



## **Glud Museum**

Museumsvej 44, Glud

7130 Juelsminde

### **REVISIONSPROTOKOLLAT**

1. januar 2015 – 31. december 2015

**Museumsnummer 61.901**

CVR NR. 23 27 82 19

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015 .....	56
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015 .....	56
3. Forhold af betydning for regnskabsafleggelsen .....	56
3.1. Manglende funktionsadskillelse .....	56
3.2. Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	57
4. Kommentarer til årsregnskabet .....	57
4.1. Indtægter .....	57
4.2. Personale .....	57
4.3. Øvrige omkostninger .....	57
4.4. Likvide midler .....	58
4.5. Samlinger .....	58
5. Øvrige oplysninger .....	58
5.1. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	58
5.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt .....	58
6. Forvaltningsrevision .....	58
6.1. Økonomiske hensyn .....	59
6.2. Udvisning af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. ....	59
7. Lovpligtige oplysninger mv. ....	59
8. Andre arbejder .....	59
9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2015 .....	60

## 1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for **Glud Museum** for 2015.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	4.449
Aktiver	kr.	2.328.475
Egenkapital	kr.	1.161.725

## 2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

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

Vi har kontrolleret, at tilskud til igangværende projekter 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. For udgifter afholdt i regnskabsåret, men hvor tilskud endnu ikke er modtaget, er det bevilligede tilskud forholdsmæssigt indtægtsført og opført som tilgodehavende

### **4.2. 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.

### **4.3. 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.

#### 4.4. Likvide midler

Vi har den 21. oktober 2015 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. Dette er overholdt i størstedelen af året, men i ferieperioden er beholdningen steget til t.kr. 70. Umiddelbart efter ferieperioden er beholdningen nedbragt ved indsættelse i bank. Vi opfordrer derfor til, at der iværksættes rutiner, så overskydende kassebeholdning overføres til bank, også selv om regnskabsføreren er fraværende.

#### 4.5. Samlinger

I henhold til bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v. har vi den 30. oktober 2015 foretaget revision af museets samlinger.

20 effekter blev udvalgt fra registreringen til kontrol af fysisk tilstedeværelse og placering. Under gennemgangen blev 5 genstande udvalgt fra samlingen for kontrol af registrering. Samlingsrevisionen 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 2015.

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 økonomisk 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:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.

## 9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2015

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 26. april 2016

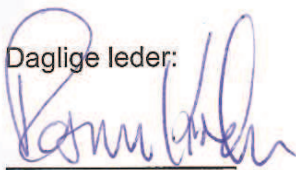
ELLEY REVISION  
Registreret Revisionsanpartsselskab



Claus Elley  
Registreret revisor

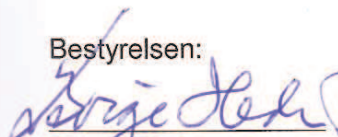
Nærværende revisionsprotokol, side 55 – 60, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 26. april 2016.

Daglige leder:

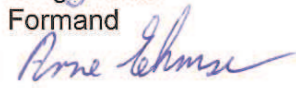


Rasmus Kreth  
(museumsleder)

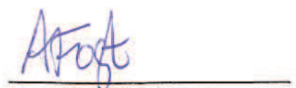
Bestyrelsen:



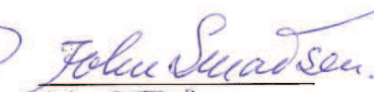
Børge Hede  
Formand



Arne Ehmsen



Anne Marie Fogt



John S. Madsen  
Næstformand



Lise Andersen



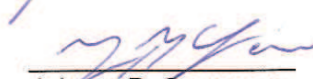
Lene Tingleff



Poul E. Jeppesen  
Kasserer



Jørgen Bojsen



Johnny B. Sørensen