
NATURAMA
Revisionsprotokol
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023
Side 152 - 161

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023	152
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023	152
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	152
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	152
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	152
2.2.1	Generelt	152
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	153
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	153
2.2.4	Tilsidesættelse af kontroller	153
3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION	153
3.1	LØN- OG ANSÆTTELSESMÆSSIGE DISPOSITIONER	154
3.2	MÅL- OG RESULTATSTYRING	155
4	SAMLINGSREVISION	156
5	FLEKSJOBORDNING	156
6	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	157
6.1	RESULTATOPGØRELSEN	157
6.1.1	Tilskud og andre indtægter	157
6.1.2	Driftsomkostninger og personaleomkostninger	157
6.2	BALANCE	157
6.2.1	Balancens enkelte poster	157
6.2.2	Anlægsaktiver	157
6.2.3	Omsætningsaktiver	158
6.2.4	Gæld	158
6.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALFORPLIGTELSE	158
6.4	FORSIKRINGSFORHOLD	159
6.5	BESTYRELSESPROTOKOL	159
6.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	159
7	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V.	159
8	ØVRIGE OPLYSNINGER	160
8.1	HABILITET M.V.	160
BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION		161

Til Naturama

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Naturama for 2023.

Årsregnskabet for 2023 udviser:

Årets resultat	-862.904 kr.
Samlede aktiver	18.638.402 kr.
Egenkapital	3.819.569 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 6.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores af-tale om revision af 31. marts 2023.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, andre rapporteringsforpligtelser og med føl-gende fremhævelse af forhold:

"Museet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet indarbejdet budgettal for regnskabsåret i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision".

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forret-ningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om museets rapporteringssystemer, forretnings-gange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogfø-ringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde. Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses museets udvikling.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af museets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på museets forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der er ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Museet har dog etableret en kompenserende kontrol vedrørende udbetalinger, så de kun kan foretages som 2-i-forening.

Vi har ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.2.4 Tilsidesættelse af kontroller

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for museets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Foretaget en vurdering af, hvorvidt ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for museets normale drift i forbindelse med vores revision.

Det er endvidere vores vurdering, at museets ledelse har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

3 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

For 2023 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Mål- og resultatstyring" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har oplyst de tidligere års udvalgte plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

3.1 LØN- OG ANSÆTTELSESMÆSSIGE DISPOSITIONER

Valget af "løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" som plantema for juridisk-kritisk revision i 2023 hos museet er begrundet i, at museets lønninger er et væsentligt beløb.

Revisionen af løn og ansættelsesmæssige dispositioner er opdelt i følgende:

- Generel styring af lønområdet
- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger

Generel styring af lønområdet

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller. Vi har som et led i lønrevisionen kontrolleret, at der opretholdes personadskillelse mellem inddatering og frigivelsesfunktionen. Lønkørslen foretages af Svendborg Kommune, men udgangspunkt i Naturamas indberetninger i lønsystemet. For timeansatte medarbejdere godkendes vagtplanerne desuden i vagtplanssystemet inden de indberettes til Svendborg Kommune.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af ansættelsesbetingelser, såsom indplacering, eventuelle løntillæg og tillæg til ansættelsesbeviser. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i institutionens

Personalesager i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Naturama har selv identificeret fejl i beregningen af tillæg, denne fejl er genberegnet i lønsystemet i 2024 og har ikke givet anledning til væsentlige korrektioner. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Herudover har vi gennemgået, om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler. Institutionen har lavet en række fratrædelsesaftaler i de tilfælde hvor ordinær afskedigelse ikke er vurderet hensigtsmæssigt. Vi har stikprøvevis gennemgået fratrædelsesaftaler og der har i forbindelse med fratrædelsesaftalerne været aftalt fritstilling i indtil 17 måneder samt outplacementforløb. Institutionen har søgt juridisk assistance i forbindelse aftalens indgåelse. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev.
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg.
- Der foretages korrekt pensionsberegning.

Gennemgangen af lønudbetalinger har ikke givet anledning til bemærkninger

Konklusion

Institutionens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er væsentlige og har påvirket den samlede regnskabsaflæggelse. Bestyrelsen har anvendt fratrædelsesaftaler i de tilfælde hvor ordinær afskedigelse ikke er vurderet hensigtsmæssige.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at der har været væsentlige regelbrud.

3.2 MÅL- OG RESULTATSTYRING

Valget af "Mål og resultatstyring" som plantema for forvaltningsrevision i 2023 hos museet er begrundet i, at museets styring opfatter væsentlige beløb.

Vurderingen af mål- og resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionen har en veldefineret strategiplan, har etableret måleinstrumenter samt økonomistyring.

Strategi

Institutionens ledelse har besluttet en ny strategi, som beskriver institutionens overordnede mål.

- Vi skal være naturens stemme, en stemme som skal kunne høres af alle
- Vi skal være forskningsorienteret og tør stå ved vores holdninger
- NFB skal være livslanglæring og se gæster, aktivister mfl. i øjenhøjde

Mål

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om institutionens præstationsmål over en årrække har udviklet sig tilfredsstillende. Effektiviteten er vurderet på følgende områder:

- Besøgstal
- datagrundlag for besøgstal
- Udvikling over tid

Besøgstal i antal:	2023	2022	2021
Antal besøgende i udstillingen på museet	64.046	78.971	47.236
- Heraf antal personer over 18 år	31.134	38.337	23.543
- Heraf antal personer under 18, undervisning	2.611	9.122	6.968
- Heraf antal personer under 18, ikke undervisning	30.301	31.512	16.725
Antal arrangementer uden for museets adresse	7	34	23
Antal besøgende uden for museet	3.293	41.000	28.000
- Heraf antal personer over 18 år	0	0	4.633
- Heraf antal personer under 18, undervisning	3.293	35.000	15.802
- Heraf antal personer under 18, ikke undervisning	0	6.000	7.565

Besøgstal fra Danmarks Statistik, med udgangspunkt i institutionens registreringer i kassesystemet at skønnede tal i forbindelse med arrangementer uden for museets matrikel.

Besøgstallet i 2021 er påvirket af COVID-19. Faldet i besøgstal fra 2022 til 2023 skyldes i lang overvejende grad fald i undervisningsaktiviteten, Der er faldet med henholdsvis 71% på muset og 91% uden for museet. Museet har forklaret udviklingen med, at der ikke har været så mange ressourcer til at afvikle undervisningsbesøg.

Økonomistyring

Vurderingen af resultatstyring omfatter blandt andet undersøgelser af, om skolen løbende følger op på driftsbudgetter samt budgetprocedure.

Der foretages periodiske økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen, med rapportering til bestyrelsen.

Økonomistyringens formål er endvidere at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at disse udlignes løbende. Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen mulighed for at kunne agere i forhold til større ændringer i institutionens økonomiske situation.

Ledelsen udarbejder budgettet som godkendes af bestyrelsen. Der har været store udsving i forhold til budgettet. En forudsætning for at kunne lave en årsagsforklaring på udsvingene er at der velbegrundede budgetforudsætninger frem for automatiske fremskrivninger.

Det er ligeledes vores anbefaling, at der fortsat laves en minimum kvartalsvis budgetopfølgninger, samt at institutionen har fokus på afstemning af balanceposter, herunder periodisering af indtægter og omkostninger vedrørende projekter og tilskud.

Konklusion

Vi har ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at institutionen ikke samlet skulle have en tilfredsstillende forvaltning, men vi har under revisionen givet en række bemærkninger og anbefalinger.

Museet har oplevet et stort fald i besøgstallet, blandt andet som følge faldende undervisningsaktiviteter i 2023. Faldet er årsagsforklaret med manglende ressourcer.

Vi har anbefalet, at der udarbejdes løbende budgetopfølgning, samt at der i forbindelse med budgetudarbejdelsen udarbejdes velbegrundede budgetforudsætninger. Institutionen bør samtidig have fokus på afstemning af balanceposter og periodisering af projekter og tilskud.

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision konstateret, at der skal etableres faste rykkerprocedurer for overforfaldne tilgodehavender.

4 SAMLINGSREVISION

Vi har foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 - bekendtgørelse om museer m.v.

Med baggrund i museets forretningsgange for registrerings- og accessionsprocedure, museets oplysning om andelen af den uregistrerede del af samlingen samt om samlingens lokalisering har vi stikprøvevis påset, at registrering og protokoller føres entydigt, og at der er sikret sammenhæng mellem genstand og registrering. Kontrollen er foretaget både fra registranten til samlingen og omvendt.

Ved kontrollen kunne vi konstatere, at en genstand ikke var at finde. Genstand (nr. 0244-03).

5 FLEKSJOBORDNING

På baggrund af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 2270 af 29. december 2020 udarbejdes hermed redegørelse for ordningen.

Vi har revideret de af museet udarbejdede anmodninger om refusion vedrørende fleksjob i henhold til ovennævnte bekendtgørelse.

Revisionen er udført i overensstemmelse med gældende regler og Finansministeriets (ØAV) retningslinjer for administration af fleksjobordning i visse selvejende institutioner vedrørende refusion af lønudgifter fra staten.

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af følgende:

- Beregning af bidrag til ordningen, herunder opgørelse af årsværksforbrug
- Beregning af lønrefusionsbeløb fra staten, herunder at ansættelsesforholdet er i et godkendt fleksjob, beregning af løn samt kommunal refusion.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

6 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

6.1 RESULTATOPGØRELSEN

6.1.1 Tilskud og andre indtægter

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de tilskud og indtægter, der tilkommer museet, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

6.1.2 Driftsomkostninger og personaleomkostninger

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager it-indberetninger, er korrekte.

Det har ikke været muligt at afstemme størrelsen på bestyrelseshonorar til et skriftligt beslutningsgrundlag. Vi skal anbefale at der udarbejdes et skriftligt beslutningsgrundlag for udbetaling bestyrelseshonorarer.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Vi har påset at skyldige lønforpligtelser, i forbindelse med fratrædelsesaftaler indgået før balancedagen, er afsat i regnskabsåret.

6.2 BALANCE

6.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler museet, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

6.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, at indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang. Aktiverne er registreret rigtigt i kartoteket og konstateret til stede.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Det nye magasin er opført på samme matrikel som Naturamas øvrige bygningsmasse, der ejes af Svendborg Kommune. Ifølge tingbogen er ejendommen ikke særskilt matrikuleret, eller opført som bygning på lejet grund. Svendborg Kommune har skriftligt bekræftet, at de anerkender, at tilbygningen tilhører NATURAMA, samt at der tages tiltag til, at formalia bliver bragt på plads snarest.

6.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, andre tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at der er foretaget en lageroptælling i forbindelse med årsafslutningen.

Vi har gennemgået debitorlisten. Debitorlisten indeholder en række mindre debitorer, der er overforfaldne med i alt ca. 50 tkr. Der er identificeret en svaghed i rykkerproceduren og institutionen har ikke rykket debitorer i 2023 og har i forbindelse med revisionen konstateret, at en række fakturaer ikke er korrekt udsendt.

Der er i marts 2024 fulgt på debitorer, og pr. ultimo marts 2024 er der stadig 50 tkr. vedrørende tidligere år der ikke er indbetalt. Ledelsen vurderer, at der ikke er væsentlig tabsrisiko, da debitorer primært er delvist offentlige institutioner og der er ikke hensat til tab. Vi er enig i ledelsens vurdering af, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Den 20. december 2023 foretog vi et beholdningseftersyn, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt og bankkonti er afstemt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes og eftersynet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet og udbetalinger fra banken. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er desuden påset at der er funktionsadskillelse på udbetalinger fra netbanken. Det er påset, at de interne regler overholdes, og gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2023 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

6.2.4 Gæld

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi kontrolleret, at der er foretaget korrekt momsafsløftning, herunder beregning af delvis momsbrøk.

Vi har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen konstateret, at der ikke er lavet en momsangivelse vedrørende de afsluttende poster for 2022 regnskabet. Det er påset, at der momsangivelsen for 2022 er foretaget efterfølgende samtidig med angivelsen af de afsluttende poster for 2023.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi stikprøve gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

6.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALFORPLIGTELSE

Vi har gennemgået og påset at pantsætninger og eventualforpligtelser er optaget rigtigt, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring herom.

6.4 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at museets aktiver og virksomhed skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

6.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol for møder til og med 12. marts 2024 er gennemgået og vi har påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet. Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og godkendt af bestyrelsen.

6.6 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet museets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

7 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V.

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 31. marts 2023 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.
- Opgjort og indsendt ansøgning om momskompensation for 2022
- Erklæring vedrørende tilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen til magasin byggeri

8 ØVRIGE OPLYSNINGER

8.1 HABILITET M.V.

Under henvisning til § 19, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabs korrrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Kolding, den 26. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Flemming Bro Lund
Statsautoriseret revisor

Erik Bendtsen
Registreret revisor

I bestyrelsen

Svendborg, den 26. juni 2024

Marianne Holmer
Formand

Annette Lilja Vilhelmsen
Næstformand

Bo René Hansen

Kasper Ejsing Olesen

Toke Halskov Kristensen

Jimmi Madsen

Mette Kristensen

Gary Thomas Bata

Thomas B. Berg

BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	
2018	<i>Gennemførelse af indkøb: Brug af indkøbs- og samarbejdsaftaler, ledelsestilsyn samt procedure for indhentelse af tilbud.</i>	<i>Mål og resultat styring: Mål om besøgende samt procedure til registrering heraf.</i>	Ingen
2019	<i>Løn og ansættelsesmæssige dispositioner</i>	<i>Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed</i>	Ingen
2020	<i>Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.</i>	<i>Mål og aktivitetsstyring.</i>	Ingen
2021	<i>Gennemførelse af indkøb</i>	<i>Styring af offentlige indkøb</i>	Ingen
2022	<i>Gennemførelse af indkøb</i>	<i>Styring af offentlige indkøb</i>	Ingen

	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb			X	X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X				X
Gennemførelse af salg		X			
Myndigheders gebyropkrævning	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Rettighedsbestemte overførsler	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring		X			
Mål- og resultatstyring	X				X
Styring af offentlige indkøb			X	X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A
Styring af offentlige tilskudsordninger	I/A	I/A	I/A	I/A	I/A

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2022.

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.”

Marianne Holmer

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b67686ce-d4e3-4907-b91a-fd89b54de3d7

IP: 130.226.xxx.xxx

2024-06-26 13:55:12 UTC



Annette Lilja Vilhelmsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 50818822-8b17-4c6e-b1a8-8118e9d40101

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-06-26 14:40:40 UTC



Thomas Bjerneboe Berg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5a129343-3deb-4e6c-be23-b9e088ecd86d

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-06-26 18:32:00 UTC



Bo René Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a75e68d0-947c-46f7-8207-2f570458bb20

IP: 85.27.xxx.xxx

2024-06-26 19:59:09 UTC



Toke Halskov Kristensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 54863a97-0e49-4e5a-998d-6a44ffca2ffe

IP: 152.115.xxx.xxx

2024-06-27 09:40:11 UTC



Gary Thomas Banta

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5d3b0677-aea5-45d2-a14d-15f3fe3bb750

IP: 87.63.xxx.xxx

2024-06-27 12:28:30 UTC



Penneo dokumentnøgle: AOXSE-WQ6DF-OK5ZB-SVQNN-JGEUC-VUICK

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/validator**

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.”

Jimmi Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c2e9c00c-2e19-4758-bb0a-ecdf470584a7

IP: 209.206.xxx.xxx

2024-06-27 12:48:25 UTC



Kasper Ejsing Olesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: df17a8f9-35a4-482b-b111-7aec9da62305

IP: 131.165.xxx.xxx

2024-06-27 14:33:10 UTC



Mette Kristensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: ffb82f09-224a-4fff-973d-86060c086546

IP: 80.162.xxx.xxx

2024-06-28 10:00:41 UTC



Erik Bendtsen

BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Registreret revisor

Serienummer: 93ddf509-1a23-4e17-ad35-57b7f58b3ef4

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-06-28 10:31:41 UTC



Flemming Bro Lund

BDO STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 506332f2-dec1-4430-8998-5ebbee549a19

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-06-28 11:06:13 UTC



Penneo dokumentnøgle: AOXSE-WQ6DF-OK5ZB-5VQNN-JGEUC-VUICK

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/validator**