

Nordjyllands Kystmuseum

Revisionsprotokollat af den 25. april 2019

vedrørende

Årsregnskab for 2018

Indledning	97
Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018	97
Revisionsstrategi	98 - 99
Øvrige kommentarer til revision af årsregnskabet	99 - 101
Udtalelse om ledelsesberetningen	102
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	102 - 103
Afslutning	104

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.18 – 31.12.18 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	t.DKK
Årets resultat	749
Aktiver i alt	21.640
Egenkapital	20.032

Årsregnskabet udarbejdes efter Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet samt museets vedtægter.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Nordjyllands Kystmuseum.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsregnskabet for 2018 i dens nuværende form og modtager vi ledelsens regnskabserklæring i underskrevet form, samt fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Museet har i overensstemmelse med kravene i Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet medtaget indeværende års budgettal i resultatopgørelsen. Budgettallene har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

REVISIONSSTRATEGI

Den udførte revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionskik samt i henhold til Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 1 – 7.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til museet fra tidligere års revisioner samt øvrige 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 arbejdshandlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation som højst.

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

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens 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.

Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet i det omfang, vi har fundet det hensigtsmæssigt for revisionen af årsregnskabet.

Der er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 5. december 2018 i afdelingen i Skagen. I forbindelse med eftersynet blev samtlige saldi på bankkonti afstemt og fuldmagtsforhold gennemgået.

Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

I forbindelse med revision af årsregnskabet er omkostninger stikprøvevis revideret til udgiftsbilag, herunder er det kontrolleret, at udgifter er behørigt dokumenterede ved bilag, kontrakter m.v. og posteret på de rigtige konti.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISION AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenligning med tilsvarende poster i tidligere år samt museets budget for 2018.

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

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

Vi har gennemlæst bestyrelsens underskrevne forhandlingsprotokol frem til og med mødet den 28. november 2018.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet

Vi har, som et led i revisionen, gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af de få ansatte på museet er det kun i begrænset omfang muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Der foreligger derfor en risiko for, at de opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der derved kan opstå tab.

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 2018 konstateret eller fået begrundet mistanke om uregelmæssigheder.

I den forbindelse skal det fremhæves, at ledelsens attestationsforhold og kontroltiltag er af væsentlig betydning. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at bilag attesteres af økonomichefen. Vi har ligeledes kontrolleret, at betalinger via netbank skal foretages af to personer i forening.

Vi skal endvidere oplyse, at det er muligt for enkeltpersoner at foretage lønudbetalinger via Multidata uden godkendelse. En eventuel uberettiget lønudbetaling vil således først blive opdaget efter udbetalingen er sket. Lønkørsler og bogføring foretages af samme person, hvilket ligeledes fremhæver væsentligheden af ledelsens løbende kontrol med bogføringen.

Vi anser med de anførte bemærkninger de etablerede forretningsgange og den interne kontrol for hensigtsmæssig og fornuftig under hensyn til museets størrelse og struktur.

Museets bogholderi og regnskabsvæsen

Vi anser museets bogføring som foretaget, således at bogføringen kan danne grundlag for opstilling af årsregnskabet

Vi har endvidere vurderet museets økonomistyring. Vi har fået oplyst, at der løbende sker opfølgning på den økonomiske situation, ligesom der sker kvartalsvise opfølgninger på bestyrelsesmøder.

Revision af indtægter

Tilskud til museet er kontrolleret til foreliggende ekstern dokumentation, korrespondance samt indbetalingsbilag.

Tilgodehavende tilskud er opgjort som den tilskudsfinansierede del af de faktiske afholdte omkostninger, og er kontrolleret til bagvedliggende opgørelser og budgetter.

Modtagne tilskud, som endnu ikke er anvendt eller hvor projektet ikke er påbegyndt periodiseres, såfremt der først erhverves endelig ret til tilskuddet i takt med, at omkostningerne afholdes. Vi har stikprøvevis kontrolleret opgørelser af disse periodiseringer.

Vi har endvidere kontrolleret, at der er foretaget de nødvendige registreringer af museets indtægter, samt at disse registreringer fremgår korrekt af bogføringen.

Revision af gager og lønninger

Vor revision på området har i 2018, omfattet en analyse af udbetalte lønninger m.v. for året som helhed, hvilket har omfattet en sammenholdelse af udbetalte gager med sidste år.

Vi har kontrolleret, at tilbageholdte løndele og moms afregnes overfor rette myndighed og til rette tid. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der foreligger ansættelseskontrakt for museets medarbejdere.

Vi har endvidere kontrolleret årets omkostningsførte lønninger til indberetning til Skattestyrelsen.

Forsikringsforhold

Vi har ikke som led i vor revision foretaget specielle undersøgelser af museets forsikringsforhold.

Vi anbefaler, at bestyrelsen mindst én gang årligt gennemgår museets forsikringsforhold, og at dette føres til referat.

Samlingsrevision

I overensstemmelse med bekendtgørelse om museer m.v. har vi foretaget revision af museets samlinger.

Museets samlinger er registreret i systemet Sara, som har afløst Regin i 2018. Alle blå kort er indscannet, og anvendes ikke længere.

Der udarbejdet skriftlig procedurebeskrivelse ("Indsamling af genstande") for museets registreringer.

Samlingsrevision foretages som turnusrevision, og vi har som led i turnusrevisionen i år foretaget kontrol af registreringer af museumsgenstande i afdelingen i Sæby.

Ved udvælgelse af 20 genstande fra registreringen til fysisk kontrol blev 20 genstande identificeret.

Ved udvælgelse af 5 genstande fra samlinger til sammenholdelse med registreringen blev alle genstande identificeret.

Vi anser museets faktiske håndtering af samlinger for værende fornuftig og hensigtsmæssig.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har som led i vores revision vurderet, om museets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til museets art og størrelse kræves af en sparsommelig, produktiv og effektiv forvaltning, når tilskud ydes med offentlige midler.

Vi har blandt andet undersøgt om likvide midler er anbragt fordelagtigt, ligesom vi stikprøvevis har kontrolleret, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de gældende overenskomster på området. En del af museets ansatte er ikke omfattet af kollektive overenskomster og lønforhandlinger, men forhandler løn individuelt. Dette stiller øgede krav til ledelsen omkring skyldige økonomiske hensyn, således at lønningerne holdes på et niveau, som er rimeligt og forsvarligt set i forhold til de øvrige økonomiske forhold på museet. Det er vor opfattelse, at lønninger og gager administreres forsvarligt på museet, ligesom det er vores

opfattelse, at der på dette område sker en hensigtsmæssig forvaltning af museets midler, og at der tages tilstrækkelige skyldige økonomiske hensyn.

Museets ledelse har udarbejdet en intern virksomhedsplan for 2018, som vi har modtaget kopi af. Vi har ligeledes modtaget kopi af museets indberetning for 2018 til Danske Museer i Tal.

Slots- og Kulturstyrelsen foretog senest i 2011 kvalitetsvurdering af museet. Der er i marts 2016 indsendt opfølgning til Slots- og Kulturstyrelsen på foranledning fra Slots- og Kulturstyrelsen. Slots- og Kulturstyrelsen har i april 2016 meddelt til museet, at Slots- og Kulturstyrelsen godkender museets opfølgning og at kvalitetsvurderingen dermed er afsluttet.

I forbindelse med indførelsen af den nye ferielov, som får endelig effekt i efteråret 2020, vil en indbetaling af den optjente feriepengesaldo udgøre et væsentligt beløb. Vi har ved gennemlæsning af bestyrelsesreferater m.v. konstateret, at der allerede nu er igangsat undersøgelser af muligheder for betaling heraf, hvormed museets ledelse er forberedt på dette.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi ikke assisteret med yderligere ydelser til museet.

Budget 2019

Budget 2019 udviser et resultat på DKK 0.

Vi skal endvidere anbefale, at der fortsat sker en løbende opfølgning på museets økonomi, herunder især i forbindelse med udarbejdelse af kvartalsregnskaberne, således at det sikres, at der er sammenhæng mellem indtægter og udgifter på museet.

Ledelsens erklæring og ikke-korrigerede fejl

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

Vi skal i henhold til internationale standarder om revision informere bestyrelsen om fejlinformation, som vi har fundet under vor revision, men som ikke er korrigeret i udkast til årsregnskab, fordi direktionen har vurderet dem som uvæsentlige for årsregnskabet både enkeltvist og samlet. Denne oplysning skal gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig direktionens vurdering.

Vi skal oplyse, at direktionen og revisor ikke har fundet fejlinformationer, der ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskabet.

Revisors erklæring

I henhold til Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet §19, skal vi oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger til bekræftelse af regnskabets rigtighed, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om driftstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår som beskrevet i lovgivningen, herunder særligt Museumsloven, indgåede aftaler, vedtægter samt andre formulerede krav til mål og resultater, samt
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

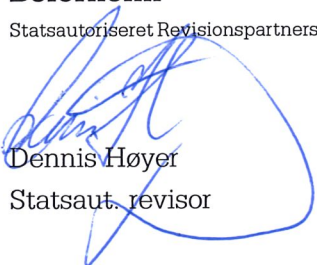
at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Frederikshavn, den 25. april 2019

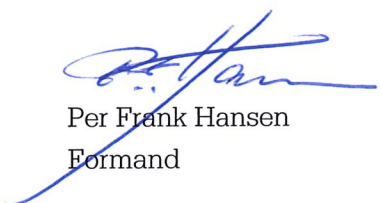
Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Dennis Høyer
Statsaut. revisor

Set af bestyrelsen, den 25. april 2019



Per Frank Hansen
Formand



Tine Bro
Næstformand




Vagn Thidemann



Bjarke Dyhr Lynnerup



Signe Larsen



Mogens Eeg

Jens Thidemann