



Tlf: 63 12 71 00  
odense@bdo.dk  
[www.bdo.dk](http://www.bdo.dk)

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
DK-5000 Odense C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DEN SELVEJENDE INSTITUTION ØHAVSMUSEET FAABORG**

**REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 31 - 37**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**

## 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Den selvejende institution Øhavsmuseet Faaborg for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr. 55.387
• Aktiver	kr. 3.488.052
• Egenkapital	kr. -420.010

### 1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2019

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

Vores kommentarer vedrørende revisionen samt kommentarer til årsregnskabet fremgår af afsnit 2 og 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 11. marts 2020.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold men med 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 Redegørelse for den udførte revision

### 2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

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

### 2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

#### 2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om Øhavsmuseet Faaborgs rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af Øhavsmuseet Faaborgs administration.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vor vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget. Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vor vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses museets udvikling.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

### **2.2.2 Manglende funktionsadskillelse**

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

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

### **2.2.3 Fuldmagtsforhold**

Ved revisionen af likvider har vi konstateret, at den tildelte fuldmagt tillader fuldmagtshaveren at disponere alene over Øhavsmuseet Faaborgs midler. Det nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

### **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 årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

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

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

### **2.2.5 Det finansielle beredskab**

Vi har vurderet museets finansielle beredskab og evnen til af fortsætte driften i 2020. Museet er kommet ud med et overskud på 55 tkr og har en negativ egenkapital på 420 tkr. men har en likvid beholdning på 1.467 tkr. på balancedagen.

Museet har en række store forudbetalinger på arkæologiske beretninger der sikre likviditeten.

Museets bestyrelsen har godkendt et budget for 2020 med et overskud på 42 tkr. og der er efterfølgende lavet et udkast til et revideret budget som følge af midler til nyt museum fra finansloven og Nordea-fonden. Det nye budget udviser et overskud på 450 tkr.

Det er ledelsens vurdering at det finansielle beredskab er tilstrækkelig til at gennemføre driften i 2020.

Vi er enig i ledelsens vurdering, men det kræver en stram økonomistyring og ledelsesovervågning i 2020 at opnå det forventede resultat.

### **2.3 Juridisk kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision, jfr. standard for offentlig revision (SOR 6 og 7)**

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision, juridisk kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

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

#### **2.3.1 Juridisk kritisk revision**

Som emne til juridisk kritisk revision er valgt Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Lønninger er en væsentlig post og vil derfor være udtaget til revision hvert år. For indeværende år har vi foretaget en gennemgang af følgende områder:

- Foreligger der gyldig ansættelseskontrakt
- Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere

Den udførte sagsrevision på lønområdet bekræfter, at der foreligger gyldige ansættelseskontrakter og at der aflønnes efter overenskomstmæssige takster.

Der er en tæt styring af området og et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

#### **2.3.2 Forvaltningsrevision**

Som emne til forvaltningsrevision er valgt Aktivitets- og ressourcestyring.

##### **Ledelse og styring, samt sparsommelighed**

Vi har som led i vores finansielle revision gennemgået en række dispositioner og bilag og vurderet om disse er i overensstemmelse med almindelige normer for hvad der under hensyntagen til museets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

#### **2.3.3 Konklusion på juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Vores juridisk-kritisk og forvaltningsrevision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.4 Samlingsrevision**

Vi har foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 - 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.

### 3 Kommentarer til årsregnskabet

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den anførte regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år og er oplyst i årsregnskabet.

#### 3.2 Resultatopgørelsen

Resultatet for 2019 udviser et overskud på 55.387 kr.

##### 3.2.1 Tilskud og indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Der er i forbindelse med de mange aktiviteter tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at alle indtægter medregnes.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter, der i bogføringen er opdelt i:

- Kommunalt tilskud
- Statstilskud
- Øvrige tilskud
- Entreindtægter
- Øvrige indtægter
- Undersøgelser i henhold til kap 8

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling, og at der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn.

Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Øhavsmuseet Faaborg, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret indtægterne og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

##### 3.2.2 Driftsudgifter

Vedrørende de samlede driftsudgifter, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen eller om omkostninger er periodiseret korrekt.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.2.3 Personaleudgifter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at det bl.a. sikres, at der kun udbetales løn til ansatte personer, at der udbetales korrekt løn, og at der sker en korrekt behandling af A-skat m.v.

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på området.

Vedrørende personaleudgifter har vi stikprøvevis foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler og meddelte oplysninger.

Øhavsmuseet Faaborg udbetaler løn via Faaborg-Midtfyn Kommunes lønsystem, hvorfor afstemning og afregning af A-skat mv. foretages af Faaborg-Midtfyn Kommune. Vi har påset at der er sket afstemning af løn til e-indkomst.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.2.4 Arkæologiske undersøgelser

Stigning i aktiviteten på arkæologiske undersøgelser kan forklares med to forhold. Øhavsmuseet har overtaget administrationen af Arkæologi Sydfy (ASF) samt en stigning i egne udgravninger og undersøgelser.

## 3.3 Balance

### 3.3.1 Balancens enkelte poster

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer, momsafregning mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

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

### 3.3.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler overholdes, herunder at kassebeholdningen regelmæssigt afstemmes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2019 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi henleder opmærksomheden på at indestående i pengeinstituttet overstiger indskydergarantien på 750.000 kr.

Vi har desuden den 13. november 2019 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn.

Vi har stikprøvevis efterprøvet grundlaget for tilgodehavender pr. 31. december 2019. Det er efter gennemgangen af tilgodehavender vores opfattelse, at museets debitormasse ikke indeholder væsentlige tabrisici.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser. Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.3.3 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2019 en saldo på - 420.010 kr. efter årets overskud er overført til egenkapitalen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2018 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.3.4 Gældsforpligtelser

Hensatte forpligtelser består primært af hensættelser til arkæologiske beretninger samt hensættelse til mellemværende med ASF-samarbejdet samt hensættelse til formålsbestemte aktiviteter hvor tilsagnet er modtaget før balancedagen. Vi har stikprøvevis gennemgået grundlaget for hensættelserne.

Den kortfristede gæld, består især af feriepengeforpligtelser, mellemregning med Faaborg-Midtfyn Kommune samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til fakturaer m.v. Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Den opgjorte andel af feriepenge, der er der er indefrosset i henhold til bed nye ferielov, er indregnet som langfristet forpligtelse.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 3.4 Noter

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 3.5 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualforpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 3.6 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 4. december 2019 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger, herunder frigivelse af arv til dækning af omkostninger til ny server.

Vi har påset, at revisionsprotokollat af 6. marts 2019 (side 24 -30) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen.

### 3.7 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

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

Der er ikke konstateret nogen fejl i regnskabet.

## 4 Øvrige oplysninger

### 4.1 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 regnskabets korrekthed
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Odense, den 11. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Niels Peder Aalund  
Statsautoriseret revisor

Per B. Berg  
Registreret revisor

Faaborg, den 11. marts 2020

I bestyrelsen:

---

Jakob Holm  
Formand

---

Anne-Merete Mikkelsen  
Næstformand

---

Johs. Nørregaard Frandsen

---

Søren Hillers

---

Torben Melander