

# Museum Lolland-Falster

## Revisionsprotokollat af 20.03.23

vedrørende

## Årsrapport for 2022

Indledning	118
Konklusion på revision af årsregnskabet 2022	118
Revisionsstrategi	119 - 120
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	120 - 122
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	122 - 127
Udtalelse om den økonomiske beretning	128
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	128
Afslutning	129

**INDLEDNING**

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	23
Aktiver i alt	42.468
Egenkapital	23.674

Årsrapporten udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 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 2022****Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2022 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. 333 af 25. februar 2021 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 108 - 116.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til museet 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 områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Materielle anlægsaktiver
- Tilgodehavender

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2022, 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 museet er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Den daglige ledelse har dog implementeret flere gode interne kontroller på ledelsesniveau, der i et vist omfang kompenserer for den manglende funktionsadskillelse. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en kombineret system- og substansbaseret revisionsstrategi. Således udføres vores revision med en vis vægt på gennemgang og test af kontroller samt disses sammenhæng til årsregnskabet, suppleret med gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet museets 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 20.12.22, på museets 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 27.10.2022 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.

### Revision af endelige regnskaber for arkæologiske undersøgelser

Vi har ved revisionen af årsregnskabet gennemgået listen for endelige regnskaber for udgifter til større forundersøgelser og arkæologiske undersøgelser. Vi har ved årets revision af årsregnskabet ikke revideret nogle sager.

## KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

### Materielle anlægsaktiver

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

Vi har indhentet personbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i museets aktiver.

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.

### **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.

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.

### **Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet**

Vi har som led i revisionen gennemgået museets registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i museets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Vi har ved vores revision konstateret, at ledelsen som reaktion på det nævnte personsammenfald udfører flere kompenserende kontrolhandlinger, herunder gennemgang af månedsrapportering.

Der foreligger som følge af den manglende funktionsadskillelse en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i museets 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 2022 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 overvågninger 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 museet samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler museet, 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 museet 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 museets 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.

### Værdipapirer

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

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

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 31.01.2023 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 tjenesteydelser er kontrolleret ved gennemgang af kontoudtog fra kreditorer.

Vi har foretaget gennemgang af købs- og kasseposter efter statustidspunktet 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.

### JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har udført vores revision efter standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi ud over den finansielle revision af regnskabet tillige har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Vores juridisk-kritiske revision har omfattet en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vores forvaltningsrevision har omfattet en vurdering af, om systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Vi har i overensstemmelse med standarderne udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision inden for udvalgte plantemaer. Udvælgelsen af plantemaer er foretaget med udgangspunkt i drøftelser med ledelsen, således at hovedvægten er lagt på de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer.

Revisionen gennemføres efter en rotationsplan, så de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer bliver udvalgt mindst én gang over en 5-årig periode.

## Juridisk-kritisk revision

### Gennemførelse af indkøb

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med indkøb.

Vi har stikprøvevis påset, at der foreligger kontrakter eller anden dokumentation for indgåede aftaler, og at tilhørende købsbilag er korrekt registreret og afregnet i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at indkøb følger de relevante regler for indkøb.

### Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.

Vi har for stikprøvevist udvalgte ansatte påset, at der foreligger ansættelseskontrakter, og at disse er korrekt anvendt som grundlag for udbetaling af løn og andre vederlag, og at løn og vederlag m.v. er afregnet i overensstemmelse med indgåede aftaler.

Vi har endvidere for de udvalgte ansatte påset, at skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse m.v. er behandlet skattemæssigt korrekt i overensstemmelse med de krav, der stilles af Skattestyrelsen som betingelse for, at en udbetaling kan betragtes som skattefri.

Vi har påset, at vederlag til bestyrelsen er i overensstemmelse med indgåede aftaler.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at løn- og ansættelsesmæssige dispositioner foretages i overensstemmelse med bestemmelser i love m.v. samt overenskomster og individuelle aftaler.

## Forvaltningsrevision

### Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har foretaget en vurdering af, om de gennemførte aktiviteter og de anvendte ressourcer er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne i forhold til formålet.

Vi har som led i revisionen gennemgået registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Vi har i den forbindelse konstateret, at der foreligger drifts- og likviditetsbudgetter, hvor der tillige er foretaget en prioritering af planlagte aktiviteter.

Vi har fået oplyst, at ledelsen løbende gennemgår budgetopfølgninger. Det er vores

opfattelse, at ledelsens opfølgning medvirker til at sikre, at der foretages skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af de modtagne driftstilskud.

Vi har i forbindelse med vores revision fået oplyst, at der ikke foreligger beskrivelser af krav til vurdering af pris og kvalitet i forbindelse med indkøb, herunder valg af leverandør, men vi har ved interviews af medarbejdere, vurderet, at der er passende opmærksomhed omkring pris og kvalitet i forbindelse med indkøb.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er udvist den fornødne sparsommelighed.

Der foretages ikke målinger eller analyser, som er rettet mod produktiviteten, men der foretages løbende en vurdering af, om de anvendte ressourcer har en passende sammenhæng med indholdet i de enkelte aktiviteter, herunder om der sker de fornødne tilpasninger af bl.a. medarbejderressourcer i de tilfælde, hvor der sker ændringer i indholdet i de enkelte aktiviteter i forhold til forudsætningerne i den oprindeligt planlagte aktivitet.

På baggrund af vores udførte revision og de begrænsede muligheder, der er for at foretage dokumenterede analyser og målinger på produktiviteten, finder vi, at der er udført det fornødne med henblik på at opnå en passende produktivitet i de gennemførte aktiviteter. 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

### **Mål- og resultatstyring**

Ledelsen har udarbejdet en overordnet strategi (virksomhedsplan) og en række overordnede mål, og der er i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål igangsat og gennemført en række aktiviteter.

Vi har påset, at der løbende er foretaget en opfølgning på igangsatte og gennemførte indsats- og fokusområder med henblik på at vurdere, om aktiviteterne understøtter den overordnede strategi.

Den overordnede strategi, de overordnede mål samt de gennemførte aktiviteter er nærmere omtalt i museets virksomhedsplan samt på den løbende opdaterede hjemmeside.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er foretaget en passende mål- og resultatstyring i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål.

## 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 museets aktiver og hele museet 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 ajourføringsprotokollat side 108 - 116.

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 20. marts 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Strange Hansen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 20. marts 2023

Michael Fagerlund  
Formand

Mette Rix

Steffen Rasmussen

Flemming Jørgensen

Bob Richard Nielsen

Carsten Ulrick Larsen

Alexandra Andersen  
Damgaard