

# **Danmarks Farmaceutiske Selskab**

**Revisionsprotokollat af 19. marts 2018**

**(side 51 - 55)**

**vedrørende årsregnskabet for 2017**

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2017	51
1.1. Indledning	51
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	51
1.3. Revisionens formål	51
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	51
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	52
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	53
2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	53
2.1. Resultatopgørelsen	53
2.2. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	53
2.3. Balancen	54
3. Øvrige arbejdsopgaver	54
4. Øvrige oplysninger	54
4.1. Ledelsens regnskaberklæring	54
4.2. Ikke-korrigerede forhold	54
4.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	54
4.4. Selskabsretlige formalia	55

## 1. Revision af årsregnskabet for 2017

### 1.1. Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2017 for Danmarks Farmaceutiske Selskab.

Årsregnskabet for 2017 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2017 kr.	2016 kr.
Årets resultat	-53.818	77.300
Aktiver i alt	1.079.804	1.077.937
Egenkapital	1.009.919	1.063.737

### 1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

### 1.3. Revisionens formål

I vores revisionsprotokollat af 17. marts 2010 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2017 er udført i overensstemmelse hermed.

### 1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2017 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2017 med direktionen, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder.

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabet oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

### **1.5. Forretningsgange og intern kontrol**

Vi skal oplyse, at foreningens begrænsede, administrative personale vanskeliggør etablering af interne kontroller ved funktionsadskillelse. Foreningens interne kontrol yder derfor ikke samme sikkerhed mod eventuelle fejl, som ville være tilfældet med en beskrivelse af forretningsgangen og fordelingen af arbejde og ansvar på flere personer.

Vi gør opmærksom på, at ovennævnte forhold forøger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl.

Vi har i forbindelse med revisionene konstateret, at foreningen har indført forretningsgange omkring foreningens omkostningsregistrering. I den forbindelse er det oplyst, at alle omkostninger skal godkendes af foreningens kasserer eller bestyrelsesmedlem.

#### **Prokura**

Vi har i forbindelse med revisionen fået oplyst, at kasserer Bodil Maibom har enefuldmagt over for foreningens bank, samt kan selskabets administratorer i Nordea-netbank korrigere og tildele brugerrettigheder i foreningens netbank. Vi anbefaler, at der løbende føres kontrol over de tildelte rettigheder i foreningens netbankssystem, hvorved risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl mindskes.

Det er vores overbevisning, at enefuldmagter i et bogholderi af begrænset størrelse medfører forøget risiko for besvigelser samt tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret forhold, der har givet anledning til yderligere undersøgelser af tilsigtede og utilsigtede fejl.

I den forbindelse skal vi oplyse, at Annette Meyer / Kim Kock (Pharmadanmark) og Anne Simonsen (Pharmadanmark) har prokura i forening, hvilket mindsker tilsigtede og utilsigtede fejl.

#### **Bilagsrevision herunder adressering**

Vi har i forbindelse med vores bilagsrevision konstateret, at enkelte bilag var adresseret til bl.a. Pharma Danmark. Vi har i denne forbindelse forespurgt kasserer Bodil Meibom, om bilagene vedrørte Danmarks Farmaceutiske Selskab, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Vi skal anbefale, at bilag adresseres til Danmarks Farmaceutiske Selskab, hvorved risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl mindskes.

## 1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med budgetter og tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

## 2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

### 2.1. Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og en sammenligning med tidligere år.

Bemærkninger til resultatopgørelsens enkelte poster:

#### *Medlemskontingenter*

Regnskabet udviser kontingentindtægter på kr. 166.175. Foreningens administrator, PharmaDanmark, har oplyst, at beløbet er sammensat således:

<i>Medlemstype</i>	<i>Antal</i>	<i>Årligt kontingent, kr.</i>	<i>I ALT, KR.</i>
Studerende	10	100	1.000
Almindelig	599	275	164.725
<b>I ALT</b>	<b>609</b>		<b>165.725</b>

Med baggrund i PharmaDanmarks oplysninger om sammensætningen af medlemmer er vi enige i den regnskabsmæssige behandling af selskabets medlemskontingenter.

Vi skal anbefale, at bestyrelsen fører løbende tilsyn med foreningens medlemskartotek, hvorved risikoen for tilsigtede- og utilsigtede fejl i forbindelse med kontingentopkrævningen mindskes.

### 2.2. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2017.

I forbindelse med vores revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tingbog, personbog og bilbog.

### **2.3. Balancen**

Bemærkninger til balancens enkelte poster:

#### ***Pharmadanmark***

Vi skal oplyse, at PharmaDanmark forvalter en del af foreningens formue på kr. 450.000. Årets afkastet af forvaltningen kunne opgøres til kr. 12.305 mod kr. 22.369 i 2016 jf. modtaget opgørelse fra Pharmadanmark.

Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling af den indgåede aftale.

### **3. Øvrige arbejdsopgaver**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået foreningen med udarbejdelsen af årsregnskabet, ligesom vi har udarbejdet et specifikationshæfte til årsregnskabet samt bilag til selvangivelsen.

### **4. Øvrige oplysninger**

#### **4.1. Ledelsens regnskaberklæring**

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskaberklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

#### **4.2. Ikke-korrigerede forhold**

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, direktionen har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

#### **4.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet**

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med bestyrelsen og drøftet foreningens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter direktionens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Bestyrelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

#### **4.4. Selskabsretlige formalia**

##### **Ledelsesansvar**

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller unkladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

##### **Pligt til at føre bøger mv.**

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at føre protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

København, den 19. marts 2018

**Grant Thornton**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

**Jan Tønnesen**  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 9439

Forelagt for ledelsen den 19. marts 2018.

**Bestyrið**

Alejhinná Mork  
forstjóri


  
Inga Björnsdóttir  
representant, Afdalsetur Húsnáðs

  
Bodil Hofman Hansen  
representant, Samfundsfarmaceutikunum

  
Bente Gammelgaard  
representant

  
Lise Sylvest Høllund  
representant, Bygfarmaceutikunum

  
Rasmus Vestergaard Juul  
representant, Sektion for Køn og Helse Farmakologi

  
Bodil Meibom  
kassari

  
Helle Ølgard McNulty  
representant, Sektionen for Klinisk Farmaci