

DET KOMMUNALE MUSEUM

Museum Østjylland

Stemannsgade 2, 8900 Randers C

TILSKUDSREGNSKAB

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Oplysninger om museet</b>	
Oplysninger om museet .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning .....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5 - 6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning .....	7
<b>Tilskudsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Noter .....	10
Anvendt regnskabspraksis .....	11 - 12

## OPLYSNINGER OM MUSEET

Museet	Det kommunale museum Museum Østjylland Stemannsgade 2 8900 Randers C
	Telefon: 87 12 26 00
	Hjemmeside: <a href="http://www.museumoj.dk">www.museumoj.dk</a>
	E-mail: <a href="mailto:mail@museumoj.dk">mail@museumoj.dk</a>
	CVR-nr.: 29 18 96 68
	Etableret: 1. januar 2011
	Kommuner: Randers, Norddjurs, Syddjurs
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Museumschef	Jesper Bækgaard
Bestyrelse	Louise Høeg Pia Moldt Stine Falk Eiby Jesper Gade Daniel Madié Lars Søgaard Christina Kjærsgaard
Revisor	EY Dirch Passers Allé 36 2000, Frederiksberg

## LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen og bestyrelsen har dags dato aflagt Tilskudsregnskab for 2022 for Det kommunale museum, Museum Østjylland.

Tilskudsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Kommunens interne og eksterne registreringer og rapportering for museets drift og aktiviteter. Således er kun omkostninger, der i kommunens bogholderi direkte er henført til museets drift, medtaget. Der er ikke medtaget omkostninger, som afholdes direkte af kommunen.


Tilskudsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen og under hensyntagen til de krav til regnskabsaflæggelsen, der fremgår af Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Tilskudsregnskabet er alene udarbejdet til brug for tilsynsførende myndighed og kan ikke anvendes til andre formål.


Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig. Tilskudsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af museets aktiver og passiver og resultat.


Det er ligeledes vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for forhold, beretningen omhandler.

Randers, den 9. august 2023

  
 \_\_\_\_\_  
 Jesper Bækgaard  
 Museumschef

  
 \_\_\_\_\_  
 Louise Høeg  
 Bestyrelsesformand

  
 \_\_\_\_\_  
 Jesper Gade  
 Bestyrelsesmedlem

  
 \_\_\_\_\_  
 Christina Kjærsgaard  
 Bestyrelsesmedlem

  
 \_\_\_\_\_  
 Pia Moldt  
 Bestyrelsesmedlem

  
 \_\_\_\_\_  
 Daniel Madié  
 Bestyrelsesmedlem

  
 \_\_\_\_\_  
 Stine Falk Eiby  
 Bestyrelsesmedlem

  
 \_\_\_\_\_  
 Lars Søgaard  
 Bestyrelsesmedlem



Building a better  
working world

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til bestyrelsen i Museum Østjylland

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Museum Østjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Uafhængighed

Vi er uafhængige af Museum Østjylland i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

#### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Museum Østjylland har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen medtaget det af bestyrelsen godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Museum Østjyllands evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Museum Østjylland, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Museum Østjyllands interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Museum Østjylland evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Museum Østjylland ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen.

Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### *Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision*

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 9. august 2023  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

Ulrik Benedict Vassing  
statsaut. revisor  
mne32827

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Museets væsentligste aktiviteter er gennem indsamling, registrering, bevaring, forskning og formidling inden for sit ansvarsområde at virke for sikring af Danmarks kulturarv og belyse tilstande og forandringer i kulturhistorien samt i øvrigt fremme interessen for kulturhistorie.

I forhold til årets faglige aktiviteter, udstillinger og projekter mv. henvises til museets årsberetning.

### Aktiviteter i forhold til budget og målsætning

Aktiviteterne er gennemført i overensstemmelse med det budgetterede og med de målsætninger, der er opstillet for museet.

### Væsentlige begivenheder i regnskabsåret

Der har ikke været væsentlige begivenheder i regnskabsåret som påvirker tilskudsregnskabet.

Årets resultat udgør 0 kr.

### Betydningsfulde begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne påvirke museets finansielle stilling.

### Forventninger til fremtiden

På grundlag af de udarbejdede budgetter forventer museet, at driften balancerer for de kommende år og at museet har den fornødne likviditet til at dække den løbende drift og forventede investeringer.



## RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Regnskab 2022 kr.	Ikke revideret Budget 2022 kr.	Regnskab 2021 kr.
<b>INDTÆGTER</b>				
Tilskud fra kommunerne .....			17.236.900	
Randers Kommune		10.280.827	0	13.810.615
Norddjurs Kommune		4.178.019		4.083.153
Syddjurs Kommune		4.642.102		4.648.423
Tilskud fra regioner .....				
Ikke-offentlige tilskud .....			0	4.629.370
Nordea Fonden		137.500	0	
Statens Kunstfond		50.000		
Louis Hansens Fond		1.000.000		
A.P. Møller Fonden		150.000		
Axel Muusfeldt Fond		250.000		
Elro-Fonden		300.000		
Tilskud fra EU og Nordisk Ministerråd.....				
Tilskud fra offentlige virksomheder.....			0	0
Øvrige tilskud .....		0	0	0
Undersøgelser i henhold til kap. 8 .....		6.334.765	0	3.791.673
Entreindtægter .....		41.726	35.000	48.404
Butik og Café .....		470.986	656.300	316.809
Øvrige indtægter .....		2.832.337	5.000	789.351
Driftstilskud fra staten.....		3.090.673	3.034.000	3.874.017
Projekttilskud fra staten .....		1.059.779	0	561.004
<b>Indtægter i alt</b>		<b>34.818.714</b>	<b>20.967.200</b>	<b>36.552.819</b>
<b>OMKOSTNINGER</b>				
Personaleomkostninger .....		18.539.152	16.382.500	18.806.703
Lokaler, ejendomme og friarealer .....		2.224.789	1.597.000	1.899.435
Samlingens forvaltning mv. ....		1.615.649	565.000	762.629
Undersøgelser og erhvervelser.....		835.881	270.000	840.432
Konservering .....		335.110	75.000	568.516
Udstillinger .....		867.740	525.000	2.850.717
Anden formidlingsvirksomhed .....		3.232.339	702.700	5.992.251
Administration .....		560.645	450.000	556.931
Undersøgelser i henhold til kap. 8 .....		6.239.080	0	4.112.401
Butik og Café .....		368.329	400.000	162.803
Øvrige omkostninger .....		0	0	0
<b>Omkostninger i alt.....</b>		<b>34.818.714</b>	<b>20.967.200</b>	<b>36.552.819</b>
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
ANLÆGSAKTIVER .....		0	0
Likvide beholdninger .....		0	0
OMSÆTNINGSAKTIVER .....		0	0
AKTIVER .....		0	0
PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Saldo pr. 1. januar .....		0	0
Overført af årets resultat .....		0	0
Disponibel egenkapital .....		0	0
EGENKAPITAL .....		0	0
Kortfristede gældsforpligtelser .....		0	0
GÆLDSFORPLIGTELSE		0	0
PASSIVER .....		0	0
Eventualforpligtelser mv.	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	2		
Vederlag til bestyrelsen	3		
Momsregistrering og skatteforhold	4		

## NOTER

## NOTER

**Eventualforpligtelser mv.** 1  
Museet er kommunalt og har dermed ikke selvstændige eventualforpligtelser.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser** 2

Aktiver der anvendes i Museets drift ejes af kommunen og museet kan derfor ikke pantsætte disse aktiver.

	2022 kr.	2021 kr.	
Vederlag til bestyrelsen	0	0	3

**Momsregistrering og skatteforhold** 4  
Museet er som kommunal institution momsregistreret efter regler for kommuner. Museet er som kommunal institution ikke skattepligtig.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilskudsregnskabet for Det kommunale museum for 2022 er aflagt i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen og under hensyntagen til de krav til regnskabsaflæggelsen, der fremgår af Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Tilskudsregnskab er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Indtægter

I resultatopgørelsen medtages årets indtægter når museet har vundet endelig ret til indtægten og under hensyntagen til periodisering:

- Modtagne driftstilskud indtægtsføres i det år tilskuddet modtages.
- Sponsorater, gaver og andre ydelser indtægtsføres når der er erhvervet endelig ret til beløbet.
- Indtægter og tilskud vedrørende særlige projekter indtægtsføres i takt med projektets udførelse.
- Indtægter fra andre aktiviteter, herunder entreindtægter, salg fra restaurant og kiosk mm. indtægtsføres i takt med at de indtjenes, uanset hvornår betaling modtages.

Indtægter indregnes ekskl. moms og med fradrag af eventuelle afgifter og rabatter, der kan henføres til indtægterne.

Der er tale om et kommunalt museum, hvor kommunen har det endelige økonomiske ansvar, og museet ikke har egne aktiver, forpligtelser eller egenkapital. Kommunens tilskud justeres hvert år så det sikres, at museets resultat udviser et resultat på kr. 0.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til de medarbejdere der direkte er henført til museets drift.

### Lokaler, ejendomme og friarealer

Omkostningerne dækker alle de omkostninger, der er forbundet med drift af bygninger og land, i det omfang omkostningerne i kommunens registreringer er henført direkte til museets drift

### Samlingens forvaltning mv.,

Omkostningerne dækker alle de omkostninger, der direkte kan henføres til forvaltning mm. af samlinger og øvrige udstillingsgenstande.

### Undersøgelser og erhvervelser, herunder undersøgelser i henhold til kapitel 8

Omkostningerne dækker omkostninger til undersøgelser mm. indkøb af udstillingsgenstande og samlinger i øvrigt, uagtet om der gives særlige tilskud til indkøb.

### Konservering

Omkostningerne dækker alle direkte omkostninger til konservering, uanset om der opnås tilskud til særlige opgaver.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Udstillinger

Omkostningerne dækker alle de direkte omkostninger, der afholdes som følge af permanente eller særlige udstillinger.

### Anden formidlingsvirksomhed

Omkostningerne dækker alle direkte omkostninger som følge af løbende og særlig formidlingsvirksomhed.

### Administration

Omkostningerne dækker alle direkte omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret til f.eks. kontorartikler, kontorinventar, IT, telefon, internet, kontingenter osv., i det omfang omkostningerne i kommunens registreringer er henført til Museets drift.

### Butik og Café

Omkostningerne dækker alle omkostninger, der kan henføres direkte til driften af butik og Café.

## BALANCEN

Som kommunalt museum har museet ikke egne aktiver eller forpligtelser, idet alle aktiver ejes af kommunen og alle forpligtelser indgås af kommunen. Museet har dermed ingen aktiver, passiver eller egenkapital.

# Museum Østjylland

Stemannsgade 2, 8900 Randers C

CVR-nr. 29 18 96 68

## Revisionsprotokollat

af 9. august 2023

til årsregnskab for 2022



Building a better  
working world

## Indhold

1	Indledning	2
2	Konklusion på den udførte revision	2
3	Redegørelse for revisionen	2
	3.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	2
	3.2 Revision af enkeltposter i årsregnskabet	3
4	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	3
5	Samlingsrevision	4
6	Øvrige forhold	5
	6.1 Budget- og regnskabsskema	5
7	Indhentede erklæringer og bekræftelser	5
8	Afsluttende oplysninger	5
	8.1 Bestyrelsens protokoller m.v.	5
	8.2 Bekræftelse	5
	8.3 Andre ydelser end revision	5
	8.4 Ikke-korrigeret fejlinformation	5
	8.5 Revisionens erklæring i forbindelse med årsrapporten for 2022	6

## 1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskabet for 2022 for Museum Østjylland (museet), der udarbejdes og er revideret efter bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer mv. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Vi har i tilknytning til revisionen læst årsberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for museet

kr.	2022	2021
Indtægter i alt	34.818.714	36.552.819
Omkostninger i alt	34.818.714	36.552.819
Aktiver	0	0
Egenkapital	0	0

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## 2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden modifikationer, men med følgende fremhævelse af forhold om budgettal i årsregnskabet:

### "Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Museum Østjylland har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen medtaget det af bestyrelsen godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

## 3 Redegørelse for revisionen

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores ansvarsprotokollat af 9. august 2023.

### 3.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

#### 3.1.1 Forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter museets størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i museet, understøtte ledelsens tilsyn med museet og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Museet har få ansatte i administrationen, men har dog gennem driftsoverenskomst med Randers Kommune adgang til økonomisystem, som er underlagt et stærkt kontrolmiljø. Vi vurderer at der er fyldestgørende og betryggende funktionsadskillelse hos museet. Desuden er Museum Østjylland underlagt ledelsestilsyn fra Randers Kommune, hvor der løbende på stikprøvebasis gennemgås transaktioner med henblik på at konstatere at der foreligger underliggende dokumentation, samt at rigtigheden af denne stemmer til det bogførte.

Vores revision har i det væsentligste været baseret på en gennemgang af museets afstemninger, stikprøvevis kontrol af udvalgte transaktioner og analyser af regnskabsmæssige data. Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.



### 3.2 Revision af enkeltposter i årsregnskabet

I det følgende gennemgås revisionen af udvalgte regnskabsposter, som vi har fundet, er relevante for bestyrelsen.

#### *Anvendt regnskabspraksis*

Vi har gennemgået den anvendte regnskabspraksis for indregning af indtægter og omkostninger. Det er vores vurdering, at den anvendte regnskabspraksis er hensigtsmæssige med henblik på at sikre et retvisende billede af årsregnskabet, samt i overensstemmelse med relevant lovgivning.

#### *Tilskud*

Vi har afstemt de bogførte tilskud til tilskudsoversigt og stikprøvevist afstemt til tilsagn, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

#### *Øvrige indtægter*

I årsregnskabet indregnes en række øvrige indtægter. De øvrige indtægter består hovedsageligt bevilgede tilskud anvendt i forbindelse med undersøgelser i henhold til kapital 8. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at indtægterne er korrekt indtægtsført i det år tilskuddet er modtaget. Vi har ligeledes stikprøvevis kontrolleret, at grundlaget for indtægten i form af en kontakt eller andet aftalegrundlag foreligger.

I årsregnskabet indregnes indtægter vedrørende butik og café. Vi har stikprøvevis udvalgt en række transaktioner. Her har vi kontrolleret, at disse var i overensstemmelse med underliggende kasseboner. Vores bilagsrevision gav ikke anledning til bemærkninger.

#### *Øvrige omkostninger*

I årsregnskabet indregnes en række omkostninger. Vi har stikprøvevis indhentet underliggende bilagsdokumentation vedrørende udvalgte transaktioner. Vi har foretaget bilagsrevision, og foretaget kontrol til bogføringen. Vores bilagsrevision gav ikke anledning til bemærkninger.

#### *Balance*

Museets balance er indeholdt i Randers Kommunes årsregnskab. Museet har ikke egne aktiver eller forpligtelser. Alle aktiver ejes af kommunen og alle forpligtelser indgås af kommunen. Museet har derfor ingen registrerede aktiver, passiver eller egenkapital. Revision af balancen indgår i revisionen af Randers Kommunes årsregnskab.

#### *Årets resultat*

Vi henleder opmærksomheden på at museet, grundet sin driftsaftale med Randers Kommune, opnår underskudsdekning, hvormed driftstilskuddet fra Randers Kommune reguleres, således at driftsresultatet udviser 0 kr.

Budgettet, som er indarbejdet i årsregnskabet, er bevilget af kommunen. Budgettet finansierer den ordinære drift af museet. Budgettet for den øvrige drift, som vedrører projektaktiviteter og undersøgelser i henhold til kapital 8, finansieres udelukkende ved eksterne bevilgede tilskud. Budgettallene for den øvrige drift er ikke indarbejdet i årsregnskabet.

## 4 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for museet skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I forbindelse med vores juridisk-kritiske revision skal vi efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med bevillinger, lov, aftaler m.v.

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgende plantema ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Vi skal gennemføre forvaltningsrevision af relevante plantemaer med henblik på at afdække et eller flere elementer af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, om det undersøgende plantema lever op til kriterierne for god offentlig økonomistyring og forvaltning. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Mindst ét plantema skal gennemgås hvert år for juridisk-kritisk revision og ét plantema for forvaltningsrevision, og alle plantemaer skal berøres over en periode på maksimalt 5 år:

Plantema	Forvaltningsemne	Tidspunkt for revision				
		2022	2023	2024	2025	2026
Aktivitets- og ressourcestyring	Forvaltning	X				
Mål- og resultatstyring	Forvaltning					
Styring af offentlige indkøb	Forvaltning					
Gennemførelse af indkøb	Juridisk-kritisk					
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Juridisk-kritisk	X				
Gennemførelse af salg	Juridisk-kritisk					
Samlingsrevision	Juridisk-kritisk	X				

#### 4.1 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen, som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om museets aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Vi har gennemgået museets interne processer for budgetopfølgning. Der er foretaget en løbende budgetopfølgning i 2022, hvor der månedligt foretages uformelle møder mellem ledelsen og økonomiafdelingen. Ved alle budgetopfølgninger tages der stilling til de faktisk opnåede resultater, sammenholdt med budgettet på overordnede kategorier. Præsidiet udmelder årligt budget til museet, og har efterfølgende mulighed for at kontrollere museets overholdelse af dette ved aflæggelse af årsregnskabet. Det er vores vurdering, at museet har en betryggende og effektiv aktivitets- og ressourcestyring.

Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

#### 4.2 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Det er kontrolleret, at løn og andre ansættelsesvilkår for personalet følger gældende love, overenskomster og lønftaler. Vi har gennemgået museets interne processer og kontrolmiljø på området, og stikprøvevis kontrolleret:

- at der foreligger ansættelsesbreve, og at de er i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
- at lønningerne er i overensstemmelse med ansættelsesbrevet og gældende regler og aftaler.

Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

### 5 Samlingsrevision

I henhold til bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 - om museer m.v. skal museets revisor en gang årligt foretage revision af tilstedeværelsen og forretningsgangen vedrørende museets samlinger. Samlingsrevisionens formål er at sikre, at forretningsgangen for opbevaring og registrering af samlingen og genstande er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Samlingsrevisionen blev foretaget den 15. marts 2023.

Vi har foretaget samlingsrevision på museets kunstsamling. Vi har i henhold til bekendtgørelsen udvalgt 20 tilfældige genstande fra registreringsystemet og påset, at de var til stede på lageret. Efterfølgende har vi udvalgt 5 genstande fra lageret og påset, at de var registreret i registreringsystemet.

Ved samlingsrevisionen blev alle genstande fundet.

Vores samlingsrevision gav ikke anledning til bemærkninger.

## 6 Øvrige forhold

### 6.1 Budget- og regnskabsskema

Vi har afstemt Kulturstyrelsens budget- og regnskabsskema til årsregnskabet. Vi har påset, at der er udarbejdet bilag, der viser, hvilke poster i årsregnskabet der danner grundlag for posterne i budget- og regnskabsskemaet.

## 7 Indhentede erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af museets direktion.

Den skriftlige regnskabserklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis. Endvidere dækker ledelsens regnskabserklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Vores gennemgang af den indhentede erklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 8 Afsluttende oplysninger

### 8.1 Bestyrelsens protokoller m.v.

Vi har påset, at ledelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger og protokoller m.v.

Vi har påset, at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Vi har læst bestyrelsens referater frem til mødet den 14. september 2022 vedrørende godkendelse af årsrapporten for 2021.

### 8.2 Bekræftelse

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

### 8.3 Andre ydelser end revision

Vi har i regnskabsåret 2022 ud over lovpligtig revision efter anmodning udført følgende væsentlige opgaver for museet:

- Revision af projektregnskab.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver, enkeltvis og samlet, er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

### 8.4 Ikke-korrigeret fejlinformation

I forbindelse med vores revision har vi ikke konstateret ikke-korrigeret fejlinformation.

#### 8.5 Revisionens erklæring i forbindelse med årsrapporten for 2022

I henhold til bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 - om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, herunder standarder for offentlig revision, skal anføres,

- at vi opfylder de i lovgivningen og ovennævnte bekendtgørelse indeholdte habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi anser årsregnskabet for aflagt i overensstemmelse med gældende regler, og
- at vi anser statstilskuddet og øvrige offentlige tilskud for anvendt i overensstemmelse med givne vilkår.

København, den 9. august 2023  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor

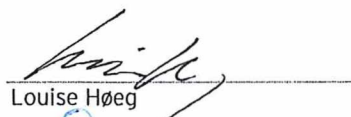
Revisionsprotokollat omfattende side 1-7 er fremlagt på mødet den 9. august 2023.



---

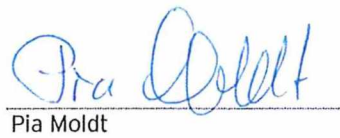
Jesper Bækgaard  
Museumschef

I bestyrelsen:



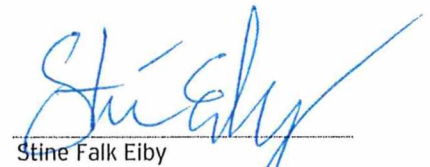
---

Louise Høeg



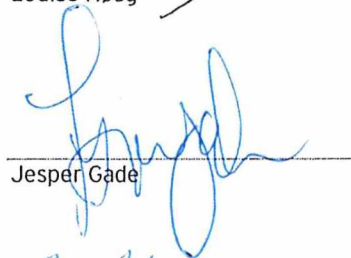
---

Pia Moldt



---

Stine Falk Eiby



---

Jesper Gade



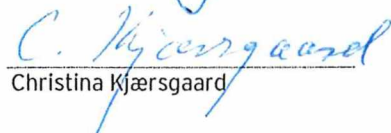
---

Daniel Madié



---

Lars Søgaard



---

Christina Kjærsgaard

# Museum Østjylland

Stemannsgade 2, 8900 Randers C

CVR-nr. 29 18 96 68

## Revisionsprotokollat

af 9. august 2023

om ansvar for regnskabsafleggelsen og revisionens formål og omfang



Building a better  
working world

## Indhold

1	Indledning	2
2	Opgaver og ansvar for regnskabsafleggelsen	2
	2.1 Ledelsens opgaver og ansvar	2
	2.2 Revisors opgaver og ansvar	3
3	Revisionens planlægning og udførelse	5
4	Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen	6
5	Vores rapportering	6
	5.1 Vores erklæringer	6
	5.2 Rapportering til museets ledelse	7
6	Kontrol af revisors arbejde	7
7	Afslutning	8

## 1 Indledning

I overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning har vi i det følgende klarlagt ansvarsforhold for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre.

## 2 Opgaver og ansvar for regnskabsaflæggelsen

### 2.1 Ledelsens opgaver og ansvar

#### *Årsrapport*

Bestyrelsen og direktionen skal aflægge en årsrapport for museet, der omfatter en ledelsespåtegning, et årsregnskab og en ledelsesberetning.

Hvert enkelt medlem af bestyrelsen og direktionen har ansvaret for, at årsrapporten kan revideres og godkendes i tide.

#### *Stillingstagen til årsrapport*

Ledelsen har derudover ansvaret for at udarbejde en intern rapporteringspakke i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturstyrelsen. Derudover skal bestyrelsen tage stilling til, om ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i museets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og museets finansielle stilling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som museet står over for.

#### *Ledelsespåtegning*

Bestyrelsen og ledelsen godkender ved deres underskrift på ledelsespåtegningen årsrapporten på et bestyrelsesmøde.

#### *Underskrift af revisionsprotokollater*

Bestyrelsen skal underskrive revisionsprotokollater som bekræftelse på, at protokollaterne er læst, og at de enkelte bestyrelsesmedlemmer er bekendt med indholdet.

#### *Registreringssystemer og formueforvaltning*

Bestyrelsen skal sikre en forsvarlig organisation af museet og påse, at bogføringen og regnskabsaflæggelsen er tilfredsstillende efter museets forhold.

Bestyrelsen skal påse, at der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontroller, og at bestyrelsen løbende modtager den nødvendige rapportering om museets finansielle forhold.

Direktionen skal sikre, at museets bogføring sker efter lovgivningens regler, herunder at den foreliggende bogføring er overskuelig og nøjagtig og opfylder bogføringsloven. Herudover skal direktionen sikre, at formueforvaltningen sker på betryggende måde.

#### *Forvaltning*

Bestyrelsen og direktionen har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midler og ved udøvelsen af aktiviteter, samt at rapporteringen om mål og opnåede resultater er retvisende og dækkende.

Udtrykket "skyldige økonomiske hensyn" indebærer, at de forvaltningsansvarlige har efterlevet almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning og i øvrigt gjort, hvad der er muligt og



rimeligt for at sikre sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i forbindelse med de offentligt finansierede aktiviteter.

Det er bestyrelsens og direktionens ansvar at sikre, at der foreligger mål, strategier og handlingsplaner for museet. Inden for de overordnede målsætninger identificerer og definerer direktionen resultatmål for alle museets væsentlige aktiviteter.

Det er i henhold til lovgivningen, bestyrelsens og direktionens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter museets forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og regnskabsførelsen på en sådan måde, at museet kan dokumentere, at midler er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen og de definerede resultatmål, samt at de tilsigtede resultater opnås.

#### *Kapitalberedskab og likviditet*

Bestyrelsen og direktionen skal påse, at museets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde museets nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Bestyrelsen og direktionen har ansvaret for at udarbejde en vurdering af, om årsregnskabet skal aflægges med fortsat drift for øje. Vurderingen skal tage højde for al information, der er til rådighed vedrørende museets fremtid, og dække en periode på mindst 12 måneder fra balancedagen.

Ved behandlingen og godkendelsen af årsrapporten anbefales bestyrelsen specifikt at tage stilling til, om regnskabsaflæggelsen kan ske under forudsætning om fortsat drift, inkl. de eventuelle særlige forudsætninger, der ligger til grund herfor, og eventuelle tilknyttede usikkerheder.

#### *Tilsigtede og utilsigtede fejl m.v.*

Det er bestyrelsens og direktionens opgave at udforme, implementere og opretholde gode og effektive interne kontroller inden for de væsentligste områder, som understøttes af ajourførte forretningsgangsbeskrivelser og god funktionsadskillelse, og som vurderes for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for fejl og besvigelser.

#### *Oplysninger af betydning for os*

Bestyrelsen og direktionen skal sikre, at vi får

- rettidig adgang til al information, som ledelsen er bekendt med, er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom bogføring, dokumentation og andre forhold
- yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
- ubegrænset adgang til de personer i museet, som kan bidrage med nødvendige informationer.

#### *Bestyrelsens overholdelse af formelle pligter i henhold til selskabslovgivning*

Bestyrelsen skal sikre, at der er foretaget en gennemgang af registreringerne af de reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen for at sikre, at disse er korrekt, og at selskabet har den fornødne dokumentation. Denne undersøgelse skal foretages minimum en gang årligt og efter behov, og resultatet af undersøgelsen skal forelægges bestyrelsen på det møde, hvor bestyrelsen godkender årsrapporten.

## 2.2 Revisors opgaver og ansvar

### *Årsregnskabet*

Det er vores opgave at revidere det udarbejdede årsregnskab. Det er vores ansvar på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske regler for revisorer samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

### *God offentlig revisionsskik*

God offentlig revisionsskik indebærer, at der skal udføres juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, jf. lov om revision af statens regnskaber § 3 og Standarderne for Offentlig Revision (SOR).

Som led i den juridiske-kritiske revision (SOR 6) efterprøver vi, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Som led i forvaltningsrevisionen (SOR 7) vurderer vi, hvorvidt museet har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved udøvelsen af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Forvaltningsrevision omfatter også en vurdering af museets økonomistyring.

I henhold til SOR skal vi over en periode på 5 år behandle en række konkrete emner i det omfang, at disse er relevante for museet.

Vores undersøgelser og konklusioner tager udgangspunkt i de specifikke målsætninger og retningslinjer, som er fastlagt af lovgivningen, tilsynshavende myndigheder og museets ledelse.

Forvaltningsrevisionen baserer sig på vurderinger af, hvorvidt museets forretningsgange er indrettet med henblik på at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv administration i overensstemmelse med de målsætninger og retningslinjer, der er fastlagt i lovgivningen, givet af tilsynsmyndigheden eller defineret af direktionen. Vores vurdering af produktivitet og effektivitet baseres først og fremmest på museets egne registreringer vedrørende aktivitetens omfang, ressourceforbrug og målopfyldelse, samt på en vurdering af relevans og pålidelighed af de indikatorer for produktivitet og effektivitet, som museet har registreret.

### *Ledelsesberetning*

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at afgive udtalelse i vores erklæring om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

### *Supplerende beretninger*

Supplerende beretninger i årsrapporten er ikke omfattet af vores revision eller gennemgang, medmindre der indgås særskilt aftale herom.

### *Offentlighedens tillidsrepræsentant*

Vi er offentlighedens tillidsrepræsentant, når vi afgiver erklæringer på regnskaber og andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til museets eget brug.

### *God revisorskik*

Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. Ved god revisorskik skal vi udvise professionel skepsis, integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

### *Uafhængighed*

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af erklæringer på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der er forhold, som kan skabe tvivl om vores uafhængighed over for tredjemand.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

### *Væsentlig fejlinformation m.v.*

Identificerer vi under vores arbejde væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, en formodet besvigelser eller fejl, underretter vi museets bestyrelse og direktion herom i et revisionsprotokollat.

**Rapportering om uoverensstemmelser mellem faktiske reelle ejere og registrerede reelle ejere**

Konstaterer vi under vores revision, at der er uoverensstemmelse mellem faktiske reelle ejere og registrerede reelle ejere i CVR-registeret, og bliver forholdet ikke bragt i orden inden for kort tid, er vi forpligtet til at underrette Erhvervsstyrelsen om uoverensstemmelsen.

**Rapportering om mistanke om hvidvask eller ulovlige aktiviteter**

Konstaterer vi under vores revision usædvanlige transaktioner eller aktiviteter, store kontante beløb, ulovlige kapitalejerlån, skatteunddragelse eller andre ulovlige aktiviteter, er vi forpligtet til at undersøge forholdene for at afkræfte, om der er tale om hvidvask eller ulovlige aktiviteter. Kan vi ikke afkræfte vores mistanke, er vi forpligtet til at underrette Hvidvasksekretariatet.

Vi er underlagt skærpet tavshedspligt og må derfor ikke oplyse museet om vores indberetning.

**Rapportering om økonomiske forbrydelser**

Konstaterer vi under vores revision, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for museet, og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretningen skrives ind i revisionsprotokollatet.

Ledelsen har derefter 14 dage til at dokumentere, at den har iværksat standsning af den igangværende kriminalitet og rettelser af de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget. Hvis dette ikke er tilfældet, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Finder vi, at meddelelse til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, fx hvis flere ledelsesmedlemmer er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser, skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

**Begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar**

Vi vil i vores erklæring på årsrapporten oplyse, hvis vi opdager forhold, som giver os en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører museet.

**Manglende overholdelse af dansk lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale**

Bliver vi bekendt med, at lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, vil vi i vores erklæring på årsrapporten oplyse herom.

### 3 Revisionens planlægning og udførelse

Revisionen planlægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Revisionen planlægges og udføres med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter udførelse af revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer vi intern kontrol, der er relevant for museets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af museets interne kontrol. Revisionen omfatter en vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige og den samlede præsentation af årsregnskabet.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen tilrettelægges i overensstemmelse med retningslinjerne i SOR 6 og SOR 7. Det er vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for

de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i erklæringen om regnskabet.

Vores revision udføres normalt som en kombination af systembaseret revision og substansrevision, herunder dataanalyse, hvor vi finder det effektivt.

Revisionen vil blive udført i løbet af året og efter regnskabsårets afslutning efter nærmere aftale med direktionen. Revisionen kan ikke betragtes som afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsrapporten med vores revisionspåtegning og udtalelse om ledelsesberetningen.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Indgås der særlig aftale med ledelsen om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil vi anføre dette i vores revisionsprotokollat.

#### *Efterfølgende begivenheder*

Vi vil undersøge, om alle begivenheder indtil datoen for afgivelse af revisionspåtegningen, som kan medføre regulering af eller oplysning i årsregnskabet og/eller ledelsesberetningen, er identificeret og korrekt indarbejdet.

#### *Eksterne bekræftelser*

Vi vil indhente eksterne bekræftelser efter behov.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten og områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

## 4 Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen, og

- sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- sammenholde oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ud fra vores viden om regelgrundlaget tage stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi vil ikke foretage yderligere arbejdshandlinger for at kunne udtale os om ledelsesberetningen.

## 5 Vores rapportering

### 5.1 Vores erklæringer

#### 5.1.1 Påtegning på årsregnskabet

Vores konklusion på den udførte revision kommunikerer i form af en revisionspåtegning på årsregnskabet. En revisionspåtegning med en konklusion uden modifikation indebærer:

at årsregnskabet er revideret

- at årsregnskabet giver et retvisende billede af museets aktiver, passiver, finansielle stilling samt af resultatet af museets aktiviteter i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.
- at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med vilkår for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- at forvaltningsrevisionen ikke har givet anledning til bemærkninger.

#### 5.1.2 Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores konklusion på gennemlæsningen af ledelsesberetningen indgår i en særskilt udtalelse. En udtalelse uden bemærkninger betyder, at oplysningerne i ledelsesberetningen efter vores opfattelse er i overensstemmelse med årsregnskabet.

#### 5.2 Rapportering til museets ledelse

Vores rapportering til bestyrelsen om den udførte revision og konklusionen herpå vil ske i revisionsprotokollatet.

Til direktionen rapporteres der i form af management letters og notater.

Konstateres der væsentlige mangler vedrørende museets bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol, vil vi oplyse om dette i revisionsprotokollatet.

Vi vil endvidere rapportere om væsentlige forhold vedrørende revisionen, herunder især væsentlige begivenheder, der skaber tvivl om fortsat drift, manglende overholdelse af lovgivningen, samt andre usikkerheder eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet m.v.

##### *Modifikation af revisionspåtegningen*

Bliver vi opmærksomme på forhold, som betyder, at vi skal modificere vores revisionspåtegning, herunder afgive en modificeret konklusion i form af en konklusion med forbehold, en afkræftende konklusion eller en manglende konklusion om årsregnskabet, vil vi omgående give bestyrelsen besked herom i revisionsprotokollatet for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller bliver opmærksomme på væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

##### *Fremsendelse af revisionsprotokollater*

Revisionsprotokollater sendes af direktionen til bestyrelsen, medmindre det aftales, at de skal sendes direkte til bestyrelsens medlemmer.

#### 6 Kontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket bl.a. betyder, at Erhvervsstyrelsen foretager kvalitetskontrol af vores arbejde.

Derfor bliver vores arbejdsdokumentation udvalgt til stikprøvevis kvalitetskontrol, hvilket således også kan komme til at omfatte arbejdsdokumentation for museet.

Hvis Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er en risiko for, at vi har overtrådt eller vil overtræde bestemmelser i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning, kan styrelsen iværksætte og gennemføre en undersøgelse for at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse.

Erhvervsstyrelsen kan kræve arbejdsdokumentation, revisionsprotokollater, korrespondance og andre dokumenter udleveret, når det skønnes nødvendigt for styrelsens afgørelse af, om der er sket eller vil

ske en overtrædelse af bestemmelserne i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning.

## 7 Afslutning

Revisionsprotokollatet om ansvar for regnskabsafleggelsen og revisionens formål og omfang vil blive fornyet, når der sker ændringer i museets forhold eller i revisorlovgivning eller standarder, eller hvis vi i øvrigt finder det passende.

København, den 9. august 2023  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor

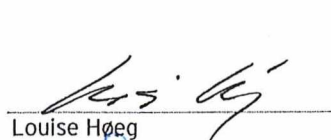
Siderne 1-8 er fremlagt på mødet den 9. august 2023.



---

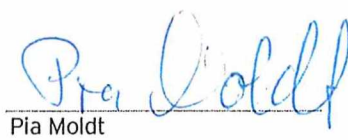
Jesper Bækgaard  
Museumschef

I bestyrelsen:



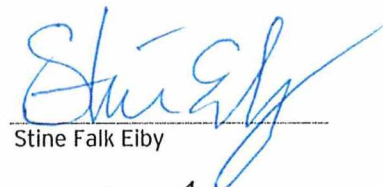
---

Louise Høeg



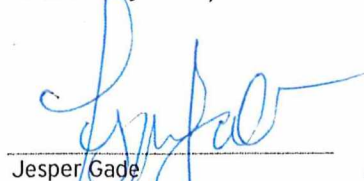
---

Pia Moldt



---

Stine Falk Eiby



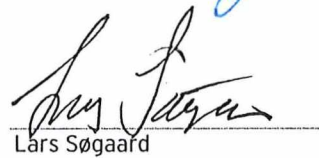
---

Jesper Gade



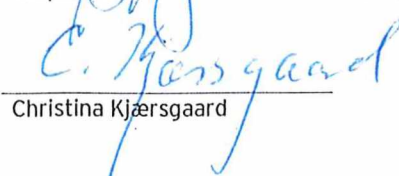
---

Daniel Madié



---

Lars Søgaard



---

Christina Kjærsgaard

EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
Ulrik Benedict Vassing  
Dirch Passers Allé 36  
Postboks 250  
2000 Frederiksberg

## **Regnskaberklæring til årsregnskabet for Museum Østjylland for 1. januar – 31. december 2022**

Denne regnskaberklæring afgives i tilknytning til jeres revision af årsregnskabet for Museum Østjylland for det regnskabsår, som sluttede pr. 31. december 2022. Jeg er opmærksom på, at indhentelse af udtalelser fra mig vedrørende oplysningerne i denne regnskaberklæring er en væsentlig arbejdshandling, som skal gøre det muligt for jer at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af museets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af museets aktiviteter for regnskabsåret i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Jeg forstår, at formålet med jeres revision af årsregnskabet er at udtrykke en konklusion herom, og at jeres revision er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, hvilket indebærer en gennemgang af regnskabsystemer, interne kontroller og data i relation hertil i det omfang, I har anset det for nødvendigt efter omstændighederne. Denne gennemgang er ikke udformet til at identificere – og forventes heller ikke nødvendigvis at afdække – alle besvigelser, mangler, fejl og andre eventuelle uregelmæssigheder.

I overensstemmelse hermed bekræfter jeg efter min bedste viden og overbevisning følgende forhold:

### **A. Ledelsesberetning og årsregnskab**

1. Jeg har opfyldt mit ansvar for udarbejdelsen af et årsregnskab, som giver et retvisende billede i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, og for udarbejdelsen af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.
2. Jeg bekræfter, at det er mit ansvar som medlem af museets ledelse at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af museets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af museets aktiviteter for regnskabsåret i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Jeg har godkendt årsrapporten.
3. Jeg bekræfter, at det er mit ansvar som medlem af museets ledelse at udarbejde en ledelsesberetning i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Jeg bekræfter, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriets krav.
4. Den regnskabspraksis, som er anvendt ved udarbejdelsen af årsregnskabet, er beskrevet på passende vis i årsregnskabet.
5. Det er min opfattelse, at museets interne kontroller er tilstrækkelige til at udarbejde et korrekt årsregnskab i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, der er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Jeg har oplyst jer om alle væsentlige ændringer i vores processer, kontroller, politikker og procedurer, som vi har foretaget for at håndtere den indvirkning, COVID-19-pandemien har på vores interne kontroller.

6. Det er min opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejlinformationer, ligesom der ikke forekommer væsentlige udeladelser i forhold til anvendt regnskabspraksis præsentations- og oplysningskrav.

## **B. Manglende overholdelse af love og øvrig regulering, herunder besvigelser**

1. Jeg bekræfter, at det er mit ansvar, at museets forretningsaktiviteter udføres i overensstemmelse med love og øvrig regulering, og at det er mit ansvar at identificere og håndtere manglende overholdelse af gældende love og øvrig regulering, herunder besvigelser.
2. Jeg bekræfter, at det er mit ansvar at udforme, implementere og opretholde interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser.
3. Jeg har over for jer oplyst min vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejl-information som følge af besvigelser.
4. Jeg er ikke bekendt med nogen tilfælde af konstateret eller formodet manglende overholdelse af love og øvrig regulering, herunder besvigelser, som kan påvirke museet, herunder manglende overholdelse i forbindelse med følgende:
  - 4.1 Finansielle uregelmæssigheder
  - 4.2 Love og øvrig regulering, der anses for at have en direkte påvirkning på fastsættelsen af væsentlige beløb og oplysninger i årsregnskabet
  - 4.3 Love og øvrig regulering, der har en direkte påvirkning på beløb og oplysninger i årsregnskabet, men hvis overholdelse kan være afgørende for museets drift, dens mulighed for at fortsætte driften eller dens mulighed for at undgå væsentlige bøder
  - 4.4 Ledelsen eller medarbejdere, der har væsentlige roller i den interne kontrol eller andre, hvor besvigelser kan have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet
  - 4.5 Påståede eller formodede besvigelser eller anden manglende overholdelse af love og øvrig regulering oplyst af medarbejdere, tidligere medarbejdere, analytikere, offentlige myndigheder eller andre.

## **C. Afgivne oplysninger samt oplysningers og transaktioners fuldstændighed**

1. Jeg har givet jer:
  - adgang til al information, såsom regnskabsmateriale, dokumentation og andre forhold, som, jeg er bekendt med, er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet
  - yderligere information, som I har anmodet mig om i forbindelse med revisionen
  - ubegrænset adgang til personer i museet, som I har besluttet, at det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
2. Alle væsentlige transaktioner er registreret i bogføringen, og alle væsentlige transaktioner, begivenheder og forhold fremgår af årsregnskabet.
3. Jeg har stillet alle referater fra bestyrelsesmøder, der er afholdt i regnskabsåret og perioden frem til den 31. december 2022 til rådighed for jer.
4. Jeg bekræfter fuldstændigheden af de afgivne oplysninger i forbindelse med identifikationen af nærtstående parter. Jeg har oplyst jer om identiteten på museets nærtstående parter og om alle forbindelser og transaktioner med nærtstående parter, som jeg er bekendt med, herunder salg, køb, overførte aktiver, forpligtelser og tjenesteydelser, leasingaftaler, garantier, ikke-monetære transaktioner og transaktioner uden vederlag i regnskabsåret samt tilhørende udestående mellemværender med sådanne parter pr. balancedagen. Disse transaktioner er blevet passende regnskabsmæssigt behandlet og oplyst i årsregnskabet.
5. Det er min opfattelse, at de metoder, væsentlige forudsætninger og data, jeg har brugt til at udøve regnskabsmæssige skøn, og oplysninger herom er passende og anvendt konsistent med henblik på at sikre, at indregning, måling og oplysning er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer m.v. og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.



6. Jeg har oplyst jer om, at museet har overholdt alle kontraktlige forhold, der kunne have en væsentlig indflydelse på årsregnskabet i tilfælde af manglende overholdelse af nævnte kontrakter, herunder alle kontraktlige forpligtelser, betingelser eller andre krav i relation til udestående gæld.

#### **D. Going concern**

1. Jeg har vurderet museets evne til at fortsætte driften, idet der tages højde for al relevant information om fremtiden, som dækker en periode, der mindst er, men ikke begrænset til, 12 måneder fra balancedagen. Jeg bekræfter, at jeg ikke er bekendt med væsentlig usikkerhed vedrørende begivenheder eller forhold, der kan medføre væsentlig tvivl om museets evne til at fortsætte driften.

#### **E. Efterfølgende begivenheder**

1. Alle begivenheder efter balancedagen, som i henhold til fundatsen og god regnskabsskik kræver regulering eller oplysning, er blevet reguleret eller oplyst.

Randers, den 7. juni, 2023  
Museum Østjylland



Jesper Bækgaard  
museumschef

