



INDGÅET

04 JUNI 2018

Hedensted Kommune

## Glud Museum

Museumsvej 44, Glud

7130 Juelsminde

**REVISIONSPROTOKOLLAT**  
for regnskabsåret  
1. januar 2017 - 31. december 2017

**Museumsnummer 61.901**

CVR NR. 23 27 82 19

## INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Indledning.....	70
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017.....	70
3. Udtalelse om ledelsesberetningen .....	70
4. Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering .....	70
5. Revisionen af årsregnskabet 2017 .....	70
6. Betydelige resultater af revisionen .....	71
7. Ledelsens regnskabserklæring .....	73
8. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet.....	73
9. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	75
10. Andre forhold.....	75
11. Andre ydelser .....	75
12. Afslutning .....	75

## 1. Indledning

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for **Glud Museum** for 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v., udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	9.828
Aktiver	kr.	2.303.171
Egenkapital	kr.	1.175.317

## 2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionskik med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v..

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer, fremhævelse af forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv.

## 3. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## 4. Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Vi har afgivet udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision uden væsentlige kritiske bemærkninger.

## 5. Revisionen af årsregnskabet 2017

### Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandling for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om regnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i afsnittet "Revision af væsentlige poster i årsregnskabet" nedenfor.

### **Økonomisk kriminalitet og hvidvask**

Bliver vi under vores revision bekendt med, at ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af dennes hverv for museet, og at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har en grov karakter, har vi ifølge revisorloven § 22 pligt til straks at underrette den øvrige ledelse, hvis denne består af flere personer og indføre dette i revisionsprotokollatet. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).

Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette SØIK, såfremt der opstår mistanke om, at museet bliver anvendt til hvidvask af penge eller er involveret i finansiering af terrorisme.

## **6. Betydelige resultater af revisionen**

### **Anvendte regnskabsprincipper**

Årsregnskabet for 2017 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, virksomhedens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

### **Going concern**

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om museets evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

### **Funktionsadskillelse**

Museets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på museets interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Der er etableret fuldmagtsforhold som sikrer, at en enkelt person ikke alene kan disponere over museets bankkonti via det elektroniske banksystem, idet transaktioner kun kan attesteres heri af 2 personer i forening.

Under hensyntagen til museets struktur, personaleantal m.v. er det vores indtryk, at regnskabsfunktionen er hensigtsmæssigt tilrettelagt.

### **Besvigelser**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er betydelig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskaberklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

### **Overholdelse af love og øvrig regulering**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskaberklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

### **Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet. Der har ikke været tale om væsentlige fejl

### **Nærtstående parter**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v..

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

### Efterfølgende begivenheder

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

### 7. Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse og bestyrelsen afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen, der er dateret den 24. april 2018, har den daglige ledelse og bestyrelsen blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v.
- At ledelsen har givet os adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i museet, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet

### 8. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

#### Indtægter

Tilskuddene fra staten og kommunerne er afstemt. Entreindtægterne samt kontingenter og bidrag er optaget ifølge bogføringen. Det skal anføres, at kontingent og bidrag udgør frivillige beløb fra de enkelte medlemmer, og disse er ikke forpligtet til medlemskab hvert år, hvorfor en egentlig afstemning heraf ikke kan udføres.

Ordinært statstilskud udgør endeligt tilskud, fastsat ud fra minimumstilskud i henhold til lovgivningen, herunder den årlige finanslov.

For projekter der er finansieret helt eller delvist via tilskud, fondsmidler o. lign. er det kun museets egenbetaling der er vist i resultatopgørelsen. Denne model med modregning af tilskud i afholdte omkostninger er indført efter ønske fra Kulturstyrelsen, nu Slots- og kulturstyrelsen.

Vi har kontrolleret, at tilskud til igangværende projekter er periodiseret, således at det indregnede tilskud i regnskabsåret svarer til udgifter afholdt i regnskabsåret. For meget modtaget a'conto tilskud er opført i balancen under passiver. For udgifter afholdt i regnskabsåret, men hvor tilskud endnu ikke er modtaget, er de tilskudsberettigede udgifter opført i balancen under aktiver.

### **Personale**

Den totale administration af lønudbetalinger inkl. flexjob varetages af Hedensted Kommune. Det vil sige, at kommunen forestår alt, også den takstmæssige regulering. Da vi ikke har kunnet få adgang til Kommunernes lønsystem, er der ikke foretaget revision af lønudbetalingerne ud over, at vi har afstemt den totale udgiftsførte løn med betalingerne til Hedensted kommune.

### **Øvrige omkostninger**

Vi har stikprøvevis gennemgået øvrige omkostningskonti og påset, at tilbagevendende omkostninger er medtaget korrekt antal gange. Vi har ligeledes ved stikprøver kontrolleret omkostninger til underliggende bilag, herunder til at museets interne regler for attestation af bilag er overholdt.

### **Likvide midler**

Vi har den 4. oktober 2017 foretaget uanmeldt kasseeftersyn af museets kassebeholdning samt afstemning af indestående i pengeinstitut. Dette gav ikke anledning til bemærkninger.

Museets opdaterede forretningsorden indeholder bestemmelser om maksimalt indestående på dankortkonti. Vi har påset, at disse grænser er overholdt. Vi har ikke bemærkninger hertil.

Der er ligeledes bestemmelse om maksimal kassebeholdning på t.kr. 30.

Vi henleder opmærksomheden på, at der i ferieperioden har været overskridelse af dette maksimum. Det er vores indtryk at der har været fokus herpå fra den daglige ledelses side, men at det jo netop i ferieperioden kan være vanskeligt at overholde dette, da det er i denne periode, der håndteres flest kontante midler.

### **Samlinger**

I henhold til bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v. har vi den 4. september 2017 foretaget revision af museets samlinger på adressen i Glud.

Museet har nu afsluttet overgangen fra manuelt førte registreringer til EDB-systemet Regin. I dette system er der en beskrivelse af genstanden, et billede samt oplysning om den fysiske placering.

Udvælgelsen fra systemet blev foretaget med bygningsplacering som 1. søgekriterie. Der blev udvalgt 20 genstande placeret i 5 huse. Alle genstande befandt sig i de anførte huse, men i 2 tilfælde var genstanden ikke i det anførte rum. Det blev aftalt at disse omregistreres.

Under gennemgangen blev 5 genstande udvalgt fra samlingen for kontrol af registreringen. Alle disse genstande var registreret i korrekt hus, men i et tilfælde i forkert rum.

Ud fra ovenstående betragter vi museets registrering af samlingerne som fyldestgørende og hensigtsmæssig.

## 9. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

I overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra kulturministeriet, har vi foretaget forvaltningsrevision med henblik på at undersøge:

### Økonomiske hensyn

Vi har foretaget en vurdering af, hvorvidt der ved museet forvaltning tages skyldige økonomiske hensyn. Vi er ikke stødt på forhold der indikerer, at dette ikke er tilfældet.

### Udvisning af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vi har påset, at museet udviser den fornødne sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vi har bl.a. påset, at der ved større arbejder indhentes flere tilbud, at der, hvor det er muligt, ansættes personer med løntilskud, og at der sker en løbende orientering af bestyrelsen om den aktuelle økonomiske situation.

Vi er ikke stødt på forhold, der giver anledning til bemærkninger.

## 10. Andre forhold

Vi har påset, at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol er læst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i Årsregnskabet.

## 11. Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Opstilling af regnskabet
- Ydet regnskabsmæssig assistance med afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.

## 12. Afslutning

Vi kan oplyse følgende:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.



Østbirk, den 24. april 2018

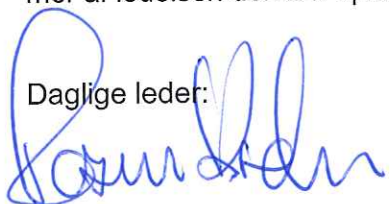
Elley Revision  
Registreret Revisionsanpartsselskab  
CVR nr. 10938694



Claus Elley  
Registreret revisor  
Mne236

Nærværende revisionsprotokol, side 69 – 76, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 24. april 2018.

Daglige leder:



Rasmus Kreth  
(museumsleder)

Bestyrelsen:



Børge Hede  
Formand



John S. Madsen  
Næstformand



Poul E. Jeppesen  
Kasserer



Arne Ehmsen



Susanne Ernst



Jørgen Bojsen



Peter Altenborg



Mads-Peder Winter Søby



Johnny B. Sørensen

