BEK nr 1510 af 14/12/2006 Gældende
(Regnskabsbekendtgørelsen)
Offentliggørelsesdato: 22-12-2006
Kulturarvministeriet

Ændringer i følgende forskrifter

- BEK nr 953 af 27/11/2002

Oversigt (indholdsfortegnelse)

Kapitel 1  Tilskud efter museumslovens §§ 14 a, 15, 15 a, stk. 1, 16, stk. 1, og 16 a, stk. 1
Kapitel 2  Tilskud efter museumslovens § 16, stk. 2-3
Kapitel 3  Ikrafttreden m.v.

Bilag 1  Budget- og regnskabsskema for indberetning til Kulturarvsstyrelsen

Den fulde tekst

Bekendtgørelse om regnskab og revision af statsanerkendte museer m.v.

I medfør af § 34, stk. 1, jf. § 15 og § 16, stk. 1-3, i museumsloven jf. lovbekendtgørelse nr. 1505 af 14. december 2006 fastsættes:

Kapitel 1

Tilskud efter museumslovens §§ 14 a, 15, 15 a, stk. 1, 16, stk. 1, og 16 a, stk. 1

Regnskab

§ 1. Museet indsender årligt regnskab og beretning til museets hovedtilskudsynder til godkendelse. Museet indsender heretter det af hovedtilskudsynderen godkendte regnskab og beretning til Kulturarvsstyrelsen, jf. bestemmelsene herom i bekendtgørelse om museer m.v.

§ 2. Regnskabet skal give et reviderende billede af museets aktiver og passiver, økonomiske stilling samt resultat.

Stk. 2. Regnskabet skal omfatte hele museets virksomhed og skal følge kalenderåret. Tilskud modtaget i henhold til §§ 14 a, 15, 15 a, 16, stk. 1, og § 16 a, stk. 1, i museumsloven skal regnskabssøres brutto og være specificeret.

Stk. 3. Kulturarvsstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for regnskabets udfærdigelse.

Stk. 4. Ved opstilling af regnskabet skal anvendes den specifikation, der fremgår af vedlagte bilag. Årsregnskabet skal indeholde:

1) Arbejdsudtale.
2) Revisionspåtagning.
3) Resultatopgørelse. Indenrørende års budget samt sammenligningsstal for det foregående år.
4) Balancen skal indeholde en opgørelse over omsetnings- og anlægsaktiver samt kort- og langfristet gæld, herunder en opgørelse af egenkapitalen.

Stk. 5. Der stilles endvidere følgende krav til årsregnskabet:
1) Tilskud fra kommuner, offentlige virksomheder og fonde m.fl. skal være specificeret.
2) Eventuelle afskrivninger skal være specificeret, og afskrivningsmetoderne skal være oplyst.
3) Finansiering af underskud eller anvendelse af overskud skal oplyses.
4) Eventuel momsregistrering skal oplyses.
5) Regnskabet skal være godkendt og underskrevet af museets samlede bestyrelse og ledelsen.

Stk. 6. Museet skal opbevare de seneste fem års regnskaber forvarligt og tilgængeligt for revisor.

Stk. 7. For statsanerkendte museer, hvor Kulturarvsstyrelsen er hovedtilskudsynder, gælder heradover, at museet skal udarbejde en samlet intern regnskabsinstrukts, der skal indeholde en beskrivelse af de regnskabsmæssige organisation og tilrettelæggelsen af regnskabsopgaverne, herunder oplysninger om ansvars- og kompetencefordelingen og de regelsæt, der følges ved udførelsen af regnskabsopgaverne.

Revision

Stk. 2. I tilfælde af revisorskift skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til fratrædelsen.

§ 4. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§ 5-11.

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafgørelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, museumsloven og andre forskrifter samt indgåede aftaler, andre formulerede krav til mål og resultater, samt sædvanlig praksis. Der foretages endvidere en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, og ved driften af de institutioner, der er omfattet af regnskabet.

§ 5. Revisionens omfang afhænger af museets administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsafgørelsen.

§ 6. Der foretages sædvanligvis revision i årets løb. Som led i revisionen undersøger revisor de eksisterende forretningsgange med henblik på at påse, om den interne kontrol er betydelig. Ud over systemrevision utføres revision i nødvendigt omfang substantiell revision. Revisionen udføres som udgangspunkt ved stikprøveundersøgelser. Uanmeldt kasse- og beholdningssørsforsøg indgår i revisionen.

Stk. 2. Ved den afløbende revision påsees det, at årsregnskabet er opstillet i overensstemmelse med de regler, der er fastsat herfor i §§ 1-2, og at det ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafgørelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Stk. 3. Ved forvaltningsrevisionen undersøges det, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved museets forvaltning. Revisionen udføres med udgangspunkt i:

1) museets opfyldele af vilkårne for statsanerkendelse i henhold til museumslovens § 14,
2) museets rapportering til Kulturministerstyrelsen om mål og opnåede resultater i henhold til bekendtgørelse om musener m.v. samt
3) om museet har udvist sparsomhed, produktivitet og effektivitet.

§ 7. Revisor skal årligt foretage revision af tilstødeværelsen og forretningsgange vedrørende museets samlinger (samlingsrevision).

Stk. 2. Revisor skal sig bekendt med museets registrerings- og accessionsprocedure (herunder procedure for genstande indleveret til udtalelse) og skal have oplyst, hvor stor en del af museets samlinger, der er uregistreret, samt hvor de enkelte dele af samlingen befinder sig (under konservering på filialmuseum, i kontorer m.m.). Revisor skal påse, at registrering og protokoller føres på en enighed måde, (således at der er sammenhæng mellem genstand og registrering. Revisionen omfatter såvel museets egne samlinger som indlejrede genstande.

Stk. 3. På grundlag af museets overigt og protokoller bestemmer revisor, hvilke numre (mindst 20), der skal udtages til samlingsrevision. Revisor oplyser først ved fremmøde på museet, hvilke numre der er udtaget.

Stk. 4. Fra museets samlinger (magasin, udstilling m.m.) udvalger revisor mindst 5 genstande, hvortil registreringen skal foreviges.


§ 9. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilside sættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlertidens forvaltning, påhviler det revisor straks at give museet meddelelse dertil samt påse, at museet inden 3 uger giver hovedtilskedsynderen og Kulturministerstyrelsen meddelelse dertil. I modsat fald er det revisors pligt at orientere hovedtilskedsynderen og Kulturministerstyrelsen. Revisorers bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at fortsættelse af driften er usikker af økonomiske eller andre grunde.

Stk. 3. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilside sættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med samlingsrevisions registrering og accession, påhviler det revisor straks at give meddelelse til museums og Kulturministerstyrelsen.

Stk. 4. Bliver revisor opmærksom på andre mangler i forbindelse med samlingsrens registrering og accession, herunder væsentligt efterløb i registrering af genstande, skal revisor sikre sig museets redegørelse for manglerne samt berigtigelse heraf.

§ 10. Det reviderede årsregnskab forsynes med en revisionspåtegn, hvorfat skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne bekendtgørelses kapitel 1. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

§ 11. Revisor skal fore en revisionsprotokoll.

Stk. 2. I protokollen skal der indføres oplysninger om:

1) hvilke revisionsarbejder der er udført og resultatet heraf, samt
2) væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende museets bogholderi, regnskabsvæsen, forvaltning af samlinger eller interne kontroller.

Stk. 3. Revisor skal endvidere redigere for den udførte forvaltningsovation. Specielt oplyses om revisors undersøgelse af samt se vurdering og konklusioner vedrørende sparsomhed, produktivitet og effektivitet samt om dispositioner uden for museets formål.

Stk. 4. Det skal i protokollat til årsregnskab oplyses:

1) hvorvidt revisor opfylder lovgyvnings forbudetsbestemmelser,
2) hvorvidt revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger til bekæftelse af regnskabets rigtighed, der er anmodet om,
3) hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår som beskrevet i lovgivning, herunder særligt museumloven, indgåede aftaler, vedtægter samt andre formulerede krav til mål og resultater, samt

4) hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Stk. 3. Såfremt museet er omfattet af bestemmelserne i museumlovens § 15, stk. 4, om aftale mellem flere kommuner om driften af museet, skal revisor endvidere oplyse, hvorvidt denne anser kravet i museumsbekendtgørelsen om, at museets bestyrelse og leder skal afgive en erklæring om, at museet drives som én enhed, herunder at driftstilskud og indtægter ikke kan reserveres enkeltdele af museet, for opfyldt.

Stk. 6. I revisionsprotokollen indføres endvidere oplysninger om særlige rapporter eller erklæringer, afgivelse af særlige beretninger, rådgivning og assistance.


§ 12. Bestemmelserne i §§ 1-11 finder tilsvarende anvendelse for konserveringscentre m.v., som modtager tilskud i henhold til museumlovens § 16 a, stk. 1.

Kapitel 2

Tilskud efter museumlovens § 16, stk. 2-3

Regnskab


Stk. 2. For museer, der modtager tilskud efter museumlovens §§ 15 og 16, stk. 1, skal projektregnskabet indgå i driftsregnskabet.

§ 14. Projektregnskabet skal:
1) vise alle indtægter og udgifter forbundet med projektet,
2) specificere hvilke tilskudsdyre tilskudde hidrøver fra, herunder redegøre for omfanget af museets medfinansiering,
3) indeholde en redegørelse for, i hvilken udstrækning de aktiviteter, der fremgår af budget og projektbeskrivelse, er gennemført,
4) oplyse eventuel momsregistrering,
5) være godkendt og underskrevet af museets leder, og
6) være ledsaget af en beretning over anvendelsen af tilskudsmidlerne, eventuelt i form af en publikation, der kan være resultatet af det projekt, hvortil støtten er ydet til.

Revision


Stk. 2. §§ 3, 4 og 5 finder tilsvarende anvendelse ved revisionen af projektregnskabet.


§ 17. Ved revisionen skal revisor efterprøve:
1) om projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
2) om tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder om midlerne er anvendt til de formul, der var angivet i bevilgingsmeddelelse og ansgægn,
3) om tilskudsmodtager har udståt sparsommelighed, og
4) om de oplysninger, som tilskudsmodtager har meddelt tilskudsdyrder om opfyldelsen af resultattravene, er dokumenterede.

Stk. 2. Revisionen udføres ved stilprøvevisse undersøgelser.

§ 18. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bemærkelsen af projektregnskabet samt for revisors vurdering af forvaltningen. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anses for nødvendig for udførelsen af sit hervor.


Stk. 2. Det samme gælder, hvis revisor under sin revision eller på anden måde bliver opmærksom på, at projektets gennemførelse er usikker af økonomiske eller andre grunde.

Sstk. 2. Revisor skal afgive en revisionsberetning med revisors vurdering og konklusion vedrørende den udførte revision. Beretningen skal afgives i tilslutning til påtegningen eller i en revisionsprotokol.
Sstk. 3. Genpart af revisionsberetningen indsendes af tilskudsmødtager til Kulturarvsstyrelsen sammen med det påtegnede projektvægt.

Kapitel 3

Ikrafttreden m.v.

Sstk. 2. Samtidig opheves bekendtgørelse nr. 953 af 27. november 2002 om regnskab og revision af statsanerkendte museer.

Kulturministeriet, den 14. december 2006
Brian Mikkelsen

/Malene Sthyr
Bilag 1

Budget- og regnskabsskema for indberetning til Kulturarvsstyrelsen

Budget og regnskab skal indeholde specifikation af følgende poster:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Udgifter</th>
<th>Indtægter</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>22. Personale</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>28. Lokaler ejendomme, friarealeder</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>32. Samlingens forvaltning m.v.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>38. Undersøgelser og erhvervelser</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>44. Konservering</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>50. Udstillinger</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>54. Anden formidlingsvirksomhed</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>58. Administration</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>60. Entre</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>62. Betalinger for undersøgelser i henhold til kap. 8</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>70. Husleje, prioritetsrenter og pådrag</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>72. Andre renter</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>82. Kiosk- og cafeteriavirksomhed</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

*I alt, konto 22 til 82

90. Tilskud fra kommuner
91. Ikke-offentlige tilskud
92. Tilskud fra EU og Nordisk Ministerråd
95. Tilskud fra offentlige virksomheder

I alt, konto 90 til 95

*Statstilskud

*Totale udgifter og indtægter

Resultat (indtæger udgifter)

Musets underskrift og revisionens påtegning:

På museets vegne:

Underskrift ved museets leder og bestyrelse:

Revisionspåtegning: