

Københavns Museum

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2011

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	75
1.1 Årsregnskabet	75
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	75
1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	75
1.3.1 Manglende funktionsadskillelse m.m.	75
2. Kommentarer til årsregnskabet	76
2.1 Resultatopgørelsen	76
2.1.1 Periodiseringsfejl	76
2.1.2 Momsfejl	77
2.2 Balance	77
3. Faglig samlingsrevision	77
4. Kasse- og beholdningseftersyn	78
5. Serviceeftersyn 2011	78
6. Forvaltningsrevision	79
7. Øvrige oplysninger	79
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	79
7.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller	79
7.3 Forsikringsforhold	79
8. Konklusion på den udførte revision	80
8.1 Konklusion på årets revision	80
8.2 Ny udformning af revisionspåtegningen	80
9. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	80
9.1 Revisionens formål og omfang	80
10. Erklæring	81

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2011

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2011 for Københavns Museum. Årsregnskabet balancerer med følgende:

	<u>2011</u> t.kr.	<u>2010</u> t.kr.
Totale udgifter og indtægter	53.676	33.044

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.

1.3 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for vurdering af årsregnskabet:

1.3.1 Manglende funktionsadskillelse m.m.

Der har på museet i det meste af 2011 været en manglende funktionsadskillelse på museets kasse- og bogføringsfunktion. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Museet har i efteråret fået etableret funktionsadskillelse på dette område.

Denne bemærkning er fremsat af rent principielle grunde. Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi er ikke under vores revision stødt på forhold, der på nogen måde tyder på forekomsten af sådanne fejl eller mangler, men vi har anset det for vores pligt som revisorer at henlede bestyrelsens opmærksomhed på den interne controls svaghed.

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i museet med administrationschefen, der har oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser.

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. 20,6 mio.kr. skyldes, 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. Denne gennemgang 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. Herudover har vi gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har givet anledning til bemærkninger. Se under punkt 2.1.1.

2.1.1 Periodiseringsfejl

I forbindelse med vores gennemgang af bilag for 2011 og 2012 har vi konstateret, at der ikke foretages fuld periodisering af udgifterne. I en stikprøve på 34 bilag var der 5 bilag vedrørende 2012, men bog-

ført i 2011. Det samlede beløb for de 5 bilag var ca. 55 t.kr. inkl. moms. Forholdet er ikke rettet i regnskabet for 2011.

Vi henstiller til, at Københavns Museum følger Københavns Kommunes regnskabspraksis i forhold til periodisering.

2.1.2 Momsfejl

Vi har i forbindelse med vores revision fundet enkelte momsfejl. Dels fandt vi en faktura uden moms, men fakturaen var bogført på en konto, der afløfter moms. Herved bliver omkostningen i regnskabet ca. 48 t.kr. for høj, og kommunen vil uberettiget få fradrag for det samme beløb. Dels fandt vi en faktura inkl. moms, men fakturaen var bogført på en konto, der ikke afløfter moms. Dette medfører ikke nogen påvirkning i regnskabet, men kommunen vil i dette tilfælde gå glip af et momsfradrag på ca. 17 t.kr.

Yderligere har vi konstateret, at museet i flere tilfælde flytter beløb mellem årene. Enkelte af disse beløb flyttes med moms. Dette er i flere tilfælde forkert, da momsfradraget skal tages i det år, hvor fakturaen er udstedt.

Vi henstiller til, at der fremadrettet er et øget fokus på, hvordan museet behandler momsmæssige problemstillinger.

2.2 Balance

Københavns Museum er juridisk en integreret del af Københavns Kommune og indgår derfor som en del af kommunens bogføring. Da museet ikke har selvstændig juridisk status kan der ikke opbygges en aktivmasse eller påtages gældsforpligtelser.

Det er således vores opfattelse, at der ikke kan opstilles en meningsfyldt økonomisk balance for Københavns Museum, hvorfor krav til årsregnskabets indhold jf. bekendtgørelse nr. 1510 af 14. december 2006 § 2 stk. 4 ikke kan efterleves.

3. Faglig samlingsrevision

I overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1510 af 14. december 2006 § 7 er der blevet foretaget samlingsrevision den 15. december 2011.

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 9 genstande, som museet ikke umiddelbart kunne finde. I forbindelse med statusrevisionen i juni 2012 var 6 af de 9 genstande fundet, og vi har kontrolleret dette. De manglende 3 genstande omfatter et armbind, et spænde og en sål.

Museet oplyser, at den første genstand muligvis er stjålet. 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

I overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1510 af 14. december 2006 § 6 er der blevet foretaget kasse- og beholdningseftersyn.

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn den 15. december 2011.

Eftersynet gav anledning til følgende bemærkninger.

Der var 10 kr. for lidt i butikskassen. Herudover har vi konstateret, at museet på eftersynsdagen lå inde med 25.896 kr. Dette er 896 kr. mere end museets maksimums kontantbeholdning.

5. Serviceeftersyn 2011

Københavns Kommunes interne revision har den 27. oktober 2011 foretaget et serviceeftersyn af Københavns Museum. Intern revision har på baggrund af serviceeftersyn lavet en rapport, som er dateret den 7. december 2011. Rapporten er fremsendt til museet samt direktionen i Kultur- og Fritidsforvaltningen.

Konklusionerne i rapporten er, som følger.

Manglende funktionsadskillelse:

- Afstemning af kasse og bogføring varetages af samme person

Manglende efterlevelse af kommunens regelsæt på følgende områder:

- Forkert håndtering af EU-moms på udenlandske fakturaer.
- Udarbejdelse af tillæg til Fælles forretningsgang for firmadankort, kreditkort mv. samt udarbejdelse af aftaler herom med medarbejdere.
- Netbutik anvendes ikke.
- To medarbejdere i enheden har ubegrænset beløbsmæssig godkendelsesret til Workflow-systemet. Bogholderen kan godkende fakturaer op til 100.000 kr.
- Ingen kontrol af manuelle bilag.
- Autorisationsforhold til it-systemer er muligvis ikke ajourført.

Jf. rapporten har Københavns Museum svaret på Intern Revisions kritikpunkt, herunder lavet handleplaner/rettet forhold.

Vi følger op på denne rapport i forbindelse med revisionen af 2012 regnskabet.

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 regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2011.

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 ikke har medtaget budgettal i regnskabet. Budgettallene er ikke medtaget, da museet ikke finder, at budgettallene giver mening i regnskabet. De realiserede tal i regnskabet indeholder indtægter og udgifter for Metro Cityringen. Budgettallene indeholder ikke tal for denne aktivitet.

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 22. juni 2012

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

Bjarne Fey

Neil Stenbæk Bloem

Simon Strange

Taner Yilmaz

Muhammad Aslam

Birthe Skaarup

Susanne Møller

Allan Ahmad