

## **Glud Museum**

Museumsvej 44, Glud

7130 Juelsminde

**REVISIONSPROTOKOLLAT**  
1. januar 2013 – 31. december 2013

**Museumsnummer 61.901**

CVR NR. 23 27 82 19

## INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013 .....	44
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013 .....	44
3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen .....	44
3.1. Manglende funktionsadskillelse .....	44
3.2. Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	45
4. Kommentarer til årsregnskabet .....	45
4.1. Indtægter .....	45
4.2. Personale .....	45
4.3. Øvrige omkostninger .....	45
4.4. Uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn .....	46
4.5. Samlinger .....	46
5. Øvrige oplysninger .....	46
5.1. Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	46
5.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt .....	46
6. Forvaltningsrevision .....	47
6.1. Økonomiske hensyn .....	47
6.2. Udvisning af Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet .....	47
7. Lovpligtige oplysninger mv. ....	47
8. Andre arbejder .....	47
9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2013 .....	47

## 1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for **Glud Museum** for 2013.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	-46.622
Aktiver	kr.	2.115.012
Egenkapital	kr.	1.152.508

## 2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at 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. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftaleforhold om revision, jf. tiltrædelsesprotokollat af 13. januar 2009.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

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.

## 3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

### 3.1. Manglende funktionsadskillelse

På grund af museets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på museets forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, 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 hovedbankkonti 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.

### **3.2. Drøftelser med ledelsen om 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 særlig 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.

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

## **4. Kommentarer til årsregnskabet**

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v. og har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi vil dog knytte yderligere kommentarer til følgende regnskabsposter.

### **4.1. 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, kr. 1.000.000 udgør endeligt tilskud, fastsat ud fra minimumstilskud i henhold til lovgivningen, herunder den årlige finanslov.

Vi har kontrolleret, at tilskud til det igangværende projekt "Kend din Landsby" er periodiseret, således at det indtægtsførte tilskud i regnskabsåret svarer til udgifter afholdt i regnskabsåret. For meget modtaget a'conto tilskud er opført i balancen under passiver til senere indtægtsføring i takt med afholdelse af udgifter.

### **4.2. Personale**

Den totale administration af lønudbetalinger inkl. flexjob er overdraget til Hedensted Kommune i 2003. 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 og stikprøvevis har sammenholdt lønudbetalingen med ansættelsesbrev eller -kontrakt.

### **4.3. Øvrige omkostninger**

Vi har stikprøvevis gennemgået øvrige omkostningskonti og påset, at tilbagevendende omkostninger, f.eks. elafregning og magasinleje, 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. Det er konstateret, at disse attestationsregler i al væsentlighed er overholdt.

#### 4.4. Uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn

Vi har den 14. august 2013 foretaget uanmeldt kasseeftersyn af museets kassebeholdning samt afstemning af indestående i pengeinstitut.

Kassebeholdning samt indestående på erhvervs giro og to dankortkonti kunne afstemmes direkte til bogholderiet uden bemærkninger, mens museets hovedbankkonto ikke var afstemt på grund af nyligt afholdt ferie i bogholderiet.

Det blev aftalt at bogholderen skulle foretage afstemningen og vende tilbage med resultatet.

Få dage senere modtog vi afstemningen. Af de nødvendige efterposteringer til bogholderiet var der en enkelt post på 18 t.kr. der vedrørte januar måned og en række mindre poster vedrørende månederne februar til juni. Efterposteringer vedrørende juli og august er ikke nævnt her, idet disse er naturlige, ferieperioden taget i betragtning.

På baggrund af overstående skal vi opfordre til, at der mere systematisk foretages afstemning af bankkonti, og at nødvendige bogholderirettelser sker løbende.

#### 4.5. Samlinger

I henhold til bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v. har vi den 02. september 2013 foretaget revision af museets samlinger.

Museumsleder Rasmus Kreth, inspektør Lola Wøhlk Hansen samt et par medhjælpere deltog i revisionen.

20 effekter blev udvalgt fra registreringen til kontrol af fysisk tilstedeværelse og placering. På nær en enkelt effekt, der midlertidigt var flyttet til en særudstilling, var alle effekter til stede på den registrerede placering.

Under gennemgangen blev 5 genstande udvalgt fra samlingen for kontrol af registreringen. Dette gav ikke anledning til bemærkninger.

### 5. Øvrige oplysninger

#### 5.1. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2013.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

#### 5.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

Ledelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At den opfylder sit ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 13. januar 2009, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer
- m.v.
- At den opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelse af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl.
- At den har givet adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i museet, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.



## 6. 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:

### 6.1. 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.

### 6.2. 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.

## 7. Lovpligtige oplysninger mv.

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 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.

## 8. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Gennemgået periodebalance pr. 30. september 2013 med den daglige Ledelse, med henblik på at vurdere det forventede resultat for 2013
- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.

## 9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2013

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

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

Østbirk, den 29. april 2014

ELLEY REVISION  
Registreret Revisionsanpartsselskab



Claus Elley  
Registreret revisor










Nærværende revisionsprotokol, side 43 – 48, er gennemlæst af nedennævnte medlem-  
mer af ledelsen den 29. april 2014

Daglige leder:



Rasmus Kreth  
(museumsleder)

Bestyrelsen:

 Børge Hede Formand	 John S. Madsen Næstformand	 Poul E. Jeppesen Kasserer
 Arne Ehmsen	 Lise Andersen	 Jørgen Bojsen
 Anne Marie Fogt	 Lene Tingleff	 Johnny B. Sørensen