



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

REVISIONSPROTOKOLLAT

SIDE 41 - 46

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015

CVR-NR. 34 74 48 66



INDHOLDSFORTEGNELSE

SIDE

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2015	40
1.1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015	40
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	40
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	40
2.2	Regnskabsføring og interne kontroller	40
2.2.1	Generelt	40
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	40
2.2.3	Fuldmagtsforhold	41
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	41
2.3	Forvaltningsrevision	41
2.3.1	Forvaltningen af museets midler - økonomistyring (effektivitet)	41
2.3.2	Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed	41
2.3.3	Forvaltningen af museets midler - produktivitet	42
2.4	Samlingsrevision	42
2.5	Fleksjobordning	42
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	42
3.1	Anvendt regnskabspraksis	42
3.2	Resultatopgørelsen	42
3.2.1	Tilskud og indtægter	42
3.2.2	Omkostninger	43
3.2.3	Personaleomkostninger	43
3.3	Balance	43
3.3.1	Åbningsbalancen	43
3.3.2	Balancens enkelte poster	43
3.3.3	Anlægsaktiver	44
3.3.4	Omsætningsaktiver	44
3.3.5	Egenkapital	44
3.3.6	Kortfristet gæld	44
3.4	Noter	45
3.5	Pantsætninger og eventualforpligtelser	45
3.6	Bestyrelsesprotokol	45
3.7	Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	45
4	ØVRIGE OPLYSNINGER	45
4.1	Habilitet m.v.	45

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for De Kulturhistoriske Museer i Holstebro Kommune for 2015.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr. 604.551
• Aktiver	kr. 12.883.560
• Egenkapital	kr. 4.391.898

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

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 det 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 revisionshandling.

2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, 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 for-

retningsgange 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 budgetafvigelse 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 regnskabsaflæggelse, 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 retningslinier, 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 nyan-skaffelser
- 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 vor 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) retningslinier 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 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015 er aflagt i overensstemmelse med den anførte regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 11 - 12.

3.2 Resultatopgørelsen

Resultatet for 2015 udviser et overskud på 604.551 kr.

3.2.1 Tilskud og indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter.

Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer museet, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

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.

Der anvendes kasseapparater ved salg af billetter og i butikken. Ved opgørelsen af indtægter fra billet-salg og butikken foretages der en kasseudlæsning, som nu afleveres sammen med pengene til kontoret. Der føres nu kontrol med, at alle kasseaflysninger afleveres til kontoret.

3.2.2 Omkostninger

Vedrørende de samlede omkostninger, har vi 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.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.3 Personalemkostninger

Vedrørende personaleomkostninger har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler og meddelte oplysninger.

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.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3 Balance

3.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsafleggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2014 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2015.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.2 Balancens enkelte poster

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer, momsafregning mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. 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.

3.3.3 Anlægsaktiver

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.4 Omsætningsaktiver

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

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler overholdes, herunder at kassebeholdningen regelmæssigt afstemmes.

Den 2. november 2015 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Ved revisionsbesøg udgjorde de kontante midler for afdelingen Frilands Museet Hjerl Hede 61.444 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 saldiene pr. 31. december 2015 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har i forbindelse med årsafslutningen foretaget stikprøvevis kontrol af varebeholdningernes fysiske tilstedeværelse. Kontroloptællingen, der blev foretaget den 3. februar 2016, forløb tilfredsstillende.

I forbindelse med vor revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med museets regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af de anvendte priser.

Tilgodehavender er gennemgået. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at museets debitor masse ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.5 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2015 en saldo på 4,4 mio. kr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2015 på 3,8 mio. kr. er forøget med årets resultat for 2015, der udgør et overskud på 604.551 kr.

3.3.6 Kortfristet gæld

Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog m.v.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning. Der anvendes nu en fælles procentsats for alle afdelingerne til hjemtagelse af delvis moms.

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 reservationer.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.4 Noter

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.5 Pantsætninger og eventualforpligtelser

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.6 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 7. april 2016 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

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

Vi har påset, at revisionsprotokollat af 18. juni 2015 (side 31 - 40) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 18. juni 2015.

3.7 Ledelsens regnskaberklæring 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 regnskabs 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 30. maj 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

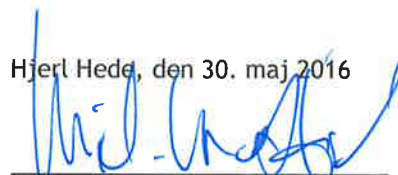


Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor



Niels K. Bendtsen
Registreret revisor

Hjerl Hede, den 30. maj 2016



Michael Metz Mørch, formand



Holger Hedegaard, næstformand



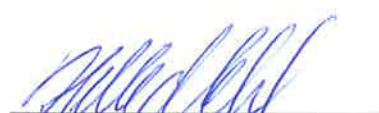
Karsten Filsø



Leif Brøgger



Jens Kjær Larsen



Helle Meht



Henning Frederiksen



Ann Bodilsen