

Københavns Museum

Revisionsprotokollat til budget og regnskabsskema for indberetning til Kulturstyrelsen for Københavns Museum 2013

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af indberetningsskemaet	90
1.1 Indberetningsskemaet	90
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	90
2. Kommentarer til indberetningsskemaet	91
2.1 Resultatopgørelsen	91
3. Faglig samlingsrevision	91
4. Kasse- og beholdningseftersyn	92
5. Forvaltningsrevision	92
6. Øvrige oplysninger	92
6.1 Ledelsens regnskabserklæring	92
6.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller	92
6.3 Forsikringsforhold	92
7. Konklusion på den udførte revision	93
7.1 Konklusion på årets revision	93
8. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	93
8.1 Revisionens formål og omfang	93
9. Erklæring	93

Revisionsprotokollat til indberetningsskema 2013

1. Revision af indberetningsskemaet

1.1 Indberetningsskemaet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte indberetningsskema for 2013 for Københavns Museum. Indberetningsskemaet balancerer med følgende:

	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>
Totale udgifter og indtægter	<u>42.656</u>	<u>59.605</u>

1.2 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 indberetningsskemaet.

- Udstillingsaktivitet (styring af udgifter)
- Periodisering af omkostninger
- Styring af Københavns Museums egen samling
- Forvaltning af Københavns Museums midler

Revisionen har som følge heraf været koncentreret om følgende regnskabsposter og områder:

- Udgifter
- Samlingsrevision
- Forvaltningsrevision

På øvrige områder er risikoen for fejl i indberetningsskemaet vurderet som normal, og revisionens omfang vil derfor være mindre.

2. Kommentarer til indberetningsskemaet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet. Bogføringen af museets aktiviteter er integreret i Københavns Kommunes bogføring.

Som et led i revisionen af kommunens forretningsgange er forretningsgangene endvidere gennemgået og fundet betryggende.

Vi har i forbindelse med revisionen af indberetningsskemaet revideret lønnen på 7 ansatte på museet. Gennemgangen af lønningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der er særskilt gennemført stikprøvevis revision af museets bilag samt påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret gennem foreliggende attesterede og anviste indtægts- og udgiftsbilag, og at beløbene er bogført korrekt. Herudover har vi gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Faglig samlingsrevision

I overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 § 10 er der blevet foretaget samlingsrevision den 19. december 2013.

Vi har foretaget en vurdering af museets registrerings-, accessions- og protokolprocedurer. Herunder er det undersøgt, om museets egne samlinger og inddeponerede genstande er registreret, og at protokol føres på en tydelig måde, således at der er sammenhæng mellem genstand og registrering.

Det er ligeledes undersøgt, om Københavns Museum har en procedure for registrering af, hvor de enkelte dele befinder sig i huset, ligesom deres fysiske tilstedeværelse stikprøvevis er kontrolleret.

Under vores revision af samlingen har vi udtaget 20 numre til samlingsrevision på baggrund af museets samlingsregister, og fra museets samling er udvalgt 5 genstande. Det er konstateret at der var 10 genstande, som museet ikke umiddelbart kunne finde. I forbindelse med statusrevisionen i maj 2014 var kun 1 af de 10 genstande fundet, og vi har kontrolleret dette.

Museet forventer, at de øvrige genstande vil blive fundet på et senere tidspunkt.

Vi har taget museets forklaring til efterretning.

Vi skal dog anbefale, at der etableres fokus på processerne omkring registrering af genstande, således at den store fejlandel, konstateret ved samlingsrevisionen, kan blive nedbragt.

4. Kasse- og beholdningseftersyn

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn den 28. november 2013.

Det er her konstateret, at kassebeholdningen ligger over den af Københavns Kommune fastsatte max beholdning på 25.000 kr.

Eftersynet gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

5. Forvaltningsrevision

Ved forvaltningsrevisionen foretages en overordnet bedømmelse af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af museets midler.

På baggrund af interview med museets daglige ledelse samt gennemgang af museets årsberetning er det vores vurdering, at Københavns Museum har tilrettelagt et hensigtsmæssigt og forsvarligt grundlag for styringen af museets aktiviteter som understøtter, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af museets midler.

6. Øvrige oplysninger

6.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende indberetningsskemaet for 2013.

6.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv.

6.3 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet museets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at museet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om museet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt ledelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til museets forhold skønnes tilstrækkelige til at dække museets eventuelle skadesituationer.

7. Konklusion på den udførte revision

7.1 Konklusion på årets revision

Vi har forsynet indberetningsskemaet med en revisionspåtegning uden forbehold

8. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

8.1 Revisionens formål og omfang

I vores protokol af 29. august 2011 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordeling mellem museets ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

9. Erklæring

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 25. juni 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Direktion

Jette Sandahl
Museumsdirektør

Karen Bundgaard Andersen
Administrationschef

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den

Bestyrelse

Carl-Christian Ebbesen
Formand

Simon Strange

Yildiz Akdogan

Rune Dybvad

Rikke Lauritsen

Allan Ahmad

Andreas Pourkamali

Michael Gatten

Jens Kristian Lütken

Peter Thiele

Lillian Parker Kaule