beholdningseftersyn.

4.1.2 Fuldmagtsforhold

Der henvises til omtale under punkt 1.3.2 Fuldmagtsforhold.

4.1.3 Forbundets edb-anvendelse

Der henvises til omtale under punkt 1.3.3 Forbundets edb-anvendelse.

4.1.4 Formalia

Der henvises til omtale under punkt 2.1.4 Formalia.

4.1.5 Modtagne midler fra Gramex

Vi har afstemt modtagne midler fra Gramex til opgørelse fra Gramex uden bemærkninger.

4.1.6 Bevilgede tilskud

Vi har stikprøvevis afstemt stående bevillinger til godkendelse på FU møder. Der er foretaget afstemning mellem bevillingssystemet og bogføringen.

5. Revision af årsregnskabet for Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan midler

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan midler. Årsregnskabet udviser følgende:

	Resultat kr.	Egenkapital/ ikke disponerede midler kr.
Dansk Musiker Forbunds Copy-Dan Midler	296.050	3.534.506

5.1 Revision i årets løb

5.1.1 Beholdningseftersyn

Der henvises til omtale under punkt 1.3.1 Beholdningseftersyn.

5.1.2 Fuldmagtsforhold

Der henvises til omtale under punkt 1.3.2 Fuldmagtsforhold.

5.1.3 Forbundets edb-anvendelse

Der henvises til omtale under punkt 1.3.3 Forbundets edb-anvendelse.

5.1.4 Formalia

Der henvises til omtale under punkt 2.1.4 Formalia.

5.1.5 Modtagne midler fra Copy-Dan

Vi har afstemt modtagne midler fra Copy-Dan til opgørelse fra Copy-Dan uden bemærkninger.

5.1.6 Bevilgede tilskud

Vi har stikprøvevis afstemt stående bevillinger til godkendelse på FU møder. Der er foretaget afstemning mellem bevillingssystemet og bogføringen.

6. 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 2015 er foreløbigt opgjort til en negativ skattepligtig indkomst på (3.165.127) kr. Som følge heraf udgør skatten 0 kr. i 2015.

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.

6.1 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 2015:

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

7. Øvrige oplysninger

7.1 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 2015. Heri har ledelsen bl.a. erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsrapporten.

7.2 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.

7.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 25. november 2015 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 daglige ledelse, at vi i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2016 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.

7.4 Opstilling af årsregnskabet

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

7.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet forbundets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at forbundet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet 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 den daglige ledelse bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til forbundets forhold skønnes tilstrækkelige til at dække forbundets eventuelle skadessituationer.

8. 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.

9. 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.

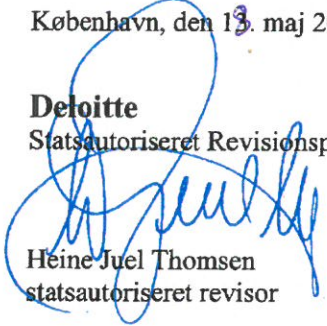
10. Erklæring

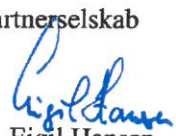
Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 13. maj 2016

Deloitte

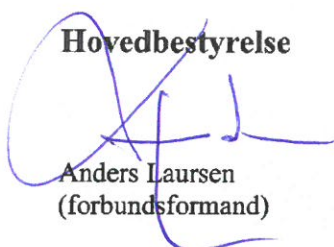
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Heine Juel Thomsen
statsautoriseret revisor


Eigil Hansen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på hovedbestyrelsesmødet den 13. maj 2016

Hovedbestyrelse


Anders Laursen
(forbundsformand)


Erik Damgaard
(næstformand)


Hanne Elkjær


Per Lund Madsen

Per Lund Madsen


Jan Østergaard


Bo P.H. Jacobsen


Michael Justesen


Lars Kiehn


Morten Højring


Anders Hvidberg


Henrik Jansberg


Mads Bærentzen


Bjarke Dalager