

Museum Lolland-Falster

Revisionsprotokollat af 23.03.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

Indledning	98
Konklusion på revision af årsregnskabet 2021	98
Revisionsstrategi	98 - 100
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	100 - 101
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	101 - 105
Udtalelse om den økonomiske beretning	106
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	106
Afslutning	107

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	2.225
Aktiver i alt	41.283
Egenkapital	23.926

Årsrapporten udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer, Driftstilskudsloven (Lov nr. 1531 af 21. december 2010) og Driftstilskudsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010) m.v.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Museum Lolland-Falster. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

" Museet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v. som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for regnskabsåret. Vi skal fremhæve, at disse sammenligningstal, som det også fremgår af regnskabet, ikke har været underlagt revision."

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 57 - 63.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Materielle anlægsaktiver

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2021, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold", mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet i det omfang, vi har fundet det hensigtsmæssigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn, udført 16.12.21, på virksomhedens adresse, Frisegade 40, 4800 Nykøbing F. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Endvidere kan vi oplyse, at museets bogholder har foretaget uanmeldte kasseeftersyn på museets øvrige adresser, og vi har fået forelagt dokumentation herfor. Dette gav ikke anledning til bemærkninger.

Den udførte revision i årets løb har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at den udførte revision i årets løb er udført som forberedelse af revisionen af årsregnskabet, så ovennævnte bemærkninger skal ses i sammenhæng med de forhold, der omtales nedenfor.

Samlingsrevision

Vi har den 20.12.2021 foretaget revision af museets samlinger. Forinden revisionen har vi udvalgt 20 genstande fra registreringerne i museets registreringssystem Regin. Vi fik forevist 19 af de 20 genstande.

Endvidere udvalgte vi stikprøvevis fem genstande fra museets samlinger til kontrol af registreringernes rigtighed. Ved vores revision konstaterede vi, at der var sammenhæng mellem genstande og registrering.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2021 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet

Museets direktør Ulla Schaltz har fuldmagt til selskabets dankort konto, som er sat op til, at der maksimalt kan stå DKK 25.000. Dette er ifølge det os oplyste godkendt af museets bestyrelse.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnninger på virksomhedens bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter.

Generelle it-kontroller

Vi har ikke gennemgået museets generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal anbefale, at museet foretager en vurdering af, om museets backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Tilskud

Vi har kontrolleret, at årets modtagne tilskud er i overensstemmelse med meddelte bevillinger og udbetalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at tilskud er indregnet og oplyst i overensstemmelse med museets regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger

Vi har kontrolleret den af virksomheden udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til Skattestyrelsen.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af ansættelseskontrakter, herunder afstemning af variable løndelev hertil.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatopgørelsen i øvrigt

Resultatopgørelsens øvrige poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer samt udvalgt dokumentations- og afstemningsmateriale.

Materielle anlægsaktiver

Vi har indhentet tingbogsoplysning som led i vores kontrol af ejerforholdene for virksomhedens grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

Den daglige ledelse har gennemgået materielle anlægsaktiver og har vurderet, at der ikke er indikationer på værdiforringelse. Der er derfor ikke gennemført nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver. Vi er enige i, at der ikke er indikationer på værdiforringelse.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Værdipapirer

Tilstedeværelsen og værdiansættelsen af værdipapirer er kontrolleret og afstemt til engagementsoversigt modtaget fra virksomhedens pengeinstitut.

Det er ledelsens opfattelse, at andre værdipapirer og kapitalandele er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg

Tilstedeværelsen af tilgodehavender er stikprøvevist kontrolleret ved gennemgang af indbetalinger modtaget efter regnskabsårets udgang.

Rettigheden er kontrolleret ved stikprøvevis gennemgang af fakturaer, hvorpå det er påset, at virksomheden er anført som rette modtager og ved indhentelse af erklæring fra virksomhedens ledelse, hvor årsregnskabets fuldstændighed bekræftes.

Vi har gennemgået det af ledelsen foretagne skøn over nedskrivningsbehov for virksomhedens tilgodehavender fra salg. Nedskrivningen er baseret på en individuel gennemgang og vurdering af tilgodehavenderne. Nedskrivningen udgør t.DKK 0 pr. 31.12.21.

Det er ledelsens opfattelse, at tilgodehavender fra salg er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis, og at tilgodehavender fra salg ikke er behæftet med yderligere risiko ud over almindelige forretningsmæssige risici og den omtalte hensættelse til tab.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger og kreditinstitutter

Vi har i årets løb foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, hvor vi bl.a. har afstemt de likvide beholdninger. Vi henviser herom til ovenstående afsnit om "Revision i årets løb".

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og mellemværender med kreditinstitutter er afstemt til engagementsoversigt modtaget fra virksomhedens pengeinstitutter.

Det er ledelsens opfattelse, at likvide beholdninger og gæld til kreditinstitutter er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Henlæggeler af egne midler

Vi har den 02.03.2022 modtaget oversigt over fordelingen af henlæggelserne for året og fået bekræftet at disse er godkendt af museets direktør og formand.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Varekreditorer

Fuldstændigheden, tilstedeværelsen og værdiansættelsen af leverandører af varer og tjene-

steydelser er kontrolleret ved gennemgang af kontoudtog fra kreditorer.

Vi har foretaget gennemgang af købs- og kassebilag efter statutidspunktet med henblik på at afdække korrekt periodisering.

Det er ledelsens opfattelse, at varekreditorer af varer og tjenesteydelser er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden gæld

Vi har gennemgået og analyseret øvrige gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Skyldige lønposter er, hvor det er muligt, afstemt til ekstern dokumentation. Feriepengeforpligtelser er stikprøvevist gennemgået og kontrolleret.

A-skatter, arbejdsmarkedsbidrag og pensioner m.v. er stikprøvevist kontrolleret for korrekt indeholdelse og afregning.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Sikkerhedsstillelser og kontraktlige forpligtelser

Sikkerhedsstillelser er kontrolleret til:

- Engagementsoversigt
- Tingbogsoplysninger
- Personbogsoplysninger

Vi har kontrolleret, at samtlige behæftelser er medtaget og oplyst korrekt i årsrapporten.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

FORVALTNINGSREVISION

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten, og har

omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er bl.a. baseret på analyser af indtægter og omkostninger, beregning af nøgletal samt analyse af budgetter og budgetafvigelser.

Økonomistyring

Vi har vurderet museets forretningsgange og procedurer vedrørende økonomistyring. Herunder har vi påset, at der udarbejdes budgetter, som løbende vurderes og revurderes af den daglige ledelse og bestyrelsen.

På baggrund af de udførte revisionshandlinger er det vores vurdering, at museets økonomistyring sker på betryggende vis.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision 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 på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har stikprøvevis sammenholdt lønninger for ledende medarbejdere og øvrige medarbejdere med overenskomst for relevante medarbejderkategorier. Det er vores vurdering, at aflønningen sker efter gældende overenskomster.

Vi har ikke ved vores revision konstateret forhold, der med hensyn til sparsommelighedsaspektet har givet anledning til bemærkninger.

Produktivitet

Museets produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang.

Vi har i forbindelse med revisionen modtaget og læst museets årsberetning. Heri er bl.a. redegjort for de af museet udførte arbejder og opnåede resultater for 2021.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med, at museet ikke har arbejdet tilstrækkeligt produktivt.

Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt museet når sine mål, herunder kvalitative, set i forhold til de anvendte ressourcer.

Vi har set museets virksomhedsplan for 2021 og sammenholdt den med de i året udførte aktiviteter, jf. beskrivelse i den af museet udarbejdede årsberetning. Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med, at museet ikke har arbejdet effektivt i forhold til arbejdsplanen.

UDTALELSE OM DEN ØKONOMISKE BERETNING

Revisionen har ikke omfattet den økonomiske beretning. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst den økonomiske beretning og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Fleksjobordning

Vi har foretaget revision af fleksjobordningen i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 2.270 af 29. december 2020 om den statslige fleksjobordning for tilskudsmodtagere.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at virksomhedens aktiver og hele virksomheden vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra direktionen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi skal i henhold til internationale standarder om revision informere om fejlinformation, som vi har fundet under vores revision, men som ikke er korrigeret i udkast til årsrapport, fordi direktionen har vurderet dem som uvæsentlig for årsregnskabet både enkeltvist og samlet. Denne oplysning skal gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig direktionens vurdering.

Vi skal oplyse, at direktionen og revisor ikke har fundet fejlinformationer, der ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

AFSLUTNING

Som et led i bestyrelsens underskrift af dette protokollat skal vi bede bestyrelsen bekræfte overholdelse af sit ansvar for aflæggelse af årsrapporten som beskrevet i tiltrædelsesprotokollat side 57 - 63.

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Nykøbing F, den 23. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Strange Hansen
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 23. marts 2022

Michael Fagerlund
Formand

Kirsten Danving

Mette Rix

Jens Erik Boesen

Bjørnar Måge

Steffen Rasmussen

Flemming Jørgensen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Steffen Allan Rasmussen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-980355774777

IP: 212.130.xxx.xxx

2022-03-24 12:24:48 UTC

NEM ID 

Flemming Lange Jørgensen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-634462498672

IP: 83.93.xxx.xxx

2022-03-24 12:36:05 UTC

NEM ID 

Lars Strange Hansen

Revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:45839165

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-24 14:13:36 UTC

NEM ID 

Kirsten Elise Danving

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-392866080848

IP: 194.239.xxx.xxx

2022-03-25 08:44:57 UTC

NEM ID 

Jens Erik Boesen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-116193481845

IP: 188.179.xxx.xxx

2022-03-25 08:59:16 UTC

NEM ID 

Mette Rix Krabbe

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-684502699845

IP: 5.186.xxx.xxx

2022-03-26 13:08:17 UTC

NEM ID 

Bjørnar Måge

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-410843287400

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-03-27 07:18:50 UTC

NEM ID 

Michael Fagerlund

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-577456899908

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-03-28 13:30:24 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CZTS3-Q0BN8-5EBAA-HWQBZ-KTDAH-3A54K

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>