

**REVISIONSDIREKTORATET  
FOR KØBENHAVNS KOMMUNE**

Revisionsprotokollat  
2007

**Årsrevisionsprotokollat  
til  
Københavns Bymuseum**

**Revisionen af regnskab 2007**

**26. juni 2008**

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>1. Indledning.....</b>	<b>48</b>
<b>2. Den udførte revision og konklusioner heraf .....</b>	<b>48</b>
2.1 Økonomistyringssystemer .....	48
2.2 Løn .....	48
2.3 Indtægter .....	49
2.4 Balancen.....	49
2.5 Kasse- og beholdningseftersyn.....	49
2.6 Samlingsrevision .....	49
<b>3. Revisors erklæring.....</b>	<b>50</b>
<b>4. Rapportering.....</b>	<b>51</b>

## **1. Indledning**

Vi har som revisor for Københavns Bymuseum afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2007. Årsregnskabet udviser udgifter på 25.088.084 kr. og indtægter på 11.422.654 kr., ekskl. kommunens tilskud.

## **2. Den udførte revision og konklusioner heraf**

Der er oprettet virksomhedskontrakt mellem Kultur- og Fritidsforvaltningen i Københavns Kommune og Københavns Bymuseum, hvor mål og resultatkrav er præciseret. Kontrakten har virkning for perioden 2006-2009.

### **2.1 Økonomistyringssystemer**

Bogføringen af museets regnskabsmateriale foretages i Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestyringssystem (KØR). Revisionen har omfattet gennemgang og vurdering af posteringer for 2007 i KØR og dokumentationen herfor.

Det er i denne forbindelse påset, at de bogførte udgifter er dokumenterede og betalt til rette vedkommende

Revisionen er gennemført ved stikprøver med det formål at efterprøve, at årsregnskabs oplysninger og beløbsangivelser er korrekte.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.2 Løn**

Lønanvisningen foretages af Københavns Kommune via KMD OPUS. Revisionen af museets lønninger indgår som led i revisionen af lønninger for Kultur- og Fritidsforvaltningen.

Revisionsdirektoratet har for 2007 gennemgået 12 nyansattes indplacering i KMD OPUS ved en sammenholdelse mellem ansættelseskontrakter, lønspecifikationer og overenskomster.

Ved gennemgangen er det konstateret, at én medarbejder for perioden 1. juli – 31. december 2007 har modtaget løn for 37 timer ugentlig arbejdstid, selvom der i

ansættelseskontrakten står, at medarbejderen kun skal have en ugentlig arbejdstid på 24 timer.

Københavns Bymuseum har erkendt fejlen og vil søge juridisk assistance med henblik på at få klarlagt, hvorvidt det er muligt at opnå en tilbagebetalingsordning med den tidligere medarbejder.

Revisionsdirektoratet finder, at kontrolprocedurerne på dette område bør styrkes for at undgå lignende tilfælde fremtidigt.

### **2.3 Indtægter**

Revisionen af indtægterne har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.4 Balancen**

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for Kultur- og Fritidsforvaltningen gennemgået forvaltningens afstemninger af museets likvide konti mv. og øvrige specifikationer til årsregnskab 2007.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

### **2.5 Kasse- og beholdningseftersyn**

Vi har den 21. november 2007 foretaget et uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn.

Eftersynet gav ikke anledning til øvrige bemærkninger.

### **2.6 Samlingsrevision**

Vi har i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse om regnskab og revision af statsanerkendte museer § 7, foretaget samlingsrevision på Københavns Bymuseum den 1. november 2007.

Vi har til samlingsrevisionen for 2007 udvalgt museumsgenstande fra kataloger, som er sammenholdt med den faktiske placering i museet. Endvidere er udvalgt museumsgenstande fra udstilling, magasin mv., der er sammenholdt med registreringen.

Ved revisionen bemærkede vi, at museet ikke kunne fremvise et skår (1952:135D). Genstanden er efterfølgende blevet lokaliseret på chefarkæologens kontor.

En anden genstand (ordresedler 1952:119x0001) er trods Københavns Bymuseums efterfølgende eftersøgning ikke fundet. Genstanden betragtes som bortkommet.

Et maleri af Gæstgivergården Sorte Hest samt et maleri af Udsigt over Classens Have ved Strandpromenaden var registreret fejlagtigt i forhold til deres placering i museet. Et maleri af Kong Frederik anbragt i malerisamlingens væg 8 kunne ikke ses i registreringen.

Københavns Bymuseum vil rette omtalte forhold.

Samlingsrevisionen gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Revisionsdirektoratet har ved tidligere revisionsprotokollater anmodet Københavns Bymuseum om at udarbejde en ressource- og aktivitetsplan over det resterende registreringsarbejde, så museet fuldt ud opfyldte registreringsforpligtelsen.

Københavns Bymuseum har i 2007 overfor Revisionsdirektoratet redegjort for tidsplanen for dette arbejde, som ville strække sig over en 3-8 årig periode.

I tidligere revisionsprotokollater har Revisionsdirektoratet også bedt oplyst, hvornår museet ville udarbejde en handlingsplan for arbejdet med at fastslå udlånte effekters placering.

Da vi fortsat ikke har modtaget en sådan plan, skal vi bede oplyst, hvornår planen forventes udarbejdet.

### **3. Revisors erklæring**

Under henvisning til § 11, stk. 4, i bekendtgørelse om regnskab og revision af statsanerkendte museer skal vi erklære:

at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser,

- at vi har modtaget alle begærede oplysninger til bekræftelse af regnskabsrigtighed,
- at vi anser tilskuddet for anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår som beskrevet i lovgivningen, herunder særligt lov om museer, indgåede aftaler, vedtægter samt andre formulerede krav til mål og resultater, samt
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

#### **4. Rapportering**

Såfremt årsregnskabet godkendes af bestyrelsen i den foreliggende form, vil Revisionsdirektoratet forsyne det med følgende påtegning:

#### **" Til bestyrelsen for Københavns Bymuseum**

##### **Påtegning på årsregnskab**

Vi har revideret årsregnskabet for Københavns Bymuseum for regnskabsåret 1. januar-31. december 2007, der aflægges efter kapitel 1 i bekendtgørelse om regnskab og revision af statsanerkendte museer.

##### **Københavns Bymuseums ansvar for årsregnskabet**

Københavns Bymuseum har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det Københavns Bymuseums ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endelig er det Københavns

Bymuseums ansvar, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### **Revisors ansvar og den udførte revision**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for institutionens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere efterprøves det om forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.


Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Konklusion

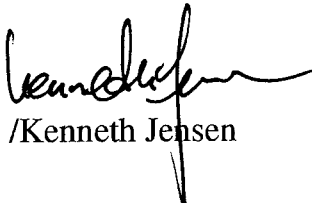
Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Københavns Bymuseums aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt af resultatet af Københavns Bymuseums aktiviteter for regnskabsåret 1. januar-31. december 2007, jf. bekendtgørelsen om regnskab og revision af statsanerkendte museer."

## REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

København, den 26. juni 2008



Jan Christensen



/Kenneth Jensen



## Regnskab 2007 for indberetning til Kulturarvsstyrelsen

Museum:

10112

SE/CVR i 19 13 38 50

## Regnskab 2007 Københavns Bymuseum

		UDGIFTER	INDTÆGTER
22.	Personale	8.711.096	-1.357.311,33
28.	Lokaler – ejendomme, friarealer	2.671.697	-426.000
32.	Samlingens forvaltning m.v.	383.883	-224.632
38.	Undersøgelser og erhvervelser	2.192.686	468.837
44.	Konservering	71.285	0
50.	Udstillinger	2.523.571	0
54.	Anden formidlingsvirksomhed	2.370.584	-1.314.439
58.	Administration	1.057.196	-573.621
60.	Entre	0	-228.498,57
62.	Betalinger for undersøgelser i henhold til	3.221.818	-2.832.747
70.	Husleje, prioritetsrenter og –afdrag	1.724.282	0
72.	Andre renter- Underskud fra 2005		
82.	Kiosk- og cafeteriavirksomhed	159.986	-256.542
	<b>I alt konto 22 til 82</b>	<b>25.088.084</b>	<b>-6.744.954</b>
90.	Tilskud fra kommuner		-13.665.430,17
91.	Ikke-offentlige tilskud	0	-1.921.747,00
92.	Tilskud fra EU og Nordisk Ministerråd		
94.	Tilskud fra amtskommuner		
	<b>I alt konto 90 til 94</b>		<b>-15.587.177</b>
	Statstilskud	0	-2.755.953,10
	<b>Totale udgifter og indtægter</b>	<b>25.088.084</b>	<b>-25.088.084</b>
	Resultat (indtægter – udgifter)		0

22. maj 2008



Jette Sandahl

Direktør