



Nordjyllands Historiske Museum

Revisionsprotokollat til
årsrapport for 2013

Nordjyllands Historiske Museum

Revisionsprotokollat til årsrapport for 2013

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 5
Kommentarer og supplerende bemærkninger	6 - 8
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	9 - 25
Indhentede erklæringer	26 - 27
Lovpligtige fortegnelser m.m.	28
Kommentarer til forvaltningen	29 - 38
Afslutning	39

Indledning

1 Som revisorer for Nordjyllands Historiske Museum ("museet") har vi afsluttet revisionen af årsregnskabet ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013. Regnskabet udviser et overskud på DKK 4.155 og en balancesum på DKK 17.801.576.

2 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af regnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskabet.

Konklusion på den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold.

5 Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Kommentarer og supplerende bemærkninger

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

6 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge museets ledelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser på museet, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

7 Vi skal desuden forespørge ledelsen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker museet, eller om mistanker og beskyldninger herom.

8 Museumslederen har underskrevet ledelseserklæringen, hvoraf det bl.a. fremgår, at det bekræftes, at der ikke efter bedste overbevisning har været uregelmæssigheder, som har omfattet ledelsen eller andre medarbejdere, der har en væsentlig rolle i regnskabsaflæggelsen eller i museets interne kontroller, eller som kunne have haft væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

9 Revisionen er gennemført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, Kulturministeriets bekendtgørelse om regnskab og revision af statsanerkendte museer m.v. samt internationale revisionsstandarder.

10 Revisionen er udført med baggrund i en vurdering af væsentlighed og risiko i museets regnskabs- og forretningsmæssige forhold. Der er endvidere foretaget en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af museets midler.

11 Hovedformålet med vores revision har været at kunne afgive en revisionspåtegning på museets regnskab for 2013.

12 Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter samt analyser af budgetafvigelser.

Resultatopgørelsen

13 Udgangspunktet for en gennemgang af de væsentligste forretningsgange, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse er en efterprøvelse af følgende forhold:

- At bestemmelserne i museumsloven og vedtægterne følges
- At de gældende interne dispositions- og godkendelsesprocedurer følges
- At der er den fornødne personelle adskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktioner
- At indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag, kontrakter m.v. og registreret på de rigtige konti
- At der er etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af museets aktiver samt til sikring af korrekt registrering af alle indtægter.

14 Vi har blandt andet gennemgået forretningsgangene for følgende områder:

- Tilskud
- Løn
- Ledelsestilsyn/budgetopfølgning
- Stikprøvekontrol
- Kontrol af likvide midler
- Bilagskontrol.

15 Og har foretaget en overordnet vurdering af de dertil knyttede kontroller, uden at finde anledning til væsentlige bemærkninger.

Løn

16 Museets lønninger administreres af Aalborg Kommune. Revisionen af de udbetalte lønninger indgår derfor i den samlede lønrevision ved Aalborg Kommune.

17 Det er vores opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for lønadministrationen, hvilket sikrer, at lønudbetalingen sker i henhold til gældende overenskomster og øvrige aftaler.

18 Om den afsluttende revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

19 Det er påset, at årsregnskabet giver et retvisende billede af museets resultat samt aktiviteter.

20 Den talmæssige rigtighed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

21 Vi har påset, at regnskabets indtægter og udgifter har hjemmel i det vedtagne budget, og at dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen i øvrigt, er i overensstemmelse med gyldige beslutninger.

Kommentarer til balancen

22 Fyrkathuset er optaget i regnskabet til DKK 1.817.517, hvilket er samme værdi som overtaget fra Sydhimmerland Museum. Det har ikke været muligt at finde oplysninger om ejendomsværdi mv. i tingbogen.

Samlingsrevision

23 Der er ved årsregnskabsrevisionen foretaget interview omkring forretningsgangen for registrering af museumsgenstande og den efterfølgende opbevaring heraf.

24 Revisionen er foretaget i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om regnskab og revision. Vi har dels konstateret tilstedeværelsen af registrerede museumsgenstande og dels konstateret, at tilfældigt udvalgte museumsgenstande var registrerede.

25 Forretningsgangen på området blev konstateret hensigtsmæssig.

Indhentede erklæringer

26 Vi har indhentet regnskabserklæring underskrevet af museumslederen.

27 Den modtagne regnskabserklæring har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Lovpligtige fortegnelser m.m.

28 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Kommentarer til forvaltningen

29 Vi har udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Denne er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter samt analyser af budgetafvigelser.

30 Det er museets ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre museets aktiviteter og herved sikre, at museets ressourcer anvendes på en økonomisk forsvarlig måde.

31 Det forventes, at museets ledelse under hensyntagen til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet tilrettelægger en efter museets størrelse afpasset administration af ressourcerne. Rapporteringen herom sker blandt andet i årsberetningen.

Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed

32 Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, 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 på en økonomisk måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet.

33 Det er oplyst, at der ved større indkøb og byggeri indhentes tilbud.

Forvaltningen af museets midler - produktivitet

34 Ved produktivitet vurderes, hvordan de anvendte ressourcer har bidraget til opnåelse af museets mål.

35 Det vurderes, at de anvendte ressourcer har bidraget til opnåelse af museets mål.

Forvaltningen af museets midler - effektivitet

36 Ved effektivitet vurderes i hvilket omfang, museet har nået de tilsigtede mål med den økonomiske ressourceanvendelse.

37 Det vurderes, at museet har udvist effektivitet.

Forvaltningen af museets midler - økonomistyring

38 Museet foretager efter vores opfattelse en god løbende budgetopfølgning.

Afslutning

39 I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

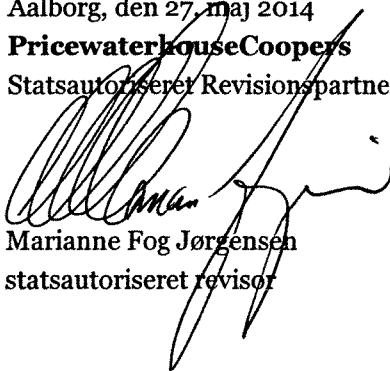
at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om

Aalborg, den 27. maj 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Marianne Fog Jørgensen
statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet for Nordjyllands Historiske Museum, omhandlende siderne 20 - 25, er forelagt på bestyrelsesmødet den / 2014.

Museets leder

Lars Christian Nørbach

Bestyrelsen

Leif Sondrup
formand

Kirsten Huusom

Christian Hagelskjær

Bjarne Hansen

Lis Vestergaard

Ronny Thomsen

Niels Bork

Jørgen Skov Andersen

Elin Møller

Kim Ramdrup

Henrik Christensen

Bodil Frandsen

