

Københavns Museum

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	82
1.1 Årsregnskabet	82
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	82
2. Kommentarer til årsregnskabet	83
2.1 Resultatopgørelsen	83
3. Faglig samlingsrevision	83
4. Kasse- og beholdningseftersyn	84
5. Opfølgning på Serviceeftersyn 2011	84
6. Forvaltningsrevision	84
7. Øvrige oplysninger	85
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	85
7.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller	85
7.3 Forsikringsforhold	85
8. Konklusion på den udførte revision	85
8.1 Konklusion på årets revision	85
8.2 Ny udformning af revisionspåtegningen	85
9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	86
9.1 Revisionens formål og omfang	86
10. Erklæring	86

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012 for Københavns Museum. Årsregnskabet balancerer med følgende:

	<u>2012</u> t.kr.	<u>2011</u> t.kr.
Totale udgifter og indtægter	<u>59.605</u>	<u>53.675</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 årsregnskabet.

- 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 årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang vil derfor være mindre.

2. Kommentarer til årsregnskabet

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.

Årsagen til stigningen i de totale indtægter og udgifter på ca. 6,0 mio.kr. skyldes fortsat, at Københavns Museum fra 2011 medregner indtægter og udgifter der vedrører de arkæologiske udgravninger i forbindelse med Metro Cityringen i årsregnskabet.

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

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet revideret lønnen på 9 ansatte på museet. Gennemgangen af lønningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

Herudover har vi stikprøvevis kontrolleret 3 fratrådte medarbejdere i forhold til, om disse skulle have modtaget løn efter fratrædelsen. 2 af de fratrådte medarbejdere arbejder fortsat på udløbne kontrakter, idet der har været behov for assistance i spidsperioder, og de har i den forbindelse anvendt fratrådte medarbejdere, som gerne vil arbejde til gammel sats. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere 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 10. december 2012.

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 var der 5 genstande, som museet ikke umiddelbart kunne finde. I forbindelse med statusrevisionen i maj i 2013 var 3 af de 5 genstande fundet, og vi har kontrolleret dette. De manglende 2 genstande omfatter en dukat og en dagbog. Herudover forefandt en glasplade, som ikke var registreret i systemet.

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

Vi har taget museets forklaring til efterretning.

Det er vores konklusion, at Københavns Museum registrerer og fører protokol på en entydig måde, således at der er sammenhæng mellem genstand og registrering.

4. Kasse- og beholdningseftersyn

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn den 20. november 2012.

Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

5. Opfølgning på Serviceeftersyn 2011

Som anført i revisionsprotokollatet for 2011 har Københavns Kommunes interne revision den 27. oktober 2011 foretaget et serviceeftersyn af Københavns Museum. Dette gav anledning til bemærkninger omkring:

- Manglende funktionsadskillelse
- Manglende efterlevelse af kommunens regelsæt (indenfor håndtering af EU moms, forretningsgange omkring kreditkort, godkedelses-/kontrolprocedurer mv).

Ifølge det af Københavns Museum oplyste, er disse forhold afklaret.

6. 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.

7. Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2012.

7.2 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.

7.3 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.

8. Konklusion på den udførte revision

8.1 Konklusion på årets revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med to supplerende oplysninger. Dels som følge af, at årsregnskabet ikke indeholder en balance, da Københavns Museum er en integreret del af Københavns Kommune. Dels som følge af, at Københavns Museum i år har medtaget budgettal i regnskabet som ikke er omfattet af vores revision.

8.2 Ny udformning af revisionspåtegningen

Vores revisionspåtegning på museets årsregnskab er ændret som følge af nye revisionsstandarder. De nye revisionsstandarder er i overensstemmelse med tilsvarende internationale revisionsstandarder på området.

Beskrivelsen af revisors tilrettelæggelse og gennemførelse af revisionen er blevet opdateret, ligesom beskrivelsen af ledelsens ansvar for aflæggelse af årsregnskabet og revisors ansvar for revisionen heraf er blevet præciseret. Det skal i denne forbindelse bemærkes, at der ikke med den nye formulering er

sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen i forhold til tidligere.

De nye revisionsstandarder indebærer tillige, at det ikke længere er muligt at afgive en revisionspåtegning, som både dækker årsregnskabet og ledelsesberetningen. Ledelsesberetningen skal således fremover enten forsynes med en "udtalelse" eller en særskilt erklæring.

9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

9.1 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.

10. 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 12. september 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Direktion

Jette Sandahl
Museumsdirektør

Karen Bundgaard Andersen
Administrationschef

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den

Bestyrelse

Pia Allerslev
Formand

Leslie Arentoft

Marialise Rømer

Peter Thiele

Neil Stenbæk Bloem

Simon Strange

Taner Yilmaz

Muhammad Aslam

Birthe Skaarup

Susanne Møller

Allan Ahmad