Tlf: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

DEN SELVEJENDE INSTITUTION

SKOVGAARD MUSEET I VIBORG

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 41 - 44

VEDRØRENDE REGNSKABET 2017

CVR-NR. 14 94 06 77

DEN SELVEJENDE INSTITUTION, SKOVGAARD MUSEET I VIBORG,
CVR-NR. 14 94 06 77

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2017

Som Museets bestyrelsesvalgte revisorer har vi afsluttet den i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet foreskrevne revision af årsregnskabet for 2017.

I forbindelse med årsafslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang
4. Oplysninger til årsregnskabet.
5. Assistance og rådgivning.
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Funktionsadskillelse

Under hensyn til museets størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at gennemføre arbejdsdelinger og gensidige kontroller for museets forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at museet ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Der er i løbet af året oprettet B-fuldmagter til museets bankkonti i Nordea, således at der skal være to i forening til at foretage udbetalinger. Vi skal i denne sammenhæng fremhæve, at bogholder, i starten af året havde A-fuldmagt og kunne derfor disponere over museets bankkonti alene. For museets bankkonti i Spar Nord Bank og Danske Bank, er der dog stadig A-fuldmagt til museumsleder Anne-Mette Villumsen, hvorfor denne kan disponere over disse konti uden godkendelse.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrev af 11. marts 2015.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabselementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Revisionen er foretaget i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet. Det er under revisionen efterprøvet, om museet drives i overensstemmelserne med museets vedtægter. Det er vores opfattelse, at museet har tilrettelagt en god økonomistyring og udvist den fornødne sparsommelighed.

Forvaltningsrevision
Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Økonomistyring:
Det er vores opfattelse, at museet har tilrettelagt en god økonomistyring og rapportering til bestyrelsen. Enkeltprojekter samt museets samlede økonomi behandles løbende i bestyrelsen.

Sparsommelighed:
I forbindelse med den finansielle revision har vi stikprøvevis vurderet, om museets dispositioner er hensigtsmæssige.

Ud fra revisionen af årsregnskabet, samtaler med økonomimedarbejdere samt vores øvrigt kendskab til museets forhold som helhed er det vores opfattelse, at museet udviser den fornødne sparsommelighed.

Produktivitet:
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vi har i forbindelse med revisionen foretaget sammenligninger med tidligere år samt stikprøvevis gennemgået interne budgetter.

Samlingsrevision
Vi har den 8. januar 2018 foretaget samlingsrevision på museet i forbindelse med revision af årsregnskabet i henhold til § 10 i bekendtgørelse om museer m.v. nr. 461 af 25. april 2013 om regnskab og revision af statsanerkendte museer.

Med baggrund i museets registrerings- og accessionsprocedure, museets oplysning om andelen af den uregistrerede del af samlingen samt om samlingens lokalisering har vi stikprøvevis påset, at registreringen og protokoller føres på en entydig måde, og at der er sikret sammenhæng mellem genstand og registrering.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende registrering af værkerne og kontrol med, hvor disse fysisk befinder sig. Dette sker blandet andet ved udlånslister over de værker, der er udlånt til offentlige institutioner.

Kasseeftersyn
Den 21. december 2017 var vi på uanmeldt kasseeftersyn på museets adresse i Viborg. Vi foretog afstemning imellem kassebeholdningen og bogføringen samt afstemte bogførte bankkonti til eksterne kontoudtog fra pengeinstitutter. Ved det uanmeldte kasseeftersyn konstaterede vi igen i år, at bogholderen har fået kollegas fuldmagt til alene at kunne udføre betalinger på museets vegne.

Eftersynet har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter og tilskud
Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter og tilskud, der tilkommer institutionen indgår i årsregnskabet.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Udgifter
Vi har kontrolleret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Lønninger udbetales via lønbureau ligesom indberetning til SKAT af oplysninger om løn m.v. foretages herfra.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalte lønninger til ansættelseskontrakter for medarbejdere.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger
Vi har foretaget afstemning af museets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitutter.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forsikringer
Vi er ikke i alle tilfælde i stand til at vurdere forsikringerne, herunder forsikringssummernes tilstrækkelighed. Vi skal derfor anbefale, at museet mindst én gang årligt får foretaget en gennemgang af forsikringsforholdene sammen med sit forsikringsselskab/sin forsikringsmægler.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser
I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har museets ledelse overfor os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Oplysninger til årsregnskabet

Årsregnskabet for 2017 udviser et overskud på 270.136 kr., samlede aktiver på 2.347.069 kr. og en egenkapital ved årets udgang på 1.215.415 kr.

5. Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.

6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og
at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser.

Viborg, den 12. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 12. april 2018

Anne-Mette Villumsen
Museumsleder

Jørgen Hansen
Formand

Lars Munkøe

Maria Fabricius Hansen

Katrine Fusager Rohde

Minna Due Jensen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer