

Københavns Museum

**Revisionsprotokollat
til budget og regnskabsskema for
indberetning til Kulturstyrelsen for
Københavns Museum 2015**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af indberetningskemaet	100
1.1 Indberetningskemaet	100
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	100
2. Kommentarer til indberetningskemaet	101
2.1 Resultatopgørelsen	101
2.2 Beregning af bygherrebetalte arkæologiske omkostninger	101
3. Faglig samlingsrevision	101
4. Kasse- og beholdningseftersyn	102
5. Forvaltningsrevision	102
6. Øvrige oplysninger	102
6.1 Ledelsens regnskabserklæring	102
6.2 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	103
6.3 Eftersyn af bestyrelsens protokoller	103
6.4 Forsikringsforhold	103
7. Konklusion på den udførte revision	103
7.1 Konklusion på årets revision	103
8. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	103
8.1 Revisionens formål og omfang	103
9. Erklæring	104

Revisionsprotokollat til indberetningsskema 2015

1. Revision af indberetningsskemaet

1.1 Indberetningsskemaet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte indberetningsskema for 2015 for Københavns Museum. Indberetningsskemaet balancerer med følgende:

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Totale udgifter og indtægter	<u>32.806</u>	<u>42.601</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 6 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. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Herudover har vi gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har givet anledning til en enkelt bemærkning, idet en faktura var fejlperiodiseret. Beløbet udgør 42 t.kr. og vedrører opbevaring af ”wooden land ties” for perioden 1. juni 2014 til 13. november 2015. Forholdet beskrives yderligere i afsnit 6.2.

2.2 Beregning af bygherrebetalte arkæologiske omkostninger

Vi har fået oplyst, at Københavns Kommune er i gang med en undersøgelse af, hvordan Københavns Museum opgør de udgifter, som viderefaktureres til bygherrebetalte arkæologiske omkostninger. Forholdet drejer sig primært omkring indregningen af ferie. Det af KFF beregnede nye oplæg til timepris vil medføre en lavere gennemsnitlig timepris.

Vi er enige i, at der bør foretages en revurdering af beregningsgrundlaget.

3. Faglig samlingsrevision

I overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 § 10 er der blevet foretaget samlingsrevision den 14. december 2015.

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 14 genstande, som museet ikke umiddelbart kunne finde. Forholdet skyldes bl.a., at museet på dette tidspunkt var i gang med flytning af museet til nye lokaler. Museet forventer først at åbne igen i 2017/2018.

Museet forventer, at genstandene 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 14. december 2015.

Museet er i efteråret 2015 blevet midlertidigt lukket ned, og vil henover et par år blive flyttet til nye lokaler. I den forbindelse har museet afregnet alle kontanter samt bankbeholdningen til kommunen. På eftersynsdagen var der derfor ikke nogen likvid beholdning som vedrører museet.

Eftersynet gav ikke anledning til 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 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 2015.

6.2 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret herom. De fejl, der findes efter afslutningen af regnskabet, kan ikke rettes i regnskabet for det afsluttede år, og det er derfor naturligt, at der vil være enkelte ikke-korrigerede forhold i det endelige årsregnskab.

Det fremgår af pkt. 2.1, at der er konstateret en periodiseringsfejl i regnskabet for 2015. Der er i 2016 modtaget en faktura som vedrører regnskabsåret 2015. Denne faktura er dog blevet bogført i 2016. Beløbet udgør 42 t.kr. og vedrører opbevaring af ”wooden land ties” for perioden 1. juni 2014 til 13. november 2015. Der mangler derfor en omkostning i regnskabet på 42 t.kr. i 2015. Såfremt denne omkostning havde været medtaget i 2015, så ville det have øget det kommunale driftstilskud for 2015 med et tilsvarende beløb.

6.3 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.

6.4 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 henvise 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 28. juni 2016

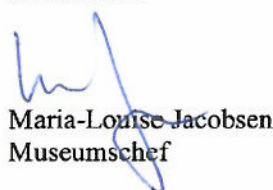
Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Direktion



Maria-Louise Jacobsen
Museumschef

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den

Bestyrelse

Carl-Christian Ebbesen
Formand

Simon Strange

Tue Hækkerup

Rune Dybvad

Rikke Lauritsen

Heidi Wang

Andreas Pourkamali

Michael Gatten

Jens Kristian Lütken

Neil Bloem

Jens Kjær Christensen

Mikkel Sarbo