



**addere revision**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

**Den selvejende institution  
Østsjællands Museum**

**Revisionsprotokollat til  
årsregnskabet for 2021**

## INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af museets årsregnskab for 2021. Årsregnskabet udviser et overskud på kr. 1.506.787 og en egenkapital på kr. 9.952.914.

Om vores ansvar som revisor samt revisionens formål, omfang og udførelse henviser vi til side 105 - 108 i protokol til regnskabsåret 2019.

## KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Hvis årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet med en erklæring uden modifikationer.

Vi henviser til årsregnskabets erklæring afsnit "Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen", hvoraf det fremgår at budgettal ikke har været underlagt revision.

## FORRETNINGSGANGE OG INTERNE KONTROLLER

Museets størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner, hvilket svækker en effektiv kontrol. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Ledelsen vurderer, at det med museets størrelse, ikke er økonomisk hensigtsmæssigt at opnå en fuldstændig funktionsadskillelse, og at der gennem ledelseskontroller er taget højde for den principielle risiko for misligholdelse, idet alle elektroniske betalingsforslag kræver dobbeltgodkendelse, før disse kan gennemføres.

Vi skal tilføje, at vi ikke gennem vor revision er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser, og er enig i museets vurdering af, at der gennem de nævnte ledelseskontroller, i rimeligt omfang, er taget højde for den principielle risiko for misligholdelse.

Vi har fået oplyst, at procedurerne er som følger:

Vicedirektør Ilse Sørensen attesterer alle bilag og godkender betalinger i banken.

Direktør Peter Gravlund varetager tilsvarende denne del, når Ilse er på ferie, eller er travlt optaget.

Alle betalinger i banken kræver to godkendere.

Vi har ingen bemærkninger til procedurerne.

Vi vil generelt anbefale, at adgang til og administration af blandt andet netbank, e-Boks, tast selv hos SKAT, fysisk post og banksystemer undersøges, og det vurderes, hvad der er hensigtsmæssigt ud fra en forretningsmæssig synsvinkel og intern kontrol.

Vi vurderer museets forretningsgange på området som betryggende set i forhold til museets størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller, samt at der ikke er væsentlig usikkerhed, fejl og mangler vedrørende museets bogholderi, regnskabsvæsen eller intern kontrol.

Vi har gennemgået følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Tilskud
- Andre indtægter
- Løn

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om de dertil knyttede interne kontroller er betryggende set i forhold til museets størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

Museets bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at museet har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt museets aktiver.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

### ***Den generelle it-sikkerhed på det administrative område***

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en overordnet gennemgang af de generelle administrative It-kontroller.

Det er vores opfattelse, at museets it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

### ***Tilskud***

Tilskud fra Staten samt Stevns kommune og Faxe kommune udgør tkr. 7.240 mod tkr. 7.380 i 2020, hertil kommer tilskud fra statslige hjælpepakker tkr. 70. Herudover er der modtaget tilskud fra andre til projekter mv. svarende til tkr. 1.788 mod tkr. 1.349 i 2020.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi gennemgået modtagne tilskud og afstemt disse til eksternt materiale i form af bevillingsbreve eller lignende.

Vi har endvidere drøftet med daglig ledelse, at modtagne tilskud til projekter er eller bliver anvendt til de givne formål.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### ***Andre indtægter***

Indtægter fra entré, guidede ture, varesalg mv. udgør tkr. 6.168 mod 5.034 i 2020.

Vi har gennemgået de interne retningslinjer vedrørende museets indtægter. En væsentlig del af indtægterne registreres via e-billet, som ligeledes bruges til håndtering af diverse booking informationer. Museet har planer om, at videreudvikle e-billetsystemet til at kunne samarbejde med e-conomic.

I posten øvrige indtægter indgår blandt andet lønrefusion mv.

Det er vores vurderes at procedurerne er tilstrækkelige i forhold til indtægternes omfang. Vi har foretaget analytisk og stikprøvevis gennemgang af indtægterne.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **Løn**

Personaleudgifterne er steget i forhold til 2020, mens der ses et mindre fald i gennemsnitligt antal ansatte.

Den månedlige lønhåndtering foretages af en ekstern konsulent på baggrund af informationer fra administrationschefen omkring ansættelsesforhold, overenskomster mv. samt på baggrund af timesedler. Administrationschefen gennemgår månedligt lønkladden inden denne afsluttes.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af de udbetalte lønninger til underliggende ansættelseskontrakter, gældende overenskomster samt anden dokumentation.

Vi har gennemgået lønafstemningen mellem finansbogføring, anvendt lønsystem og oplysninger indberettet til Skat.

Vi har gennemgået modtaget opgørelse af feriepengeforpligtelsen. Vi vurderer, at der er afsat tilstrækkeligt.

Det er vores vurdering at de interne forretningsgange og kontroller på området er tilstrækkelige.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **RAPPORTERING OM ANDRE FORHOLD**

### **Uanmeldt beholdningseftersyn**

Vi har den 30. september 2021 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, omfattende kontrol af kontantkassen i administrationen. Endvidere har vi foretaget gennemgang af bankafstemninger mellem bogholderi og ekstern dokumentation.

Beholdningseftersynet har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Samlingsrevision**

Vi har på stikprøvebasis foretaget samlingsrevision på museet i henhold til §10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 om museer m.v.

Museet har oplyst om forretningsgangene herunder accessions- og registreringsprocedurer. Vi har med udgangspunkt i museets registreringssystemer stikprøvevist kontrolleret samlingen, samt kontrolleret stikprøver fra samlingen til registreringssystemerne.

Ved vores revision har vi i år kontrolleret samlingen på Geomuseet. Sidste år kontrollerede vi samlingerne på Rådhusvej og Stevnstortet. Samlingen på Geomuseet er registreret i Specify. Vores kontrol har ikke givet anledning til bemærkninger.

Registrering af de kulturhistoriske samlinger foretages i det nye system SARA. På Stevnstortet er arbejdet med registrering af genstandene i SARA fortsat i 2021. Museet har tidligere fået tilladelse fra Kulturstyrelsen til at registrere samlingen på Stevnstortet i excel indtil overgang til SARA. Vi har fået oplyst, at tidsbegrænset ansættelsesaftale med en medarbejder er ændret til en fastansættelse i 2022, således at arbejdet kan fortsætte.

Vi har fået oplyst, at der fortsat er mangelfuld registrering af genstande på Rådhusvej, hvilket til dels skyldes længere varende sygdom. På dette område arbejdes der ligeledes med nyan-sættelse i 2022, hvor dette område vil blive prioriteret.

Vi skal fortsat anbefale, at museet prioriterer en registrering af de manglende genstande i SARA, ligesom vi anbefaler en mærkning af genstande, som ikke kræves registreret.

Herudover har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Grunde og bygninger**

Det blev i 2020 besluttet, at Rasmus Svendsens skole forbliver under Østsjællands museum.

Der pågår forhandlinger med en køber vedrørende byggegrunden Stationsvej 2. I regnskabet er grundet nedskrevet til forventet salgspris kr. 375.000. Nedskrivningen på kr. 1.128.000 er registreret direkte på egenkapitalen.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger bestående af bøger, postkort, brugskunst mv, er af museet optalt og værdi-ansat i henhold til anvendt regnskabspraksis.

Vi har stikprøvevist kontrolleret at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med museets regnskabsprincipper.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender bestående af lønrefusion, tilgodehavende tilskud fra hjælpepakke, tilgodeha-vende projektilskud mv. er stikprøvevist kontrolleret til efterfølgende modtagne betalinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Likvider**

Vi har indhentet engagementsforespørgsel fra museets bankforbindelse, samt gennemgået kasse- og bankafstemninger pr. 31. december 2021.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Egenkapital**

Egenkapitalen udgør tkr. 9.953 mod tkr. 9.874 sidste år.

Egenkapitalen er primært bundet i grunde og bygninger samt likvider. Egenkapitalen er i år påvirket af en nedskrivning på grunde og bygninger på tkr. 1.128.

### **Anden gæld**

Den kortfristede gæld pr. 31. december 2021 består af sædvanlige gældsposter. Vi har stikprø-vevist gennemgået til underliggende afstemninger og dokumentation.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Opbevaring af bogføringsmateriale**

Vi har fået oplyst, at museet har forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven.

## **JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION**

### **Juridisk-kritisk revision generelt**

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter standarderne for offentlig revision.

Vi har ved udførelse af den finansielle revision ikke konstateret indikationer på regelbrud.

### **Planlægning af juridisk-kritisk revision**

<b>Juridisk-kritisk revision</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Gennemførelse af indkøb	X		X		X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg	X	X	X	X	X
Myndigheders gebyropkrævning	IR	IR	IR	IR	IR
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	IR	IR	IR	IR	IR
Rettighedsbestemte overførsler	IR	IR	IR	IR	IR
Tilskudsbetinger	X	X	X	X	X

### **Gennemførelse af indkøb**

Gennemførelse af indkøb og indhentelse af tilbud på større investeringer vurderes mindre væsentligt. Området er derfor på rotation, gennemgang er foretaget i år.

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller. Vurdering af behov for indhentelse af flere tilbud foretages i de enkelte tilfælde.

Vi har stikprøvet foretaget kontrol af indkøb og omkostninger til underliggende bilag. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Løn og ansættelsesmæssige dispositioner**

Lønninger er en væsentlig omkostning i museets regnskab, hvorfor denne post udtages til revision hvert år.

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet uden at have bemærkninger hertil.

Herudover er foretaget stikprøvekontrol til ansættelseskontrakter, overenskomster mv, se endvidere overfor.

### **Gennemførelse af salg**

Vi har gennemgået de interne retningslinjer vedrørende museets indtægter. En væsentlig del af indtægterne registreres via e-billet, som ligeledes bruges til håndtering af diverse booking informationer. Museet har planer om, at videreudvikle e-billetsystemet til at kunne samarbejde med e-conomic.

Indtægter fra museets lokationer registreres på kasseapparater og kasserapporter udarbejdes dagligt, ligesom kassebeholdning optælles morgen og aften, samt afstemmes.

Vi har endvidere analyseret museets indtægter i forhold til budget, samt stikprøvevis kontrol til underliggende dokumentation.

### **Konklusion på juridisk-kritisk revision**

Vi har ved vores revision foretaget vurdering af, om museets midler anvendes i overensstemmelse med gældende regler, givne vilkår og museets formål.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Forvaltningsrevision, generelt**

Vi har udover den finansielle revision foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Østsjælland Museum. Vurderingerne er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingen er blandt andet baseret på analyser af omkostnings- og indtægtskonti, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen, drøftelser med ledelsen m.m.

### **Planlægning af forvaltningsrevision**

<b>Forvaltningsrevision</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål- og resultatstyring	X	X	X	X	X
Styring af offentlige indkøb			X		X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	IR	IR	IR	IR	IR
Styring af offentlige tilskudsordninger	IR	IR	IR	IR	IR

### **Aktivitets- og ressourcestyring**

Aktivitets- og ressourcestyring i forbindelse med forvaltningsrevisionen omfatter en vurdering og undersøgelse af om museets aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette. Vurderingerne er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingen er blandt andet baseret på analyser af omkostnings- og indtægtskonti, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen, drøftelser med ledelsen m.m.

### **Økonomistyring**

Bogføringen foretages løbende i standardiseret økonomisystem. Museets kontoplan er opstillet i overensstemmelse med museumsbekendtgørelsen.

Museet har indarbejdet budgettet i regnskabssystemet, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem realiserede tal og årsbudget.

I regnskabsåret er der løbende udarbejdet budgetopfølgning i forhold til drifts- og likviditetsbudgettet for 2021. Disse opfølgninger er efter behov gennemgået på bestyrelsesmøder.

Vi har forespurgt ledelsen samt påset, at der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering. Vi har fået oplyst, at såvel ledelse som bestyrelse har stort fokus på økonomien og likviditeten, særligt som følge af påvirkninger af Covid-19.

Vi vurderer på baggrund af den foretagne revision, at der er foretaget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af de modtagne tilskud.

### **Sparsommelighed**

Vi har overordnet foretaget undersøgelser med henblik på at vurdere, 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 administration ved forbrug af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet mv.

Vi har fået oplyst, at der indkøbes via SKI-aftaler, dog i det omfang museet selv kan forhandle sig til bedre aftale, gøres dette. Vi har ligeledes fået oplyst, at der ved større anskaffelser indhentes flere tilbud. Hvilket jf. ledelsen er foretaget i forbindelse med fornyelse af aftale vedrørende rengøring.

2022 tilskud er tilkendegivet fra Stat og kommuner.

Samlet er det vores overordnede vurdering, at museet i årets løb har udvist et fornuftigt økonomisk hensyn, og har erhvervet produkter, tjenesteydelser mv. under hensyn til sammenhæng i pris, kvalitet og kvantitet.

### **Effektivitet / produktivitet**

På baggrund af vores revision af museets økonomistyring mv. er det vores vurdering, at museet har procedurer der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, således at museets målsætning opfyldes.

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring museets effektivitet og produktivitet.

### **Mål- og resultatstyring**

Mål- og resultatstyring omfatter den ledelsesmæssige styring af mål og resultater i forbindelse med anvendelse af udgifter til løn og øvrig drift.



Som anført ovenfor er det vores vurdering af museets procedurer omkring budgetlægning og efterfølgende opfølgning af sammenholdelse til realiserede udgifter er et fokusområde, som såvel ledelse og bestyrelse prioriterer.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **ØVRIGE FORHOLD**

### **Ledelsesberetningen**

Vi har som led i vores revision vurderet, om ledelsesberetningen sammen med årsrapportens øvrige elementer bidrager til, at årsrapporten giver et retvisende billede.

Ud fra vores kendskab til museets aktiviteter, det reviderede årsregnskab og øvrig foreliggende dokumentation, som er gennemgået og godkendt af museets ledelse, har vi således vurderet, om ledelsesberetningen indeholder relevante oplysninger.

Finansielle oplysninger er i overensstemmelse med årsrapporten eller hviler på begrundede forudsætninger. Ikke finansielle oplysninger er fundet relevante og sandsynlige.

Det er vores opfattelse, at ledelsesberetningen ikke giver et forkert eller vildledende billede af museets forhold.

### **Besvigelser**

I ledelsens regnskabserklæring har museets daglige ledelse over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Museets øverste ledelse bekræfter ved underskrift af nærværende revisionsprotokollat, at denne heller ikke er bekendt med faktiske besvigelser der påvirker museet, samt mistanker eller beskyldninger herom. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

### **Flexjob ordning**

Vi har foretaget revision af de af museet udarbejdede anmodninger om refusion vedrørende flexjob jf. bekendtgørelse nr. 2270 af 27. december 2020.

Revisionen er udført i overensstemmelse med gældende regler og retningslinjer for administration af flexjob ordning jf. bekendtgørelsen.

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af:

- Beregning af bidrag til ordningen, herunder opgørelse af årsværkforbrug
- Beregning af lønrefusionsbeløb fra staten, herunder at ansættelsesforholdet vedrører et godkendt flexjob samt beregning af løn og kommunal refusion.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Øvrige formelle registreringer**

I lighed med sidste år vil vi anbefale, at ejers navn på tingbøgerne ændres til Østsjællands Museum.

## **EU'S PERSONDATAFORORDNING**

EU's Persondataforordning regulerer virksomheders brug og opbevaring af persondata. Forordningen stiller blandt andet skærpede krav til indhentning, anvendelse, opbevaring, videregivelse og sletning af persondata, ligesom forordningen stiller krav om dokumentation for, at forordningen overholdes. Datatilsynet er tilsynsmyndighed for forordningens overholdelse og har således mulighed for at foretage kontrolforespørgsler og -besøg. Manglende overholdelse af persondataforordningen kan medføre betydelige bøder.

Vi har fået oplyst, at ledelsen er opmærksomme på forordningen, og at der er fokus på opfyldelse af persondataforordningens regler.

## **FORSIKRINGSFORHOLD**

Vores revision har ikke omfattet selskabets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at selskabet mindst en gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med henblik på at få vurderet de tegnede dækninger og deres tilstrækkelighed, og om selskabet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

## **IKKE KORRIGEREDE FORHOLD**

I henhold til internationale standarder om revision skal vi overfor ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsafleggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsafleggelsen, som ikke rettes, da de af ledelsen ikke vurderes at være af væsentlig betydning for aflæggelse af årsregnskabet.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret større fejl.

## **ERKLÆRINGER, RÅDGIVNING OG ASSISTANCE MV.**

Vi har i årets løb assisteret med ansøgning af hjælpepakker, samt anden økonomisk rådgivning.

**AFSLUTNING**

I forbindelse med afslutningen af revisionen har vi påset samt gennemlæst forhandlingsprotokol for bestyrelsen, vi har endvidere påset at revisionsprotokoller forelægges og underskrives på bestyrelsesmøderne.

Vi skal erklære, at vi opfylder bekendtgørelsens krav til uafhængighed og, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår eller om tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Køge, den 14. marts 2022

Addere Revision  
statsautoriseret revisionspartnerselskab

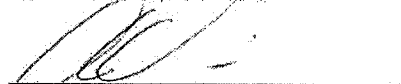


Brian Hildskov Hansen  
statsautoriseret revisor

I bestyrelsen:



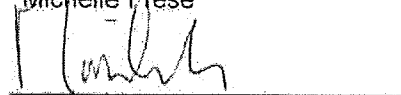
Lars Kirde, formand



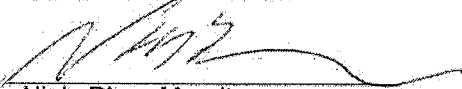
Ole Vive



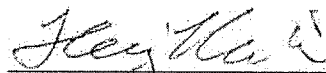
Michelle Frese



Martin Steen Andersen



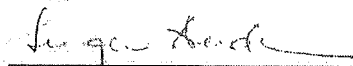
Niels Bjørn Mouritzen



Henning Urban Dam Nielsen




Julie Hoff Sørensen



Inger Andersen

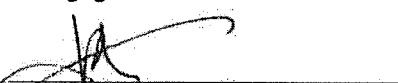


Berit Anne Larsen



Tina Farø Jakobsen

I daglig ledelse:



Peter Graylund Nielsen