

# HELSINGØR KOMMUNES MUSEER

Revisionsprotokollat af 6. september 2013

(side 10 - 12)

Årsregnskab 2012

	<b>Side</b>
<b>1 HABILITET M.V. ....</b>	<b>10</b>
<b>2 LØBENDE REVISION .....</b>	<b>10</b>
2.1 Forretningsgange .....	10
<b>3 AFSLUTTENDE REVISION .....</b>	<b>11</b>
3.1 Regnskab (Indberetning til Kulturarvsstyrelsen) .....	11
3.1.1 Samlingsrevision .....	11
<b>4 FORVALTNINGSREVISION .....</b>	<b>11</b>
4.1 Forvaltningen af museets midler - økonomistyring (effektivitet) .....	12
4.2 Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed .....	12
4.3 Forvaltningen af museets midler - produktivitet .....	12

## Til Kulturarvsstyrelsen

Vi har revideret Helsingør Kommunes Museers regnskab for året 2012.

Regnskabet er påtegnet uden forbehold, og har ikke givet anledning til supplerende oplysninger.

# 1 Habilitet m.v.

Under henvisning til § 11, stk. 4 i bekendtgørelse nr. 1510 af 14. december 2006 om regnskab og revision af statsanerkendte museer 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 regnskabs korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Det er under revisionen af regnskabet efterprøvet, om museet drives i overensstemmelse med bestemmelserne i museets vedtægter.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

## 2 Løbende revision

### 2.1 Forretningsgange

Under den løbende revision har vi efterprøvet, om de fastlagte forretningsgange inden for kasse- og regnskabsområdet er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

I forbindelse hermed er der foretaget kontrol af bilagsmaterialet, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret, og at de gældende konteringsregler er iagttaget. Det er ligeledes påset, at bilagene er forsynet med forskriftsmæssige anvisnings- og attestationspåtegninger, og at udgiftsbilagene er kvitteret.

Til kontrol af indtægterne har vi foretaget afstemninger af indtægtsførte beløb på grundlag af kvitterings- og kontrolsystemerne.

Ovenstående kontroller er udført i forbindelse med uanmeldt kasseeftersyn, foretaget 11. december 2012.

## 3 Afsluttende revision

### 3.1 Regnskab (Indberetning til Kulturarvsstyrelsen)

Det er påset, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for statsstøttede museer under Museumsloven".

Den talmæssige rigtighed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Det er påset, at regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i vedtagne bevillinger, og at de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Endvidere er der på de respektive områder foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer museet, er tilgæet regnskabet.

Det er vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved museets drift og ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

#### 3.1.1 Samlingsrevision

I forbindelse med revision af årsregnskabet har vi foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 7 i bekendtgørelse nr. 1510 af 14. december 2006 om regnskab og revision af statsanerkendte museer m.v.

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 registrering og protokoller føres entydigt, og at der er sikret sammenhæng mellem genstand og registrering.

Det vurderes, at forretningsgange for opbevaring og registrering af samlinger/genstande generelt er tilrettelagt betryggende. Dog er det konstateret, at der for år tilbage er sket en dobbeltregistrering af flere genstande, og at der i forbindelse med denne dobbeltregistrering ikke er blevet foretaget de nødvendige noteringer, af både nye og gamle numre på museets kartotekskort.

Efterfølgende er samlingerne blevet delt, og opbevares nu på forskellige lokaliteter. Den manglende registrering af den nye nummerering på samlingens kartotekskort, betyder at det ikke er muligt for museet, at finde genstandene som opbevares efter den nye registrering via Regin. Idet oprettelsen i Regin er sket på baggrund af kartotekskort med den gamle nummerering.

Museet oplyser, at der som følge af den konstaterede problematik, vil blive iværksat en revidering af den grafiske samling i 2013. Da de fejlregistrerede genstandene primært befinder sig i den grafiske samling.

Det er desuden konstateret, at der mangler yderligere en genstand, som sidst har været udstillet på Marienlyst Slot. Museet oplyser, at dette ikke er meddelt til Kulturarvsstyrelsen, da der er en formodning om, at genstanden er opmagasineret med de øvrige genstande fra slottet, men da Marienlyst slot er plaget af skimmelsvamp er samlingen derfra pakket ned og ikke pt. tilgængelig for gennemgang.

Helsingør Kommune er enig i ovenstående observation.

## 4 Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet

baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen, samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

## 4.1 Forvaltningen af museets midler - økonomistyring (effektivitet)

Ved revisionen af museets økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol og regnskabsaflæggelse, herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

Det er vor opfattelse, at museet har tilrettelagt en god økonomistyring.

## 4.2 Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om museets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til museets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer, f.eks.:

- Varer og tjenesteydelser erhverves økonomisk forsvarligt under hensyn til pris og kvalitet
- Der indgås aftaler med leverandører
- Repræsentationsudgifter holdes på et rimeligt niveau
- Der aflønnes efter overenskomst-mæssige satser

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

## 4.3 Forvaltningen af museets midler - produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vi har i 2012 ikke foretaget forvaltningsrevision af museet på området produktivitet.

Roskilde, den 6. september 2013

BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab

  
Verni Jensen  
Registreret revisor