

Museum Lolland-Falster

Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	48
1.1 Årsregnskabet	48
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	48
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	48
1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	49
2. Revision i årets løb	49
2.1 Samlingsrevision	49
2.2 Likvide beholdninger	49
3. Kommentarer til årsregnskabet	50
3.1 Resultatopgørelsen	50
3.1.1 Tilskud	50
3.1.2 Lønninger og gager	50
3.1.3 Den øvrige resultatopgørelse	50
3.2 Balancen	51
3.2.1 Materielle anlægsaktiver	51
3.2.2 Værdipapirer	51
3.2.3 Tilgodehavender fra salg	51
3.2.4 Likvide beholdninger	52
3.2.5 Henlæggelser af egne midler	52
3.2.6 Varekreditorer	52
3.2.7 Anden gæld	52
3.2.8 Sikkerhedsstillelser og kontraktlige forpligtelser	53
4. Forvaltningsrevision	53
4.1 Økonomistyring	53
4.2 Sparsommelighed	53
4.3 Produktivitet	54
4.4 Effektivitet	54
5. Øvrige oplysninger	54
5.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	54
5.2 Fleksjobordning	54
5.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	54
5.4 Forsikringsforhold	55

Deloitte

6. Konklusion på den udførte revision	55
6.1 Revision af årsregnskabet	55
7. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	55
8. Erklæring	56

Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 for Museum Lolland-Falster. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(1.168)	7
Aktiver	39.904	40.993
Egenkapital	23.599	24.687

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

Vi har ikke gennemgået virksomhedens 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 virksomheden foretager en vurdering af, om virksomhedens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat, side 31, beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i museets årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af museets registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at museets bogholder varetager alle museets regnskabsfunktioner, undtagen godkendelse af betalinger og poståbning. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på følgende væsentlige områder:

- Omsætnings- og debitorregistrering
- Omkostnings- og kreditorregistrering.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i museets årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af museets begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i et museets interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af museets interne kontroller.

1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt museets direktion om risikoen for besvigelser. Direktionen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at museet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af museets aktiver. Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

2. Revision i årets løb

2.1 Samlingsrevision

Vi har den 28.11.2016 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.

2.2 Likvide beholdninger

Vi har den 14.11.2016 foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn på administrationens adresse. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Endvidere kan vi oplyse, at museets bogholder i tidligere år har foretaget uanmeldte kasseeftersyn på museets øvrige adresser. Dette er ikke udført i 2016. Vi skal opfordre til, at denne procedure genoptages i 2017.

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

Ved gennemgang af fuldmagtsforhold har vi konstateret, at Ulla Schaltz i tre tilfælde har alene fuldmagt og dermed kan disponere alene over de pågældende konti. Derudover har vi konstateret, at Jesper John Andersen, som er afskediget i 2016, i otte tilfælde stadig står registreret som bruger med fuldmagt på de pågældende konti.

Museets daglige ledelse har oplyst, at processen med at få opdateret fuldmagtsforholdene er igangsat.

3. Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Resultatopgørelsen

3.1.1 Tilskud

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.2 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.

3.1.3 Den øvrige resultatopgørelse

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

3.2 Balancen

3.2.1 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.

Museets ejendomme er optaget til seneste offentlige ejendomsvurdering, som er ejendomsvurderingen gældende for 2016.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.2 Værdipapirer

Tilstedeværelsen og værdiansættelsen af værdipapirer er kontrolleret og afstemt til årsopgørelse fra pengeinstitut.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.3 Tilgodehavender fra salg

Tilstedeværelsen af tilgodehavender er stikprøvevis 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 årsregnskabet 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 risiko ud over almindelige forretningsmæssige risici.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4 Likvide beholdninger

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.5 Henlæggelser af egne midler

Forretningsudvalget har gennemgået henlæggelserne og godkendt, at disse vil blive brugt til de ifølge udkast til årsrapport henlagte formål. Der er ikke disponeret til henlæggelser i 2016.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.6 Varekreditorer

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.7 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 stikprøvevis gennemgået og kontrolleret.

A-skatter, arbejdsmarkedsbidrag og pensioner mv. er stikprøvevis 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.

3.2.8 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.

4. 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.

4.1 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 revisionshandling er det vores vurdering, at museets økonomistyring sker på betryggende vis.

4.2 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.

4.3 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 2016.

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

4.4 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 arbejdsplan og sammenholdt den med de i året udførte aktiviteter, jf. beskrivelse i den af museet udarbejdede årsberetning. Det er på den baggrund vores opfattelse, at museet har arbejdet effektivt i henhold til arbejdsplanen.

5. Øvrige oplysninger

5.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

5.2 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.

5.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 30.03.2016 har vi udført følgende opgaver for museet:

- Erklæring på forretningsgange om registreringssystemer i forbindelse med projekt NORDMUS under Interreg 5a
- Erklæring på udbetalingsanmodning for Leadpartner vedr. projekt NORDMUS under Interreg 5a for delperioden 2016

- Erklæring på afholdte og betalte omkostninger vedr. projekt NORDMUS under Interreg 5a for delperioden 2016.

5.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet museets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at museet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om museet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt museumsdirektøren bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til museets forhold skønnes tilstrækkelige til at dække museets eventuelle skadessituationer.

6. Konklusion på den udførte revision

6.1 Revision af årsregnskabet

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller særlige rapporteringsforpligtelser, men med følgende fremhævelse:

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 2016 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2016. Vi skal fremhæve, at disse sammenligningstal, som det også fremgår af regnskabet, ikke har været underlagt revision.”

7. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 01.09.2015 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser den økonomiske beretning for at påse, at informationerne i den økonomiske beretninger i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om den økonomiske beretning indeholder de oplysninger, som skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt den økonomiske beretninger i

overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om den økonomiske beretning skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

8. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nykøbing F., den 27.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Strange Hansen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 27.03.2017

Bestyrelse

Michael Fagerlund
Formand

Birgit Hansen

Anita Ulrik Sørensen

Jens Erik Boesen

Kim Normand

Lars Meldgaard

Merete Klitgaard-Andersen

Mogens Warrer

Ole Arpe Munksgaard

Steffen Rasmussen

Elisabeth Eriksen

Flemming Jørgensen

Jens Bring