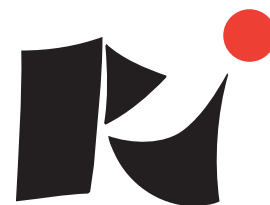


Den Selvejende Institution Vikingskibsmuseet i Roskilde

**Revisionsprotokollat af 18. april 2017
(side 274 – 280)
vedrørende årsregnskabet for 2016**



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2016	274
1.1 Indledning	274
1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	274
1.3 Revisionens formål	275
1.4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	275
1.5 Revision i årets løb	275
1.6 Forretningsgange og intern kontrol	276
1.7 Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	276
1.8 Samlingsrevision	276
1.9 Forvaltningsrevision	276
2. Opfølgning på særlige forhold i sidste års revisionsprotokollat	277
2.1 Prokuraforhold	277
2.2 Skyldige overtimer vedrørende ledergruppen	277
3. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	277
3.1 Restaurant og café	277
3.2 Lagerhal	278
3.3 Omsætningsaktiver	278
3.4 Anlægsaktiver	278
3.5 Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser	278
3.5 Hensættelser og igangværende projekter	278
3.6 Egenkapital	279
4. Øvrige arbejdsopgaver	279
5. Ledelsesberetningen	279
6. Øvrige oplysninger	279
6.1 Ledelsens regnskaberklæring	279
6.2 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	279
7. Lovpligtige oplysninger	280



1. Revision af årsregnskabet for 2016

1.1 Indledning

Som institutionens valgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2015 for Den Selvejende Institution Vikingeskibsmuseet i Roskilde.

Årsregnskabet for 2016 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2016	2015
	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Årets resultat	4.891	4
Aktiver i alt	45.135.121	49.803
Egenkapital	99.453	95

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Vores revisionspåtegning på institutionens årsregnskab er ændret som følge af ny erklæringsbekendtgørelse og nye revisionsstandarder.

Revisionspåtegningens indhold, struktur og begreber er ændret væsentligt. Konklusionen på det udførte revisionsarbejde anføres i det indledende afsnit i påtegningen. Beskrivelsen af revisors ansvar for revisionen er blevet mere omfattende. I revisionspåtegninger uden forbehold fremgår det ikke længere, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold.

Det skal bemærkes, at der ikke med den nye formulering af revisionspåtegningen er sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen eller for revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet.

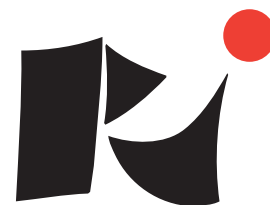
Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning med følgende konklusion og lovpligtige fremhævelse:

”Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den selvejende Institution Vikingeskibsmuseet i Roskilde for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer mv. (museumsbekendtgørelsen) og nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet (driftstilskudsbekendtgørelsen).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med museumsbekendtgørelsen og drifts-



tilskudsbekendtgørelsen.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Den selvejende Institution Vikingeskibsmuseet i Roskilde har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2016. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.”

1.3 Revisionens formål

I vores revisionsprotokollat af 22. marts 2007 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem museets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2016 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2016 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2016 med museets ledelse, herunder risici relateret til museets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført dels i årets løb, dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

1.5 Revision i årets løb

Vi har den 6. december 2016 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, indeholdende kasseeftersyn, afstemning af likvide beholdninger med videre.

Revisionen i årets løb gav ikke anledning til bemærkninger.



1.6 Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået institutionens registreringssystemer og interne kontroller.

Vi har herunder foretaget en gennemgang af edb-registreringer og sikkerhedsmæssige kontroller i edb-systemerne. Gennemgangen har primært haft til formål at konstatere, om institutionens registreringssystemer vedrørende regnskabsmæssige transaktioner er hensigtsmæssigt tilrettelagt, samt om de interne kontrolforanstaltninger virker som forudsat. Under vores gennemgang har vi ikke konstateret fejl og mangler af betydning for aflæggelsen af årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at institutionens forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

1.7 Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har været baseret på arbejdet i årets løb og har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med budgetter og tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til institutionen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen, er rigtigt udtrykt i årsrapporten. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

1.8 Samlingsrevision

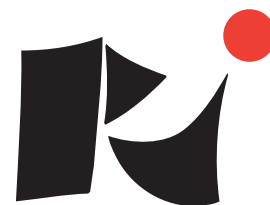
I overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 (museumsbekendtgørelsen) fremgår det, at revisionen af de statsanerkendte museers originale samlinger skal foretages af museets revisorer. Vi har konstateret, at de 5 vikingskibe er til stede.

Derudover har Vikingskibsmuseet forskellige mindre samlingsgenstande. Tilstedeværelsen af disse er ikke kontrolleret.

Museets øvrige udstillingsgenstande er kopier, og vi har derfor ikke foretaget yderligere samlingsrevision.

1.9 Forvaltningsrevision

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med bekendtgørelsen foretaget en vurdering af, om museet har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de i regnskabsåret modtagne midler.



Det er vores vurdering, at Vikingeskibsmuseet forvalter de modtagne midler på en fornuftig og sparsomlig måde. Vurderingen er til dels baseret på en opfølgning på tidligere års forvaltningsrevision og har blandt andet omfattet følgende forhold:

- Vikingeskibsmuseet har fortsat en meget stram styring af omkostningerne, både hvad angår lønomkostninger og øvrige omkostninger. Der anvendes fortsat et tidsregistreringssystem, hvor alle medarbejdertimer registreres på aktiviteter og projekter. Herved sikres det, at der er et optimalt grundlag for styringen af omkostningerne.
- Museet har et samarbejde omkring ”fremtidens museum” med Kulturstyrelsen og Roskilde Kommune. Et væsentligt element i planen for fremtidens museum er visionen om at opføre en ny bygning til formidling af kulturarven på havbunden. Dette skal være med til at sikre, at museet fortsat kan udvikle sig og på lang sigt kan blive ved med at tiltrække besøgende.
- I forbindelse med besparelser og reducerede tilskud har museet sat fokus på øget salg og egen indtjening, blandt andet ved udlejning af lokaler, arrangementer for virksomheder mv. samt marinarkæologisk arbejde.

2. Opfølgning på særlige forhold i sidste års revisionsprotokollat

2.1 Prokuraforhold

Det er kontrolleret, at ingen har eneprokura til museets bankkonti.

2.2 Skyldige overtimer vedrørende ledergruppen

Museet har, i lighed med tidligere år valgt at afsætte ledergruppens akkumulerede overtimer siden 2010 pr. 31. december som en skyldig post i regnskabet. Indtil 2009 blev eventuelle overtimer nulstillet ved overgangen til nyt regnskabsår. Økonomichefen har oplyst, at man har valgt denne praksis af forsigtighedshensyn. Der hensættes dog maksimalt timer svarende til et arbejdsår for den enkelte leder.

Vi har ingen særlige bemærkninger til dette forhold, men skal dog bemærke, at lederne, jf. deres ansættelsesbreve, generelt ikke har ret til at få udbetalt overarbejde, medmindre der udarbejdes en særskilt aftale med direktøren/bestyrelsen.

3. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

Resultatopgørelsen udviser et resultat på 4.891 kr. Årets resultat overføres til næste år.

3.1 Restaurant og café

Der er i regnskabet indtægtsført omsætningsafgift fra Restaurant Snekken på 928 t.kr (923 t.kr for 2015).

I forbindelse med den nuværende forpagters overtagelse af Snekken i 2010 har museet indvilget i at betale 550 t.kr. for vedligeholdelse, da lokaler og inventar var mere slidt end oprindeligt antaget. Af dette beløb resterer at blive anvendt 375 t.kr., da forpagteren endnu ikke har igangsat disse vedligeholdelsesarbejder. Beløbet, 375 t.kr., er opført som skyldige omkostninger.



3.2 Lagerhal

I årets løb er investeret i yderligere en lagerhal. Lagerhallen er købt kontant og anskaffelsen er derfor udgiftsført i resultatopgørelsen i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis. Vi har set, at der er tinglyst skøde på overdragelsen.

3.3 Omsætningsaktiver

Likvide konti er opført i overensstemmelse med foreliggende kontoudtog.

Tilgodehavender

Tilgodehavender er opført i overensstemmelse med foreliggende specifikationer.

Varelagre

Varelagre indgår i årsrapporten med 2.040 t.kr. og er optaget til kostpriser med fradrag af eventuelle nedskrivninger på grund af langsom omsættelighed.

3.4 Anlægsaktiver

Bygningerne er værdiansat til anskaffelsessum, dog maksimalt den belånte værdi. Bygningernes værdi skal ses i lyset af, at gælden er rente- og afdragsfri, jf. nedenfor.

3.5 Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser

Kreditorer og skyldige omkostninger mv. er opført i overensstemmelse med foreliggende kontoudtog og specifikationer.

Acontofaktureringer, netto

Acontofaktureringer netto t.kr. 5.104 vedrørende udlæg af omkostninger, hvortil der er modtaget tilsagn om tilskud, er opført i overensstemmelse med foreliggende specifikationer. Posten består pr. 31.december 2016 af 46.204 t.kr. i udlagte omkostninger og 51.308 t.kr. i foretagne acontofaktureringer.

Langfristede gældsforpligtelser

Prioritetsgæld til Roskilde Kommune (1,5 mio. kr.) og staten (3,76 mio. kr.) er ydet som rente- og afdragsfrie lån.

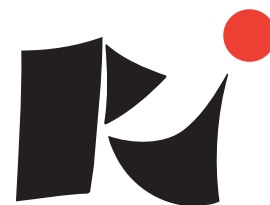
Jf. overenskomsten med Roskilde Kommune er lånet på 1,5 mio. kr. dog kun rentefrit, så længe museets resultat er under 10 t.kr. Såfremt resultatet er over 60 t.kr., skal der betales 4 % i rente.

Hvis resultatet ligger i intervallet 10 - 60 t.kr., betales forskelsbeløbet i rente.

3.5 Hensættelser og igangværende projekter

I balancen er foretaget henlæggelser til igangværende og fremtidige aktiviteter.

Institutionen har i 2015 foretaget henlæggelser til egne igangværende aktiviteter med i alt 21.801 t.kr. (2015: 22.955 t.kr.). I lighed med tidligere år er endvidere foretaget henlæggelser af ikke-anvendte til-



skud/opsparet indtjening på forlag. Hensættelserne forventes anvendt inden for de kommende år til de konkrete projekter.

3.6 Egenkapital

Egenkapitalen udgør 99.453 kr.

4. Øvrige arbejdsopgaver

Ud over revision af årsregnskabet har vi bistået institutionen med følgende opgaver:

- Påtegning af budget- og regnskabsskema til Kulturarvsstyrelsen.

5. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

6. Øvrige oplysninger

6.1 Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

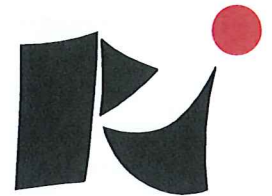
Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

6.2 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt direktionen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt direktionen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Direktionen har over for os oplyst, at der efter direktionens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at institutionen, i forhold til institutionens størrelse og karakter, har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Direktionen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.



I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

7. Lovpligtige oplysninger

Under henvisning til Bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet (driftstilskudsbekendtgørelsen) skal vi oplyse:

- at vi anser de modtagne støttemidler for anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at vi anser tilskudsgrundlaget for opgjort korrekt i overensstemmelse med de gældende regler.

I henhold til Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

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

Roskilde, den 18. april 2017

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Birgit Sode
statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen den 18. april 2017

Bestyrelsens underskrifter:



Joy Mogensen



Ole Christiansen



Gurli Martinussen



Lars Fredsted



Michael Lunn



Birgit Pedersen



Henrik Stougaard



Dan Stubbergaard

Læst af direktionen:



Tinna Damgård-Sørensen
museumsdirektør



Claus Christiansen
økonomichef