

Nordjyllands Kystmuseum

Revisionsprotokollat af den 2. maj 2017

vedrørende

Årsregnskab for 2016

Indledning	70
Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016	70
Revisionsstrategi	71 - 72
Øvrige kommentarer til revision af årsregnskabet	72 - 75
Udtalelse om ledelsesberetningen	75
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	75 - 76
Afslutning	77

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.16 – 31.12.16 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	t.DKK
Årets resultat	221
Aktiver i alt	21.061
Egenkapital	19.391

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 2016**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsregnskabet for 2016 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 7. november 2016 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 2016.

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 forhandlingsprotokol frem til og med mødet den 15. november 2016.

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 2016 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 2016, 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 Skattevæsenet.

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 "Regin". Alle blå kort er indscannet, og anvendes ikke længere. Vi har fået oplyst, at "Regin" vil blive afløst af et nyt registreringssystem.

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 Skagen.

Ved udvælgelse af 20 genstande fra registreringen til fysisk kontrol alle 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.

Vi har fået oplyst, at der endnu ikke er udarbejdet ny 4-årsplan, idet museet endnu ikke har fået udleveret retningslinjer herfor. Museets bestyrelse har udarbejdet en intern arbejdsplan og strategioplæg, som vi har fået forelagt en kopi af.

Slots- og Kulturstyrelsen foretog 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.

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 efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til museet:

- Assistance med drøftelser om "Hansa" samt assistance med undersøgelser af momsmæssige forhold ved salg af digitale fotos og fællesmoms

Budget 2017

Budget 2017 udviser et resultat på DKK 0.

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

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

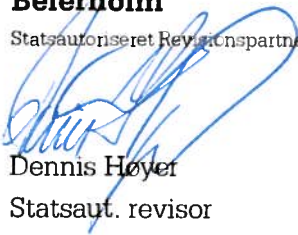
I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

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

Frederikshavn, den 2. maj 2017

Beierholm

Statsautoniseret Revisionspartnerselskab



Dennis Høyer

Statsaut. revisor

Set af bestyrelsen, den 2. maj 2017



Per Frank Hansen

Formand



Vagn Thidemann



Bjarne Kvist



Jens Thidemann



Lene Kappelborg

Næstformand



Tine Bro



René Zeeberg