



Tlf: 96 14 27 00
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
DK-7800 Skive
CVR-nr. 20 22 26 70

DE KULTURHISTORISKE MUSEER I HOLSTEBRO KOMMUNE

REVISIONSPROTOKOL

SIDE 47 - 51

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

CVR NR. 34 74 48 66

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2016	47
1.1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016	47
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	47
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	47
2.2	Regnskabsføring og interne kontroller	47
2.2.1	Generelt	47
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	47
2.2.3	Fuldmagtsforhold.....	47
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	47
2.3	Forvaltningsrevision	48
2.3.1	Forvaltningen af museets midler - økonomistyring (effektivitet)	48
2.3.2	Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed	48
2.3.3	Forvaltningen af museets midler - produktivitet	48
2.4	Samlingsrevision	48
2.5	Fleksjobordning.....	49
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	49
3.1	Resultatopgørelsen	49
3.2	Balance	49
3.2.1	Balancens enkelte poster	49
3.2.2	Anlægsaktiver	49
3.2.3	Omsætningsaktiver	50
3.2.4	Gæld.....	50
3.3	Pantsætninger og eventualforpligtelser	50
3.4	Bestyrelsesprotokol	50
3.5	Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	50
4	ØVRIGE OPLYSNINGER	51
4.1	Habilitet m.v.....	51

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for De Kulturhistoriske Museer i Holstebro Kommune for 2016.

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af 23. maj 2013.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold.

2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisions handlinger.

2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om museets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af museets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på museets forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der er ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

2.2.3 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider har vi konstateret, at der til bogholderne er givet alene fuldmagt til museets bankkonti. De nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

2.2.4 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.3 Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

2.3.1 Forvaltningen af museets midler - økonomistyring (effektivitet)

Ved revisionen af museets økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol og regnskabsafklæggelse, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

Det er vores opfattelse, at museet har tilrettelagt en god økonomistyring.

2.3.2 Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om museets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til museets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer, f.eks.:

- Varer og tjenesteydelser erhverves økonomisk forsvarligt under hensyn til pris og kvalitet
- Museets forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig
- Er vedligeholdelses- og reparationsudgifter på ejendom og materiel betydelige, overvejes nyanskaffelser
- Repræsentationsudgifter holdes på et rimeligt niveau
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser

Ud fra revisionen af årsregnskabet, samtaler med museumsdirektøren samt vort kendskab til museets forhold som helhed er det vores opfattelse, at museet udviser den fornødne sparsommelighed.

2.3.3 Forvaltningen af museets midler - produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og aktiviteterens omfang.

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget sammenligninger med tidligere år samt med det foreliggende budget og regnskab.

2.4 Samlingsrevision

Vi har foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 - bekendtgørelse om museer m.v.

Med baggrund i museets forretningsgange for registrerings- og accessionsprocedure, museets oplysning om andelen af den uregistrerede del af samlingen samt om samlingens lokalisering har vi stikprøvevis påset, at registrering og protokoller føres entydigt, og at der er sikret sammenhæng mellem genstand og registrering.

2.5 Fleksjobordning

På baggrund af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1375 af 2. december 2013 udarbejdes hermed redegørelse for ordningen.

Vi har revideret de af museet udarbejdede anmodninger om refusion vedrørende fleksjob i henhold til ovennævnte bekendtgørelse.

Revisionen er udført i overensstemmelse med gældende regler og Finansministeriets (ØAV) retningslinjer for administration af fleksjobordning i visse selvejende institutioner vedrørende refusion af lønudgifter fra staten.

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af følgende:

- Beregning af bidrag til ordningen, herunder opgørelse af årsværksforbrug
- Beregning af lønrefusionsbeløb fra staten, herunder at ansættelsesforholdet er i et godkendt fleksjob, beregning af løn samt kommunal refusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3 Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de tilskud og indtægter, der tilkommer museet, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Revisionen har givet anledning til kommentarer vedrørende afdelingen Frilandsmuseet Hjerl Hede:

Under levendegørelsen er der etableret kontantkasser til de forskellige områder. Kasserne optælles af de frivillige selv, som afleverer kasserne på kontoret. Disse kasser eftertælles ikke, hvorfor der risikeres at være optællingsfejl.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager it-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Udbetalt løn til museets leder er gennemgået.

3.2 Balance

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler museet, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 5. oktober 2016 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Ved revisionsbesøget udgjorde de kontante midler for afdelingen Frilands Museet Hjerl Hede 56.773 kr. Det er fortsat vores vurdering, at beholdningen af likvide midler bør nedbringes. Og det skal sikres, at der er forsikringsmæssig dækning ved tab af beholdningen.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldierne pr. 31. december 2016 og er afstemt med pengeinstitutets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med museets regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af varebeholdningernes tilstedeværelse.

Vi har gennemgået museets tilgodehavender. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

3.2.4 Gæld

Den kortfristede gæld består skyldige feriepenge, forudbetalinger og sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reserverationer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

3.3 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.4 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 9. februar 2017 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de truffne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og godkendt af bestyrelsen.

3.5 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet museets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis

eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 Øvrige oplysninger

4.1 Habilitet m.v.

Under henvisning til § 19, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabet's korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Skive, den 16. juni 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor

Niels K. Bendtsen
Registreret revisor

Skive, den 16. juni 2017

Michael Metz Mørch, formand

Holger Hedegaard, næstformand

Karsten Filsø

Leif Brøgger

Jens Kjær Larsen

Helle Mehl

Henning Frederiksen

Ann Bodilsen