

Museum Lolland-Falster

Revisionsprotokollat af 12.03.19

vedrørende

Årsrapport for 2018

Indledning	77
Konklusion på revision af årsregnskabet 2018	77
Revisionsstrategi	78 - 79
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	79 - 80
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	80 - 85
Udtalelse om ledelsesberetningen	85
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	85 - 86
Afslutning	87

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	15
Aktiver i alt	38.600
Egenkapital	23.603

Årsrapporten udarbejdes efter bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer 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 2018**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2018 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 for 2018 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2018. 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, god offentlig revisionsetik og bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 Bekendtgørelse om museer m.v.

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

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 områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation som højst.

Som følge af, at antallet af ansatte i museet er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes 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 samt 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

Samplingsrevision:

Vi har den 01.10.2018 foretaget revision af museets samlinger. Forinden revisionen har vi udvalgt 20 genstande fra registreringerne i museets registreringssystem Regin. Vi fik forevist 20 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.

Likvide beholdninger:

Vi har den 11.10.2018 foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn på administra-

tionens adresse. 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.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls 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.

Der foreligger derfor 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 2018 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Fuldmagtsforhold

Vi har som led i revisionen gennemgået museets fuldmagtsforhold til at disponerer over bankkonti.

I forbindelse med vores gennemgang af fuldmagtsforhold til Sparekassen Sjælland og Nordea har vi bemærket, at Ulla Schaltz er registreret med fuldmagt til at kunne foretage dispositioner på museets konti alene.

Vi anbefaler at ændre forretningsgangen, så ingen kan disponerer alene.

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.

Lønninger og gager

Vi har kontrolleret den af museet udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til SKAT.

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.

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 produktionsanlæg og maskiner.

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 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.

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 54 pr. 31.12.18.

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

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 kreditinstitutter er afstemt til engagementsoversigt modtaget fra virksomhedens pengeinstitut.

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

Bestyrelsen har på bestyrelsesmødet 24.01.2019 fået fremlagt en plan for henlæggelserne og godkendt, at disse vil blive brugt til de ifølge udkast til årsrapport henlagte formål.

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 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 budgetafvigelse.

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 2018.

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 2018 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 LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen 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. 1375 af 2. december 2013 om den statslige fleksjobordning for tilskudsmodtagere.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til museet:

- Erklæring på projektregnskabet vedr. projekt "Stedet fortæller danmarkshistorie" under Interreg South Baltic Programme 2014-2020 vedr. delperioden 01.10.2016-31.12.2017.

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 museumsdirektionen 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 museumsdirektionen 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 museumsdirektionen 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.

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer 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 12. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Strange Hansen
Statsaut. revisor

Martin Steen Siersen
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 12. marts 2019

Michael Fagerlund
Formand

Kirsten Danving

Mette Rix

Jens Erik Boesen

Lars Meldgaard

Steffen Rasmussen

Flemming Jørgensen

PENNEO

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

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

Martin Steen Siersen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:78796847

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-03-12 15:35:18Z

NEM ID 

Lars Strange Hansen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:45839165

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-03-12 15:53:17Z

NEM ID 

Steffen Allan Rasmussen

Bestyrelse

På vegne af: Museum Lolland-Falster

Serienummer: PID:9208-2002-2-980355774777

IP: 87.49.xxx.xxx

2019-03-12 16:28:41Z

NEM ID 

Flemming Lange Jørgensen

Bestyrelse

På vegne af: Museum Lolland-Falster

Serienummer: PID:9208-2002-2-634462498672

IP: 83.93.xxx.xxx

2019-03-12 17:07:35Z

NEM ID 

Michael Fagerlund

Bestyrelse

På vegne af: Museum Lolland-Falster

Serienummer: PID:9208-2002-2-577456899908

IP: 91.195.xxx.xxx

2019-03-12 18:41:00Z

NEM ID 

Kirsten Elise Danving

Bestyrelse

På vegne af: Museum Lolland-Falster

Serienummer: PID:9208-2002-2-392866080848

IP: 194.239.xxx.xxx

2019-03-13 07:23:20Z

NEM ID 

Jens Erik Boesen

Bestyrelse

På vegne af: Museum Lolland-Falster

Serienummer: PID:9208-2002-2-116193481845

IP: 188.179.xxx.xxx

2019-03-13 10:22:02Z

NEM ID 

Lars Meldgaard

Bestyrelse

På vegne af: Museum Lolland-Falster

Serienummer: PID:9208-2002-2-235194649233

IP: 94.189.xxx.xxx

2019-03-13 14:27:04Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QKM67-UX844-1NDJ5-WIKUJ-42C7L-71W4I

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 tidsstempelt 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>

PENNEO

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

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

Mette Rix Krabbe

Bestyrelse

På vegne af: Museum Lolland-Falster

Serienummer: PID:9208-2002-2-684502699845

IP: 5.103.xxx.xxx

2019-03-15 06:56:41Z

NEM ID 

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>