



Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

GAMMEL ESTRUP DANMARKS HERREGÅRDSMUSEUM
REVISIONSPROTOKOL
SIDE 154 - 157
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKAB 2022

Penneo dokumentnøgle: XNL U2-7PMA8-VC2EV-D5ZET-4KXTJ-1W1HN

GAMMEL ESTRUP DANMARKS HERREGÅRDSMUSEUM, CVR-NR. 58 24 76 18**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2022**

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2022, der udviser et resultat på -876 tkr., aktiver på 43.148 tkr., en fri egenkapital på 900 tkr. og en bundet egenkapital 38.897 tkr. Vi vil hermed redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision, herunder samlingsrevision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision.
4. Forvaltningsrevision og juridisk/kritisk revision
5. Oplysninger til årsregnskabet.
6. Ledelsens regnskabsberklæring.
7. Assistance og rådgivning.
8. Revisors habilitetserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision, herunder samlingsrevision

Vi har forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold, men med lovkrævet oplysning om, at budgettallene ikke er reviderede. Der er derfor medtaget følgende fremhævelse af forhold vedrørende revisionen:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

"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. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgang og intern kontrol

Med henvisning til museets størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at gennemføre arbejdsdeling og gensidig kontrol ved tilrettelæggelse af forretningsgangene på de reviderede områder.

Museets administration varetages af få personer. Direktøren har alene fuldmagt til museets bankkonti. Den interne kontrol, der ligger i en effektiv arbejdsdeling, kan således kun etableres i begrænset omfang, hvilket generelt åbner mulighed for fejl og besvigelser, som tilsløres eller forties for revisionen. Under vor revision har vi ikke konstateret eller fået begrundet mistanke om besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

Ledelsen har generelt en stor indsigt, der i væsentligt omfang reducerer risiciene ved en mangelfuld intern kontrol.

Som følge af ovenstående har vi derfor ikke baseret vores revision på interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af øvrige revisionshandlinger.

3. Den udførte revision

Museet er omfattet af Årsregnskabsloven, Museumsloven og Lov om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet og skal aflægge årsregnskab efter dette regelsæt, ligesom vi skal tage udgangspunkt i samme regelsæt ved vores revision.

Vores revision af årsregnskabet udføres med baggrund i en vurdering af risiko og væsentlighed i museets forretnings- og regnskabsmæssige forhold.

Revisionens formål, udførelse, rapportering m.m. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsprotokollat, side 109 - 116.

Vi har ikke gennemgået forsikringerne, og vi kan derfor ikke udtale os om forsikringsdækningens tilstrækkelighed.

Revisionen er foretaget dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelsen

Tilskud og hensættelser til bestemte formål / bunden egenkapital

Formålsbestemte tilskud periodiseres, således at anvendte tilskud indtægtsføres svarende til årets aktivitet vedrørende formålet. Ikke anvendte tilskud opføres som en bundet egenkapital. Der er i note til årsregnskabet udarbejdet en summarisk opgørelse over ikke anvendte tilskud primo, modtagne og bevilgede tilskud samt anvendte tilskud i regnskabsåret. Vi har påset ved stikprøver, at dette er korrekt.

Tilskud

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at tilskud enten er indtægtsført i forbindelse med, at aktiviteten/projektet udføres eller overført til den bundne egenkapital i overensstemmelse med foreliggende korrespondance, tilsagnsskrivelser og lignende. Det er overfor os oplyst, at der ikke er modtaget andre tilskud, end hvad der fremgår af regnskabet.

Entreindtægter mv.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at det bogførte billetsalg er i overensstemmelse med afregning af fællesbillettering fra Det Grønne Museum.

Salg fra museumsbutikken

Der føres dagligt regnskab med salget. Vi har påset, at omsætningen stemmer med bonner i henhold til stikprøver, og at omsætningen er periodiseret korrekt .

Omkostninger

Vi har stikprøvevis kontrolleret dokumentation for udgifterne.

Balancen

Museumsgenstande og samlinger

Revisionen har omfattet samlingsrevision. Vi har stikprøvevis påset, at der foreligger registreringer af museumssamlingen. Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at tilgodehavende tilskud er optaget i overensstemmelse med foreliggende korrespondance og lignende. Vi har stikprøvevis kontrolleret øvrige tilgodehavender til bilag og specifikationer eller efterfølgende indbetalinger.

Værdipapirer

Vi har afstemt beholdningen til pengeinstituttets depotopgørelse. Derudover har vi kontrolleret kursværdien ift. den oprindelige kostpris. Såfremt kursværdien er lavere end den oprindelige kostpris, skal der ske nedskrivning til aktuel kursværdi. Som følge af det faldende marked i 2022 har vi konstateret, at der er et urealiseret tab på 723 tkr., som skal omkostningsføres i regnskabet for 2022. Ledelsen har i overensstemmelse hermed medtaget reguleringen i regnskabet for 2022, hvilket derfor også er den væsentligste årsag til det større underskud i 2022.

Likvide midler

Vi har afstemt indestående i pengeinstitutter.

Kreditorer

Vi har gennemgået saldolisten over skyldige poster og har stikprøvevis afstemt til disse til bilag og/eller kontoudtog. Vi har gennemset en del af bilagene for primo 2023 for at påse, at gældsforpligtelsen er periodiseret korrekt.

Skyldig moms, A-skat mv.

Moms, A-skat og AM-bidrag er afregnet i henhold til gældende regler herfor. Vi har påset, at afsatte feriepenge til funktionærer er beregnet i henhold til samme principper som sidste år. Vi har gennemgået beregningen for den delvise momsfradragprocent.

Skatteforhold

Museet er fritaget for skattepligt i henhold til Selskabsskattelovens § 3 nr. 5 og er fritaget for at betale lønsumsafgift.

4. Forvaltningsrevision og juridisk/kritisk revision

Vi har udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision og juridisk/kritisk revision. Forvaltningsrevisionen og den juridisk/kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og omfatter en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt specifikke krav fastsat af tilsynet.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk/kritiske revision kan udføres ud fra en rotationsplan baseret på en række forud fastlagte plantemaer.

I nedenstående oversigt fremgår de plantemaer vi har revideret de foregående fire år, samt de plantemaer vi har udvalgt i år og de plantemaer vi forventer at revidere de kommende 4 år:

Juridisk/kritisk revision	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gennemførelse af indkøb	X	X				X			X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X		X			X	
Gennemførelse af salg	X	X	X	X			X		
Forvaltningsrevision									
Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X		X		X		X
Mål- og resultatstyring	X	X		X		X		X	

Forvaltningsrevision

Ved vores forvaltningsrevision har vi udvalgt plantemaet aktivitets- og ressourcestyring, hvor vi som det mere specifikke emne har udvalgt styring af projekterne. Dette har omfattet en vurdering af den løbende opfølgning på projekterne, registreringen og henføringen af intern tid på projekterne samt en vurdering af foretagne indkøb, procedurer herved og hvorvidt der herved er ageret under hensyntagen til sparsommelighed og økonomisk forsvarlighed.

På baggrund af vores revision er det vores opfattelse at der er etableret gode processer for løbende opfølgning på projekterne, således der undervejs kan tilpasses til evt. ændrede forudsætninger.

Museet benytter sig kun i få tilfælde af muligheden for at indhente flere tilbud. Det skyldes, at der er en del museumsprojekter, der kræver et helt specielt kendskab eller helt særlig håndværksmæssig kunnen, hvor der således ikke kan indhentes flere tilbud.

Juridisk/kritisk revision

Ved den juridisk/kritiske revision har vi udvalgt plantemaet løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, hvor vi har kontrolleret hvorvidt lønninger udbetales i henhold til gældende kontrakter og overenskomster. Vores revision heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

5. Oplysninger til årsregnskabet.

Aktiviteterne i Dansk Center for Herregårdsforskning indregnes fuldt ud i årsregnskabet for Gammel Estrup Danmarks Herregårdsmuseum i lighed med tidligere år, da centeret er en del af museet. Der er tillige udarbejdet et projektregnskab, der alene omfatter aktiviteterne i Dansk Center for Herregårdsforskning.

6. Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten har selskabets ledelse overfor os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsrapportens fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger,

garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

7. Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

Vi har ydet diverse moms- og anden assistance i mindre omfang, samt ydet assistance ved opstilling af årsregnskabet, samt udarbejdet erklæringer vedrørende projekt/tilskuds-regnskaber.

8. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser, og
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus C, den 21. april 2023

BDO
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Steen Hestbech
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 21. april 2023

Museumsdirektør

Kasper Steinfeldt Tipsmark

Bestyrelse

Anna von Lowzow
(formand)

Peter Gæmelke
(næstformand)

Mai Louise Agerskov

Kasper Bjerregaard

Anne Sophie Gamborg

Laura Hay Ugglå

Anders Kühnau

Johnny Laursen

Ulla Tofte

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Anna Emilie von Lowzow

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 11c9450b-39c6-47d4-944c-242a5130bf89

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-04-27 08:27:12 UTC



Mai Louise Agerskov Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5a827876-557d-4289-b748-495b215fc2f6

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-04-29 10:29:23 UTC



Peter Gæmelke

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5525242b-9e9a-4157-b49d-0574b946dcf5

IP: 176.23.xxx.xxx

2023-04-29 10:31:03 UTC



Johnny Nørgaard Laursen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c54d806b-0cbd-45b3-a1ee-a7679ba51afa

IP: 130.225.xxx.xxx

2023-04-29 17:03:24 UTC



Anne Sophie Gamborg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d710e129-b3fd-47d5-9750-c5003d719293

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-04-29 18:54:31 UTC



Kasper Juncher Bjerregaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: CVR:29189986-RID:62058157

IP: 193.53.xxx.xxx

2023-05-01 06:32:09 UTC



Penneo dokumentnøgle: XNLU2-7PMA8-VC2EV-D5ZET-4KXTJ-1W1HN

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 tidsstemplet 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 i 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 registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Navnet er skjult

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 85f098d4-b505-4553-8aed-da57a96435a9

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-05-01 09:23:25 UTC



Ulla Birk Tofte

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 89a8e00d-d857-44e9-8994-3c36eb0c23de

IP: 152.115.xxx.xxx

2023-05-01 12:52:26 UTC



Anders Kühnau Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 4a6404b3-ed4a-4b64-9e82-8b2ddc204104

IP: 193.163.xxx.xxx

2023-05-02 09:10:47 UTC



Steen Hestbech

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:89711639

IP: 77.243.xxx.xxx

2023-05-02 09:21:11 UTC



Penneo dokumentnøgle: XNLU2-7PMA8-VC2EV-D5ZET-4KXTJ-1W1HN

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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>