

Version 2019-05-21

**Tjekliste for udarbejdelse af årsrapport for kulturinstitutioner der**

**modtager et årligt driftstilskud over 200.000 kr. til og med 10 mio. kr. fra Kulturministeriet.**

Tjeklisten er udarbejdet i tilknytning til bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet med henblik på at sikre, at årsrapporten opfylder kravene i lovgivningen. De gule felter skal kun udfyldes af selvejende institutioner.

Tjeklisten er udfyldt af [navn] den [dato].

|  |
| --- |
| Institutionens navn:  |
| Regnskabsår:  |
| Årsregnskabet er påtegnet af institutionens ledelse og bestyrelse (dato):  |
| Årsregnskabet er påtegnet af institutionens revisor (dato):  |
| Revisionsprotokollatet er påtegnet af institutionens bestyrelse (dato): (ikke foreninger, der får 1 mio. kr. eller derunder): |
| Revisionsprotokollatet er påtegnet af institutionens revisor (dato):(ikke foreninger, der får 1 mio. kr. eller derunder): |
|  |

|  | **Kontrolpunkt** | **Ja** | **Nej** | **Bemærkninger.** **Hvor det er relevant noteres sidetal i årsrapporten** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A** | **Formkrav til årsrapporten** |
| 1 | Er institutionens navn, organisationsform og regnskabsperioden anført? |  |  |  |
| 2 | Er der i årsregnskabet redegjort for anvendt regnskabspraksis? Hvis der er sket et skift i regnskabsprincipperne, hvordan påvirker skiftet institutionens balance? |  |  | Evt. bemærkning om påvirkning af balance som følge af skift i regnskabspraksis: |
| 3 | Indeholder årsregnskabet en resultatopgørelse og balance (dvs. opgørelse af aktiver og passiver)? |  |  |  |
| 4 | Har institutionen gjort årsrapporten offentligt tilgængelig på sin hjemmeside? *OBS: Årsrapporten skal offentliggøres, når den er godkendt af institutionens ledelse og bestyrelse, senest 6 måneder efter regnskabsårets afslutning.* |  |  |  |
| **B** | **Ledelsesberetningen** |
| 5 | Indeholder årsrapporten en ledelsesberetning hvori der redegøres for årets drift og forventningerne til det kommende år samt øvrige forhold af betydning for den selvejende institution, som ikke direkte fremgår af det øvrige årsregnskab. Ledelsesberetningen skal desuden indeholde en redegørelse for, i hvilken udstrækning aktiviteter er blevet gennemført i overensstemmelse med det budgetterede og med de målsætninger, der er opstillet for den selvejende institution, herunder målsætninger opstillet i eventuelle aftaler med Kulturministeriet eller andre tilskudsydere. Endelig skal ledelsesberetningen indeholde en opgørelse over udviklingen i aktivitetsniveauet. *OBS: Vejledning om ledelsesberetning findes på Kulturministeriets Vidennet.* |  |  |  |
| **C** | **Teknisk gennemgang af årsregnskabet** |
| 6 | Er regnskabstal for det foregående regnskabsår samt budgettal for regnskabsåret opført i resultatopgørelsen, således at der er umiddelbar sammenlignelighed mellem regnskabstal og budgettal? *OBS: Slots- og Kulturstyrelsens budget- og regnskabsmodel skal følges, se Kulturministeriets Vidennet.* |  |  |  |
| 7 | Er driftstilskuddet fra Slots- og Kulturstyrelsen / Kulturministeriet korrekt optaget som indtægt i regnskabet og efter omstændighederne specificeret? |  |  |  |
| 8 | Er eventuelle tilskud fra kommune(r), region(er) og eventuelle tilskud fra fonde og sponsorer mv. specificeret? |  |  |  |
| **D** | **Gennemgang og vurdering af revisionspåtegningen i årsregnskabet og revisionsprotokollatet** |
| 9 | Er revisionen udført af en statsautoriseret eller registreret revisor? |  |  |  |
| 10 | Har der fundet revisorskift sted?Hvis ja; hvad er årsagen til skiftet? |  |  |  |
| 11 | Fremgår det af revisors påtegning til årsregnskabet, at revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik? |  |  |  |
| 12 | Fremgår det af revisors påtegning til årsregnskabet, at revisor har påset* at regnskabet *er opstillet og revideret* i overensstemmelse med de regler, der er fastsat i driftstilskudsbekendtgørelsen og evt. sektorlovgivning
* at det ikke indeholder væsentlige fejl og mangler, samt
* at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
* ved stikprøver har efterprøvet, at evt. projekttilskud, der indgår i institutionens regnskab, er anvendt til formålet?
 |  |  |  |
| 13 | Har revisor taget forbehold i forbindelse med revisionspåtegningen i årsregnskabet?  Hvis ja; hvilke(t) forbehold er der tale om? |  |  |  |
| 14 | Indgår der i revisionspåtegningen i årsregnskabet en erklæring fra revisor om at den udførte forvaltningsrevision har givet anledning til kritiske bemærkninger, fordi revisor vurderer, at forvaltningen har været mangelfuld?  |  |  |  |
| 15 | Fremgår det af revisionsprotokollatet, * at der er foretaget revision i årets løb, hvor revisor har undersøgt de eksisterende forretningsgange, med henblik på at påse, om den interne kontrol er betryggende?
* at revisor har påset, at ledelsesberetningen indeholder de faglige afrapporteringer, som kræves i henhold til rammeaftale, tilsagnsbrev og øvrige tilskudsbetingelser fastsat af Slots- og Kulturstyrelsen, og at afrapporteringerne er retvisende
 |  |  |  |
| 16 | Er der i revisionsprotokollatet indført oplysninger om hvilke revisionsarbejder, der er udført og resultatet heraf? |  |  |  |
| 17 | Er der i revisionsprotokollatet indført oplysninger om væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedr. institutionens bogholderi, regnskabsvæsen og interne kontrol? Hvis ja, hvilke oplysninger er der indført? |  |  |  |
| 18 | Er det i revisionsprotokollatet oplyst, hvorvidt revisionen har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med tilskudsforudsætningerne, herunder målsætningerne i en eventuel rammeaftale med Kulturministeriet? Hvis ja, hvilke bemærkninger er der tale om? |  |  |  |
| 19 | Har bestyrelsen og ledelsen redegjort for initiativer som følge af revisors eventuelle bemærkninger samt eventuelle forbehold? |  |  |  |
| 20 | Er det i revisionsprotokollatet oplyst, om revisor opfylder lovgivningens krav til uafhængighed? |  |  |  |
| 21 | Er det i revisionsprotokollatet oplyst, om revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om? |  |  |  |
| **E** | **Materiel gennemgang og vurdering af årsregnskabet**  |
| 22 | Giver noterne til årsregnskabet et fyldestgørende indblik i institutionens drift og regnskabsresultat?  |  |  |  |

Eventuelle øvrige bemærkninger til årsrapporten: