
Dansk Jødisk Museum I/S
Revisionsprotokol
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022
Side 8 - 15

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022	8
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022	8
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	8
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	8
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	8
2.2.1	Generelt	8
2.2.2	Fuldmagtsforhold	9
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	9
3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION	9
4	SAMLINGSREVISION	10
5	FLEKSJOBORDNING	10
6	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	10
6.1	RESULTATOPGØRELSEN	10
6.2	SÆRLIGT DRIFTSTILSKUD FRA SLOTS- OG KULTURSTYRELSEN	11
6.3	BALANCE	11
6.3.1	Balancens enkelte poster	11
6.3.2	Omsætningsaktiver	11
6.3.3	Gæld	12
6.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALFORPLIGTELSER	12
6.5	FORSIKRINGSFORHOLD	12
6.6	BESTYRELSESPROTOKOL	12
6.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	12
7	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V.	13
8	ØVRIGE OPLYSNINGER	13
8.1	HABILITET M.V.	13
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	15

Til Dansk Jødisk Museum

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Dansk Jødisk Museum udvisende et underskud på 765.927 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022

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

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 følgende 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".

Budgettal er pr. definition ikke omfattet af revision, og fremhævelsen i påtegningen heraf er i overensstemmelse med vejledningen herfor.

Vedrørende revisionens formål, planlægning og udførelse henviser vi til aftalebrev om revisionen dateret 24. maj 2022.

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 forretningsmæssige 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, forretningsgange 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 bogføringsbilag.

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.

2.2.2 Fuldmagtsforhold

Vi har konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over museets midler. De nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

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.

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 Standarderne for Offentlig Revision (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 2021 er udvalgt plantemaerne "Gennemførelse af køb" under juridisk-kritisk revision og "Offentlige indkøb" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

Revisionens omfang og udførelse

Den juridisk-kritiske revision indenfor køb har taget udgangspunkt i de større indkøb og aftaler der er lavet som følge af dette. Der er kontrolleret om der er udarbejdet udbudsmateriale og om det er foretaget hensigtsmæssig fordeling af ressourcerne. Kontrakter er gennemgået og der er ikke fundet tegn på at der skulle være forhold som vurderes kritiske. På den baggrund er der ikke nogen bemærkninger indenfor det juridisk kritiske område.

Ved forvaltningsrevisionen har vi fokuseret på offentlige indkøb, og har i forbindelse hermed foretaget vurdering af den løbende proces for regnskabsstyring og opfølgning på budgetter herunder indkøb m.v. Vi har herunder vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at indkøb sker i overensstemmelse med museet interesser og behov.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Det er kontrolleret at der ifm. de indgået aftaler med Navipartner og Moesgaard er indhentet flere tilbud og foretaget en vurdering af produkt, pris og relevans for museet. På baggrund af gennemgangen vurderes det at museet foretaget indkøb i overensstemmelse med god skik og dermed forvalter midlerne hensigtsmæssigt.

Forvaltningsrevision

Vi har for forvaltningsrevisionen foretaget en general vurdering af museet indkøb. Museet vurderes på baggrund af gennemgangen at forvalte midlerne forsvarligt. Der er generel styring med indkøb ifm. budgetopfølgninger og der handles hovedsageligt med kendte leverandører som kan imødegå museet specialiserede behov.

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.

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

6 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

6.1 RESULTATOPGØRELSEN

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.

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.

Museet har i 2022 taget et nyt integreret kassesystem til registrering af salg i butikken og af entrebilletter. Der har været udfordringer med integrationen af kassesystemet til museets økonomisystem i 2022, og ved afslutningen af revisionen er disse udfordringer endnu ikke er løst. Der ses at være mindre differencer, som er udestående. Vi anbefaler museet, at man i 2023 har fokus på at få løst dette, samt løbende laver kontrol af registreringerne fra kassesystemet.

6.2 SÆRLIGT DRIFTSTILSKUD FRA SLOTS- OG KULTURSTYRELSEN

Justitsministeriet har ønsket Dansk Jødisk Museum terrorsikret, og i 2017 blev det oprindelige driftstilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen forhøjet med 2 mio. kr. årligt i perioden 2017-2022 blandt andet til forbedring af den fysiske sikkerhed.

Det særlige tilskud er givet i forventningen om blandt andet øgede udgifter til sikkerhed af museet, herunder etableringen af en terrorsikret indgang, driftsomkostninger forbundet hermed, eksternt vagtværn m.m. Bevillingen er fra 2023 gjort permanent og er efter det oplyste givet som en del af et generelt løft af arbejdet med at bevare kulturarven.

Det særlige tilskud indregnes ikke som indtægter på tidspunktet for modtagelsen af tilskuddene, men optages som en periodeafgrænsningspost under passiverne. Forpligtelsen indtægtsføres løbende i takt med afholdelse af omkostninger til terrorsikring m.v. og udgør 3.417 t.kr. pr. 31. december 2022

Ledelsen har oplyst, at det periodiserede særlige tilskud enten skal tilbagebetales eller anvendes til de øgede driftsudgifter i forbindelse med forhøjet sikring af museet og museets videre arbejde med at sikre og oplyse om dansk jødisk kulturarv og historie.

6.3 BALANCE

6.3.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse 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.

6.3.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2022 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og museets regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af de anvendte priser og varebeholdningernes tilstedeværelse.

Vi har gennemgået øvrige tilgodehavender m.v. med den daglige ledelse, og ledelsen har bekræftet, at der ikke er særlige tabrisici knyttet til tilgodehavender, hvilket vi kan tilslutte os.

Museet har i regnskabet medtaget manglende entreindtægter og salgsindtægter på baggrund af et estimat på hvad museet ville have fået i den periode det var krævet lukket grundet ombygning. Disse indtægter er således medtaget på baggrund af en skønsmæssig vurdering, og vil blive kompenseret for disse manglende entreindtægter og salgsindtægter.

6.3.3 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

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

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 gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

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

6.4 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.

6.5 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.

6.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 13. marts 2023 har vi gennemgået og 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.

6.7 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.

Nedenfor er de væsentligste områder, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet muset bi-stand eller påbegyndt bistand til.

- Ydet assistance med opstilling af årsregnskabet
- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder med-afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.
- Varetager bogføringen for museet.
- Varetager lønadministrationen for museet

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 korrekthed
- 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.

Roskilde, den 8. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Lund
Statsautoriseret revisor

København, den 8. juni 2023

Finn Schwarz
Bestyrelsesformand

Michael Metz Mørch

Hanne Trautner-Kromann

Mie Nyegaard

Lis Ekner

Michael Feder

Katrine Hassenkam

Ivar Samrén

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

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

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2021.