
MUSEUM SALLING
Revisionsprotokol
VEDRØRENDE TILSKUDSREGNSKABET 2024
Side 20 - 25

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE TILSKUDSREGNSKAB FOR 2024	20
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF TILSKUDSREGNSKABET FOR 2024	20
1.2	TILSKUDSREGNSKABETS FORMÅL OG ANVENDELSE	20
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	21
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	21
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	21
2.2.1	Generelt	21
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	21
2.2.3	Fuldmagtsforhold	21
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	22
3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION	22
4	SAMLINGSREVISION	23
5	FLEKSJOBORDNING	23
6	KOMMENTARER TIL TILSKUDSREGNSKABET	24
6.1	RESULTATOPGØRELSEN	24
6.3	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	24
7	ARKÆOLOGI	24
8	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V.	24
9	ØVRIGE OPLYSNINGER	25
9.1	HABILITET M.V.	25

Til Museum Salling

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE TILSKUDSREGNSKAB FOR 2024

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede tilskudsregnskab for det kommunale museum for 2024.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF TILSKUDSREGNSKABET FOR 2024

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

Vores kommentarer vedrørende revisionen af tilskudsregnskabet fremgår af afsnit 2.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere og fremgår af vores tiltrædelsesberetning nr. 1 af 13. januar 2022 til Skive Kommune.

Hvis bestyrelsen godkender tilskudsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af tilskudsregnskabet, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold, samt uden bemærkning om væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, men med fremhævelse af forhold i tilskudsregnskabet formål, distribution og anvendelse samt at revisionen ikke omfatter budgettal:

”Fremhævelse af forhold i tilskudsregnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at tilskudsregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i kapitel 3 i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser. Som følge heraf kan tilskudsregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tilskudsmodtager har i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer medtaget de af tilskudsgiver godkendte budgettal som sammenligningstal i tilskudsregnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.”

1.2 TILSKUDSREGNSKABETS FORMÅL OG ANVENDELSE

Bestyrelsen har valgt at aflægge et tilskudsregnskab til brug for regnskabsaflæggelse overfor Kulturministeriet og til opfyldelse af kravene i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Aflæggelsen af et tilskudsregnskab medfører, at regnskabet alene er til ”eget brug” og ikke må anvendes til en bredere kreds af regnskabsbrugere.

Såfremt regnskabet skal anvendes til andet end ”eget brug” vil andre regnskabskrav være gældende og tilskudsregnskab kan således være uegnet til andet formål.

I forhold til regnskabet anvendelse fremhæver vi således, at tilskudsregnskabet - bortset fra fremsendelse til tilskudsgivere - ikke må anvendes til andre formål dvs. ikke må offentliggøres på museets hjemmeside, eller fremsendes til aktuelle eller potentielle sponsorer og mulige eksterne tilskudsgivere.

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 tilskudsregnskabet. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer i tilskudsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Museet har ikke en selvstændig regnskabsfunktion, eller et selvstændigt bogholderi. Museets tilskudsregnskab fremkommer som et afdelingsregnskab i kommunens samlede bogholderi og tilskudsregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i kapitel 3 i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

I det omfang vi har fundet det brugbart for vores revision af tilskudsregnskabet, har vi tilrettelagt revisionen af tilskudsregnskabet således, at revisionen inddrager den allerede udførte revision af kommunens regnskabsførelse.

2.2 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som led i vores revision af kommunens regnskabsføring har vi konkluderet, at kommunen overholder regler og retningslinjer for den generelle regnskabsføring, ligesom vi har konkluderet at der i kommunen er indført og implementeret velfungerende forretningsgange og interne kontroller.

Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen for museet.

Vi har i vores revision af tilskudsregnskabet foretaget en vurdering af, at de tilrettede og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde der sikrer, at tilskudsregnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med kapitel 3 i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Vores arbejder er udført dels som løbende revision og revision i forbindelse med regnskabsafslutningen og indeholder ud over gennemgang af forretningsgange og kontroller, også bilagskontrol samt kasseeftersyn.

Disse kontroller er ikke nødvendigvis udført direkte vedrørende det kommunale museum, men er tilrettelagt med henblik på sikring af at kommunen generelt fører et retvisende bogholderi.

Til brug for særlig sikring af tilskudsregnskabet har vi påset, at museets ledelse løbende fører tilsyn med at alle indtægter, der vedrører museet, fremgår af museets tilskudsregnskab og at kun omkostninger der vedrører museet belaster tilskudsregnskabet.

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 i museets administration kun 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.

2.2.3 Fuldmagtsforhold

Vi har konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagthaverne, at disponere alene over museets midler. De nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl. Vi skal anbefale, at dette bliver ændret, således at ingen fuldmagthavere kan disponere alene over museets

midler. Museet har ligeledes tilknyttet et kreditkort til en bankkonto, hvilket ligeledes øger risikoen for utilsigtet anvendelse heraf.

2.2.4 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 tilskudsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

2.2.1 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.

3 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er ved revision af kommunen udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte væsentlige områder. Museet er underlagt samme forvaltningsmæssige regelsæt som gælder for kommunen i øvrigt. Vi har inddraget dette i vores revisionsarbejde af tilskudsregnskabet.

Vi kan i øvrigt oplyse at det i SOR 6 og 7 er 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. Der er udarbejdet særlig plan herfor.

For 2024 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

3.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af museets løn og ansættelsesmæssige dispositioner. Den udførte forvaltningsrevision omhandler aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Emnerne er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af museets løn og ansættelsesmæssige dispositioner i forhold til fleksjobordning samt en vurdering af museets budgetopfølgning.

Museet er omfattet af den statslige fleksjobordning og skal i den forbindelse betale bidrag hertil uanset om ordningen benyttes. Bidraget beregnes på baggrund af de indberettede årsværk og betales hvert kvartal. Det er kontrolleret at der er anvendt korrekte bidragssatser for alle kvartaler i 2024.

Museet overholder den gældende lovgivning på området.

Vi har vurderet, om museet har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende mål og resultatstyring.

Vi har undersøgt om der er sammenhæng mellem museets budgetter og udgifter og om udgifterne til-sikre at museets ressourcer anvendes i overensstemmelse med budgetterne.
Museets budgetopfølgning foretages som en integreret del af kommunens samlede budgetopfølgninger

Vi har foretaget vurdering af om den generelle organisering af ledelsesmæssige og administrative opgaver er hensigtsmæssigt forankret i museets ledelse og hos kommunen, herunder at der er et tæt samarbejde mellem fagområderne og løn- og økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandling af afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af museet.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Museet har overholdt alle krav i den statslige fleksjobordning ved at betale de korrekte bidragssatser baseret på de indberettede årsværk. Vi har påset at ordningen giver et overskud i 2024 for museet. Der er ingen bemærkninger til gennemgangen, og museet følger lovgivningen korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at museet har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring herunder de månedlige kapacitets- og budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

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.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

6 KOMMENTARER TIL TILSKUDSREGNSKABET

6.1 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har i vores revisionsarbejde foretaget en vurdering af om kommunens forretningsgange, registreringssystemer og kontrolmiljø er implementeret hos museet.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en efter forholdende god og hensigtsmæssig måde og sikrer, at også tilskudsregnskabet giver et retvisende billede. Der henvises dog til afsnit 2.2.2 og 2.2.3.

Herudover har vi analyseret resultatopgørelsen, og foretaget særskilte undersøgelser og revisionshandlinger rettet mod afvigelser i forhold til budget.

Vi har herudover ikke givet anledning til yderligere kommentarer til vores gennemgang af resultatopgørelsen.

6.2 BALANCE

Som kommunalt museum har museet ikke egne aktiver eller forpligtelser, idet alle aktiver ejes af kommunen og alle forpligtelser indgås af kommunen.

6.3 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

7 ARKÆOLOGI

Vi har i henhold til bekendtgørelse om museer m.v. påset, at museet har en forretningsgang for gennemførelse af arkæologiske sager. Det er vores vurdering, at beskrivelsen er dækkende.

Vi har herudover undersøgt om museet har afsluttet større forundersøgelser og arkæologiske undersøgelser for mere end 5 mio. kr. i alt i 2024 eller enkeltstående projekter på over 2,5 mio. kr. og derfor kræver revision.

Museet har ikke afsluttet projekter der kræver revision.

Gennemgang gav ikke anledning til kommentarer.

8 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER M.V.

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 3. juni 2024 har vi ikke udført rådgivnings- eller assistance opgaver.

9 ØVRIGE OPLYSNINGER

9.1 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 tilskudsregnskabet's korrekthed
- at vi anser tilskudsregnskabet 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.

Aalborg, den 3. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Skive, den 3. juni 2025

Morten Enggaard
Bestyrelsesformand

Hanne Torp Brodersen
Bestyrelsesmedlem

Peder Christensen
Bestyrelsesmedlem

Jan D. Andersen
Bestyrelsesmedlem

Janne Søndergaard
Bestyrelsesmedlem

Kurt Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Kent Sørensen
Bestyrelsesmedlem

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.”

Hanne Brodersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 61d7cef3-78e2-47fb-8f19-7f9da8baadb6

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-06-03 10:20:10 UTC



Jan Dyhrberg Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e639a657-d1e6-4c54-865b-d877414cbc1d

IP: 79.130.xxx.xxx

2025-06-03 10:34:05 UTC



Kent Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f20f4583-82fa-45ac-9984-e69c7812501e

IP: 86.52.xxx.xxx

2025-06-03 11:12:18 UTC



Morten Enggaard

Bestyrelsesformand

Serienummer: c07b3983-5dd3-48fd-9eeb-bb421fcefcac

IP: 188.181.xxx.xxx

2025-06-03 11:29:44 UTC



Peder Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f266cfea-6297-4bf4-a0da-bd30797c248d

IP: 134.65.xxx.xxx

2025-06-04 09:59:37 UTC



Janne Agnes Søndergaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 7dc30220-72d8-40d7-ba7b-7636e950cbb8

IP: 134.65.xxx.xxx

2025-06-04 15:51:37 UTC



Penneo dokumentnøgle: VNHL4-GEOE8-EPZYD-N0ZKT-ZABX2-Y16FL

Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt
Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

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.”

Kurt Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 856eb00a-5b69-47ad-bd35-d82d4237aae3

IP: 62.243.xxx.xxx

2025-06-11 09:19:08 UTC



Søren Peter Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: dfd688b0-5bdc-47af-9dbf-114f44fc1ab0

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-06-11 11:26:57 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.