



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

ROMU

REVISIONSPROTOKOLLAT AF 6. JUNI 2017

SIDE 123 - 130

ÅRSREGNSKAB 2016

INDHOLDSFORTEGNELSE	SIDE
1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2016	123
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016	123
2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	123
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	123
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller	124
2.2.1 Generelt	124
2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	124
2.3 Forvaltningsrevision	124
2.3.1 Forvaltningen af museets midler - økonomistyring (effektivitet)	125
2.3.2 Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed	125
2.4 Samlingsrevision	125
2.5 Fleksjobordning	125
3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	126
3.1 Anvendt regnskabspraksis	126
3.1.1 Tilskud og indtægter	126
3.1.2 Driftsudgifter	126
3.1.3 Personaleudgifter	126
3.2 Balance	127
3.2.1 Åbningsbalancen	127
3.2.2 Omsætningsaktiver	127
3.2.3 Egenkapital	127
3.2.4 Gæld	127
3.3 Pantsætninger og eventualforpligtelser	128
3.4 Bestyrelsesprotokol	128
3.5 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	128
4 ØVRIGE OPLYSNINGER	128
4.1 Habilitet m.v.	128

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for ROMU for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr.	9.945
• Aktiver	kr.	15.298.177
• Egenkapital	kr.	1.810.763

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

Vi har revideret årsregnskabet for ROMU for 2016.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af 1. april 2014.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold.

2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 Café Ragnarock ApS

ROMU har i april 2016 købt anparterne i Café Ragnarock ApS nom. 50.000 kr. til kurs 110, i alt 55.000 kr., og der er pr. 31. december 2016 endvidere et tilgodehavende hos Café Ragnarock ApS.

Der er i 2017 truffet beslutning om opløsning af selskabet ved betalingserklæring afgivet af ROMU som kapitalejer. Ved afgivelse af betalingserklæringen påtager ROMU sig hæftelse solidarisk og ubegrænset for selskabets gæld og eventuelle yderligere forpligtelser. Vi har påset, at der er sket afmelding hos SKAT af selskabet, og at der er sket registrering hos Erhvervsstyrelsen om opløsning af selskabet.

Vi er forelagt perioderegnskab (ikke revideret) til og med 15. maj 2017, hvoraf det fremgår, at selskabet er solvent, og har på den baggrund accepteret den regnskabsmæssige værdiansættelse af investeringen i Café Ragnarock ApS pr. 31. december 2016. Det tilføjes, at eventuelle efterfølgende værdireguleringer i 2017 (nedskrivning) af investeringen i Café Ragnarock ApS eller af tilgodehavendet vil påvirke resultatet og egenkapitalen i ROMU i 2017, hvis det bliver aktuelt.

2.2 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 årsregnskabet.

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.

2.3 Regnskabsføring og interne kontroller

2.3.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om ROMU's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af ROMU's administration. De administrative rutiner er beskrevet i "Funktionsbeskrivelse for administrative og regnskabsmæssige arbejdsgange og ansvarsområder" (regnskabsinstruks, procedurer og lign.)

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det påpeges, at der over de seneste år er sket en aktivitetsstigning i ROMU og herunder også etablering af datterselskabsforhold vedrørende Ragnarock. Og vi anbefaler derfor, at det fra bestyrelsens og direktionens side løbende vurderes, om tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller fortsat lever op til et for ROMU tilfredsstillende niveau.

2.3.2 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 for ROMU og herunder for aktiviteterne i Ragnarock ApS 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.

2.4 Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

2.4.1 Forvaltningen af museets midler - økonomistyring (effektivitet)

Ved revisionen af museets økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informations-systemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol og regnskabsaflæggelse, herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

2.4.2 Forvaltningen af museets midler - sparsommelighed

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om museets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til museets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer, f.eks.:

- Indkøb foretages via Roskilde Kommunes indkøbsordning samt SKI
- Der indgås aftaler med leverandører
- Museets forvaltning af debitorer er hensigtsmæssig
- Er vedligeholdelses- og reparationsudgifter på ejendom og materiel betydelige, overvejes nyanskaffelser
- Repræsentationsudgifter holdes på et rimeligt niveau
- Personalemæssige ressourcer udnyttes optimalt
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser

Ud fra revisionen af årsregnskabet, samtaler med Regnskabsføreren samt vort kendskab til museets forhold som helhed, er det vor opfattelse, at museet udviser den fornødne sparsommelighed.

2.5 Samlingsrevision

Vi har foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 - bekendtgørelse om 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.

2.6 Fleksjobordning

På baggrund af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1375 af 2. december 2013 udarbejdes hermed redegørelse for ordningen.

Vi har revideret de af museet udarbejdede anmodninger om refusion vedrørende fleksjob i henhold til ovennævnte bekendtgørelse.

Revisionen er udført i overensstemmelse med gældende regler og Finansministeriets (ØAV) retningslinjer for administration af fleksjobordning i visse selvejende institutioner vedrørende refusion af lønudgifter fra staten.

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af følgende:

- Beregning af bidrag til ordningen, herunder opgørelse af årsværksforbrug
- Beregning af lønrefusionsbeløb fra staten, herunder at ansættelsesforholdet er et godkendt fleksjob, beregning af løn samt kommunal refusion

3 Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den anførte regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsregnskabet på side 6.

3.1.1 Tilskud og indtægter

Tilskud udgør 28.3 mio. kr. mod 32.2 mio. kr. i 2015.

Indtægter udgør 60.0 mio. kr. mod 47.6 mio. kr. i 2015.

Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer ROMU, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har herunder analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

3.1.2 Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsudgifter, der udgør 60.0 mio. kr. mod 47.6 mio. kr. i 2015, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

3.1.3 Personaleudgifter

Vedrørende personaleudgifter, der udgør 23.1 mio. kr. mod 19.7 mio. kr. i 2015, har vi stikprøvevis foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler og meddelte oplysninger.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager it-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Udbetalt løn til museets direktør, vicedirektør, regnskabsfører, administrativ medarbejder samt en forvalter er gennemgået.

3.2 Balance

3.2.1 Åbningsbalancen

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2015 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2016.

3.2.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 15.3 mio. kr., består af materielle aktiver, finansielle aktiver, varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 17. oktober 2016 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2016 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

I forbindelse med vor revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og museets regnskabspraksis.

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet foretaget stikprøvevis kontrol af varebeholdningens fysiske tilstedeværelse. Kontroloptællingen der blev foretaget den 8. marts 2017, forløb tilfredsstillende.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2016 i alt 9.2 mio. kr. mod 7.9 mio. kr. pr. 31. december 2015. Tilgodehavender er steget i forhold til tidligere år, da ROMU har tilgodehavender hos Anlægsfonden Danmarks Rockmuseum og Café Ragnarok.

Direktionen har overfor os bekræftet, at tilgodehavende beløb m.v. ikke er behæftet med risiko for tab ud over sædvanlig forretningsmæssig risiko, hvilket vi baseret på de modtagne informationer kan tilslutte os.

3.2.3 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2016 en saldo på 1.8 mio. kr. Egenkapitalen er faldet i forhold til tidligere år, da ROMU tidligere havde hensættelser af egenkapitalen der vedrørte afgivne tilsagn, og som i 2016 efter en nøje vurdering mere korrekt regnskabsmæssigt er klassificeret som kortfristet gæld.

3.2.4 Gæld

Den langfristede gæld udgør i alt 0,2 mio. kr.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2016 udviser en samlet saldo på 13.3 mio. kr., består af sædvanlige gældsposter.

Gælden er steget i forhold til tidligere år, da ROMU har modtaget tilskud til bestemte forhold, som endnu ikke er forbrugt.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reserverationer.

3.3 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring til bekræftelse af fuldstændigheden af oplysningerne i årsregnskabet.

3.4 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 13. februar 2017 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

Vi har påset, at revisionsprotokollat af 11. april 2016 er underskrevet af bestyrelsen.

3.5 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet museets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed dækkende såvel ROMU som Ragnarock ApS.

Alle væsentlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 Øvrige oplysninger

4.1 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 regnskabs 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 6. juni 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Michael S. Nielsen
Registeret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 123 - 129 er forelagt bestyrelsen den 13. juni 2017

Joy Mogensen
Bestyrelsesformand

Carsten Rasmussen
Næstformand

John Schmidt
Næstformand

Poul Andersen

Jens Ross Andersen

Phillip de Bourbon de Parme

Carl-Christian Hansen

Flemming Damgaard Larsen

Peter Madsen

Birgit Pedersen

Ib Poulsen

Kim Rockhill

Martin Stokholm

Henrik Stougaard

Frank Birkebæk