



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

HELSINGØR KOMMUNES MUSEER

REVISIONSPROTOKOLLAT 30. JUNI 2016

(SIDE 19 - 21)

ÅRSREGNSKAB 2015

	Side
1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE BUDGET- OG REGNSKABSSKEMA FOR 2015	19
2 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF BUDGET- OG REGNSKABSSKEMAET	19
3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	19
3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	19
3.2 Regnskabsføring og interne kontroller	19
3.3 Forvaltningsrevision	20
3.4 Samlingsrevision.....	20
3.5 Lønrevision	20
3.6 Gennemgang af Budget- og Regnskabsskema	20
4 HABILITET M.V.	21

1 Identifikation af det reviderede Budget- og Regnskabsskema for 2015

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede Budget- og Regnskabsskema for Helsingør Museum for 2015.

Regnskabsskemaet udviser samlede udgifter på 10.541.413 kr. og samlede indtægter på 10.729.109 kr.

2 Konklusion på revisionen af Budget- og Regnskabsskemaet

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af Budget- og Regnskabsskemaet fremgår af afsnit 3 i dette revisionsprotokollat.

Fra og med regnskabsåret 2012 er der ikke længere krav om afgivelse af revisorerklæring på Budget- og Regnskabsskemaet. Der er dog fortsat krav om afgivelse af revisionsprotokollat.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere.

3 Redegørelse for den udførte revision

3.1 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 Budget- og Regnskabsskemaet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisions-handlinger.

3.2 Regnskabsføring og interne kontroller

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om Helsingør Museum rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for udarbejdelsen af Budget- og Regnskabsskemaet.

Helsingør Museum drives af Helsingør Kommune. Museets regnskab er således en integreret del af det samlede årsregnskab for Helsingør Kommune. Regnskabspraksis for bogføring af udgifter og indtægter følger gældende regnskabspraksis for Helsingør Kommune.

Under den løbende revision ved Helsingør Kommune har vi efterprøvet, om de fastlagte forretningsgange inden for kasse- og regnskabsområdet er hensigtsmæssige og betryggende.

I forbindelse hermed er bilagsmaterialet kontrolleret, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret, og at de gældende konteringsregler er iagttaget.

Ovenstående kontroller er udført i forbindelse med uanmeldt kasseeftersyn, foretaget 11. august 2015.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3 Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af Helsingør Kommune og har omfattet en vurdering af økonomistyring og sparsommelighed m.v.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.4 Samlingsrevision

Vi har foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 15. april 2013 om regnskab og revision af statsanerkendte 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.

I forbindelse med samlingsrevisionen blev der udtaget 25 sager dels fra registreringen og dels fra samlingen. Vi konstaterede, at genstandene var til stede og var registreret.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.5 Lønrevision

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.6 Gennemgang af Budget- og Regnskabsskema

Budget- og Regnskabsskemaet er indberettet elektronisk til Kulturstyrelsen den 30. juni 2016.

Det er påset, at Budget- og Regnskabsskemaet er aflagt i overensstemmelse med Kulturministeriets bestemmelser.

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

Det er påset, at skemaets 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 tilgået regnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4 Habilitet m.v.

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 Budget- og Regnskabsskemaets 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.

Roskilde, den 30. juni 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor