BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

KULTURMINISTERIET, SLOTS- OG KULTURSTYRELSEN

Viborg Museum

Viborg Museums regnskab er en integreret del af del samlede årsregnskab for Viborg Kommune og revideres som en del af revisionen af Viborg kommune.

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede regnskabsskema for indberetning til Slots- og Kulturstyrelsen for 2020, som udviser samlede udgifter for 15.659.636 kr. Regnskabsskema skal indberettes til Slots- og Kulturstyrelsen senest den 30. juni 2021.

Vi har påset, at regnskabsskemaet er udarbejdet i overensstemmelse med Kulturministeriets bestemmelser.

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

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

Museet betaler bidrag til fleksjobordning på baggrund af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1621 af 27. december 2019. Museet har i 2020 betalt ca. 65.000 kr.
Vi har kontrolleret museets beregning af bidrag til ordningen.
Vi gør atter opmærksom på, at museet ikke har ansat personer i fleksjobordningen, som der modtages tilskud for.

Løn til museets ansatte udbetales via Viborg Kommune og er dermed underlagt de gældende forretningsgange i kommunen, som vi løbende efterprøver i forbindelse med revisionen af Viborg Kommunes regnskab.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Ud fra gældende principper for økonomistyring i Viborg Kommune, herunder retningslinjer for interne kontroller og bilagskontrol, som også er gældende for museet, er det vores opfattelse, at der generet foretages en hensigtsmæssig økonomistyring og der udvises sparsommelighed.

Vi har foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 – bekendtgørelse om museer m.v.

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

Forudbetalinger modtaget til færdiggørelse af projekter vedrørende beretningsskrivning og naturvidenskabelige undersøgelser har tidligere er faldet fra 2019 til 2020 og udgør 1.948 t. kr. ultimo 2020. Museet har i 2020 fået afsluttet flere af de ældre beretninger.
Det er vores vurdering, at museet fortsat bør have fokus på at beløbet ikke stiger væsentlig, da de er udtryk for midler som er modtaget, men hvor der mangler at blive udført beretningsskrivning m.v. (Bl.a. brug af løntimer og analyser).

Under henvisning til § 19, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabsskemaets korrekthed
- at vi anser regnskabsskema for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes bestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.