

Danske Bioanalytikere

Revisionsprotokollat af 07.06.18

vedrørende

Årsrapport for 2017

Indledning	64
Konklusion på revision af årsregnskabet 2017	64
Revisionsstrategi	64 - 65
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	65 - 66
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	66
Afslutning	67

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-2.906
Aktiver i alt	57.385
Egenkapital	40.624

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende hovedbestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med hovedbestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til hovedbestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Danske Bioanalytikere. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017

Revisionskonklusion

Godkender hovedbestyrelsen årsrapporten for 2017 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under hovedbestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 49 - 53.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Tilgodehavender

I 2017 er der skiftet økonomistystem i starten af året, og foreningens rykkerprocedure har ikke været gennemført på samme måde som tidligere år, hvilket har medført en forøgelse af kontingenrestancer pr. 31.12.2017 sammenlignet med tidligere år. Der er i 2017 foretaget en skønsmæssig beregning af hensættelse til tab, da det ikke har været muligt at foretage dette på individuelt niveau. Beregningen har medført en hensættelse på 168 t. kr., nogenlunde på niveau med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrolls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri ind-

lagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2017 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra forretningsudvalget og hovedbestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt forretningsudvalget og hovedbestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Søborg, den 7. juni 2018



Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jan Nygaard

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 26/6 2018

		Kasper Bremm
Flemming		
Hans Peter Pedersen		Jaszi
Carole Marie Lauritzen		Susan Mathiasen
Jesper Rasmussen		Abate Jørgensen
Nilsen		Björk
Lotte Christensen		Carina Foleby
Ulrikke L. Andersen		
Janis Vestergaard		