

Version 2019-10

**Tjekliste for gennemgang af årsrapport for kulturinstitutioner der modtager**

**et årligt driftstilskud på over 10 mio. kr. fra Kulturministeriet eller Slots- og Kulturstyrelsen**

Gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse: nr. 1701 af 21/12 2010 - Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet

Tjeklisten udfyldt af [navn] den [dato].

|  |
| --- |
| Institutionens navn:  |
| Journalnummer:  |
| Regnskabsår:  |
| Årsregnskabet/-rapporten er påtegnet af institutionens ledelse og bestyrelse (ja/nej):  |
| Årsregnskabet/-rapporten er påtegnet af institutionens revisor (ja/nej):  |
| Revisionsprotokollat påtegnet af institutionens bestyrelse og revisor (ja/nej): |

|  | **Kontrolpunkt** | **Ja** | **Nej** | **Bemærkninger** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 balancen som følge af skift i regnskabspraksis: |
| 3 | Indeholder årsregnskabet en resultatopgørelse og balance (dvs. en opgørelse af aktiver og passiver)? |  |  |  |
| 4 | Indeholder årsregnskabet relevante noter, herunder specifikationer af resultatopgørelsens og balancens poster? |  |  |  |
| 5 | Har institutionen gjort årsrapporten offentligt tilgængelig på sin hjemmeside?*OBS: Årsrapporten skal offentliggøres, når den er godkendt af institutionens ledelse og bestyrelse.* |  |  |  |
| **B** | **Ledelsesberetningen** |
| 6 | Indeholder årsrapporten en ledelsesberetning (også kaldet årsberetning), hvori der redegøres for årets drift og forventningerne til det kommende års aktiviteter, fx i form af nøgletal for udviklingen i aktivitetsniveauet, samt øvrige forhold af betydning, som ikke direkte fremgår af det øvrige årsregnskab? |  |  |  |
| 7 | Indeholder ledelsesberetningen en afrapportering for hvorvidt aktiviteter er blevet gennemført i overensstemmelse med det budgetterede? |  |  |  |

|  | **Kontrolpunkt** | **Ja** | **Nej** | **Bemærkninger** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Giver gennemgangen af ledelsesberetningen og andre aktivitetsoplysninger indtryk af, at tilskudsmidlerne er anvendt i overensstemmelse med tilskudsforudsætningerne, herunder målsætningerne i en eventuel rammeaftale eller målaftale med Kulturministeriet/Slots- og Kulturstyrelsen/Statens Kunstfond? |  |  |  |
| 9 | Er der overensstemmelse mellem årsregnskabet og ledelsesberetningen? |  |  |  |
| 10 | Er finansiering af underskud eller anvendelse af overskud beskrevet? |  |  |  |
| **C** | **Teknisk gennemgang af årsregnskabet** |
| 11 | Omfatter årsregnskabet institutionens samlede virksomhed? |  |  |  |
| 12 | Er regnskabstal for det foregående regnskabsår samt budgettal for regnskabsåret opført i resultatopgørelsen, således at der er umiddelbar sammenlignelighed mellem regnskabstal og budgettal? |  |  |  |
| 13 | Er indtægter og udgifter periodiseret? |  |  |  |
| 14 | Er driftstilskuddet modtaget fra Slots- og Kulturstyrelsen/Statens Kunstfond/Kulturministeriet korrekt optaget som indtægt i regnskabet og efter omstændighederne specificeret? |  |  |  |
| 15 | Er eventuelle tilskud fra kommune(r), region(er) og eventuelle tilskud fra fonde og sponsorer specificeret? |  |  |  |
| 16 | Er der i noterne til årsregnskabet medtaget specifikationer af eventuelle projekter (indtægter og udgifter), som institutionen har modtaget projekttilskud til (uanset om det er Slots- og Kulturstyrelsen /Statens Kunstfond/Kulturministeriet der er tilskudsyder)? |  |  |  |
| 17 | Er indtægter og udgifter udspecificeret på hoved­aktiviteter og eventuelle sekundære aktiviteter? |  |  |  |
| 18 | Indeholder balancen en opgørelse over omsætnings- og anlægsaktiver, kort og langfristet gæld samt en opgørelse af egenkapitalen? |  |  |  |
| 19 | Er regnskabet opdelt efter aktiviteter? |  |  |  |
| 20 | Er eventuelle tilskud, der viderefordeles af institutionen, specificeret på modtagere? |  |  |  |
| 21 | Er der indkøbt eller solgt omsætnings- og/eller anlægsaktiver, der kan have væsentlig økonomiske konsekvenser for institutionen? |  |  | Hvilke omsætnings- og/eller anlægsaktiviteter er der tale om: |
| 22 | Er eventuelle afskrivninger specificeret og afskrivningsmetoden anført? |  |  |  |
| 23 | Er eventuelle lejeudgifter hhv. afdrag på prioritetsgæld specificeret? |  |  |  |
| 24 | Er hensættelser og eventualforpligtelser specificeret? |  |  |  |
| **D** | **Gennemgang og vurdering af revisionspåtegningen (erklæringerne) i årsregnskabet og revisionsprotokollatet** |
| 25 | Er revisionen udført af en statsautoriseret eller registreret revisor? |  |  |  |
| 26 | Har der fundet revisorskift sted? *Hvis ja; hvad er årsagen til skiftet?* |  |  |  |
| 27 | Fremgår det af revisors påtegning (erklæringer) til årsregnskabet, at revisionen er foretaget i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik og/eller standarderne for offentlig revision? |  |  |  |
| 28 | Fremgår det af revisors påtegning (erklæringer) til årsregnskabet, at revisionen er udført i henhold til bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 1701/2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet (Driftstilskudsbekendtgørelsen)? |  |  |  |
| 29 | Har revisor i sin revisionspåtegning (erklæringer) modificeret sin konklusion i afsnittet ”*Konklusion*”?*Modifikationen (tidligere kaldet ”forbehold”) kan i givet fald være én af følgende:* * *Revisor har en konklusion med forbehold (en såkaldt ”bortset fra”-konklusion) – som materielt kan være kritisk, men ikke behøver at være det.*
* *Revisor har en afkræftende konklusion – dette vil være kritisk og formentlig medføre, at den tilsynsførende myndighed ikke vil kunne godkende regnskabet.*
* *Revisor udtrykker ingen konklusion (”manglende konklusion”) - dette vil ligeledes være kritisk og formentlig medføre, at den tilsynsførende myndighed ikke vil kunne godkende regnskabet.*
 |  |  |  |
| 30 | Indgår der i revisionspåtegningen (erklæringerne) i årsregnskabet en udtalelse fra revisor om den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision?*Skriv i bemærkningsfeltet, hvis revisor har haft væsentlige kritiske bemærkninger i forbindelse med den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen.* |  |  |  |
| 31 | 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?  |  |  |  |
| 32 | Er der i revisionsprotokollatet indført oplysninger om hvilke revisionsarbejder, der er udført og resultatet heraf? |  |  |  |
| 33 | Er der i revisionsprotokollatet indført oplysninger om væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende institutionens bogholderi, regnskabsvæsen og interne kontrol? *Hvis ja, hvilke oplysninger er der indført?* |  |  |  |
| 34 | Har revisor i revisionsprotokollatet redegjort for den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision? *Inddrag evt. dele af revisionens konklusion.* |  |  |  |
| 35 | 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 eller målaftale med Kulturministeriet/Slots- og Kulturstyrelsen/Statens Kunstfond?*Hvis ja, hvilke bemærkninger er der tale om?* |  |  |  |
| 36 | Har revisor i revisionsprotokollatet anført forbehold eller indført bemærkning om, hvorvidt institutionens fortsatte drift er usikker af økonomiske eller andre grunde?*Hvis ja, hvilke(t) forbehold eller bemærkninger er der tale om?* |  |  |  |
| 37 | Har bestyrelsen og ledelsen redegjort for initiativer som følge af revisors eventuelle bemærkninger samt eventuelle forbehold? |  |  |  |
| 38 | Er det i revisionsprotokollatet oplyst, om revisor opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser? |  |  |  |
| 39 | Er det i revisionsprotokollatet oplyst, om revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om? |  |  |  |