

## **Ringkøbing Fjord Museer**

**Museumsnr. 66.901**

**Revisionsprotokollat af 18. april 2023**

**vedrørende årsregnskabet for 2022**

**Pag. 220 – 239**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 3
Konklusion på den udførte revision	4 - 22
Overordnede kommentarer og risikofaktorer	23 - 29
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	
Finansiell revision	30 - 67
Andre væsentlige områder	68 - 89
Juridisk-kritisk revision	90 - 117
Forvaltningsrevision	118 - 147
Tilsyn	148 - 149
Andre ydelser	150 - 151
Afslutning	152 - 155

## Indledning

- 1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022. Årsregnskabet udviser et overskud på 64.159 kr. og en egenkapital på 27.328.537 kr.
- 2 Vi henviser til redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet samt revisionens udførelse og omfang i aftalebrevet af 19. maj 2022. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.
- 3 Revisionen har været planlagt og udført under iagttagelse af bestemmelserne i love og bekendtgørelser. Følgende særlige love og bestemmelser gælder for museet:
  - Museumsloven (lovbekendtgørelse nr. 358 af 8. april 2014)
  - Lov om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet – driftstilskudsloven (lovbekendtgørelse nr. 1531 af 21. december 2010)
  - Bekendtgørelse om museer, regnskab og revision m.v. (bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021)
  - Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet (bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010)

## Konklusion på den udførte revision

- 4 Den udførte revision af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det er kommet til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.
- 5 I tilknytning til vores revisionspåtegning på årsregnskabet har vi afgivet en "blank" udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen.

### *Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen*

- 6 Museets ledelse har i overensstemmelse med krav i "Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet" medtaget budgettal for regnskabsåret som sammenligningstal i resultatopgørelsen med tilhørende noter. Disse budgettal har, som det fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision. Eftersom disse sammenligningstal i regnskabet ikke er revideret, fremhæver vi dette i vores revisionspåtegning.

## Rapportering om andre betydelige forhold

### Efterfølgende begivenheder

- 7 Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for museets finansielle stilling pr. 31. december 2022.

## Øvrige forhold

- 8 Museet har i februar 2022 indgået administrationsaftale med fondene omkring Naturkraft i Ringkøbing, med henblik på varetægelse af driften af Naturkraft fremadrettet. Dette indebærer indtil videre, at museet har indgået aftale om at yde driftsmæssig assistance. Aftalen er opsigelig, således museet kan udtræde af aftalen med kort varsel.
- 9 I takt med at samarbejdet med Naturkraft øges og bliver yderligere fastlagt, anbefaler vi, at den juridiske og skattemæssige struktur gennemgås. Der pågår p.t. drøftelser og undersøgelser omkring momsmæssige forhold i forbindelse med levering af personaleydelse fra museet til Naturkraft.
- 10 Samarbejdet med Naturkraft er en større opgave, som museet har påtaget sig, og som har offentlighedens bevågenhed. Bestyrelsen har overfor os bekræftet, at samarbejdet vil blive fulgt nøje, således det sikres, at museets økonomi ikke kan eller vil blive negativt påvirket heraf.
- 11 Som beskrevet i vores protokollat i tidligere år, er forholdet vedrørende tilskud og lån fra Arbejdsmarkedets Feriefond afsluttet. Vi har noteret, at Arbejdsmarkedets Feriefond stadig har pant i udvalgte ejendomme tilhørende museet. Museumsledelsen er anbefalet at få disse pantforhold ophævet.
- 12 Museet har i 2020 og 2021 modtaget større kompensation som følge af omsætningsnedgang grundet Covid-19. Dette har primært omfattet lønkompensation for hjemsendte medarbejdere samt kompensation for faste omkostninger.
- 13 I forbindelse med ansøgningen blev der anlagt forskellige skøn, idet betingelserne på ansøgningstidspunktet ikke var fuldt klarlagt. Disse skønsforhold omhandlede bl.a. definition af faste omkostninger, samt hvilke indtægter der skal indregnes ved beregning af omsætningstab. Endvidere er ingen af museets indsendte Covid-19 slutopgørelser godkendt endnu.
- 14 Museumsledelsen har derfor valgt at reservere 584 t.kr. i forhold til de samlede modtagne kompensationer vedr. faste omkostninger på 1.628 t.kr. Ledelsen vurderer dette forsvarligt således der ikke forventes overraskelser når slutaftregningerne endeligt modtages fra Erhvervsstyrelsen. Forholdet forventes afsluttet i løbet af 2023.
- 15 Med hensyn til vores gennemgang af de interne kontroller, henviser vi til pkt. 30-42, hvor vi beskriver forhold omkring museets interne kontroller vedrørende museets likvide beholdninger.
- 16 Museets hovedbogholder har opsagt sin stilling med fratræden den 31. december 2022. Endvidere har museets økonomiassistent opsagt sin stilling med fratræden den 31. marts 2023. Museets nye økonomichef tiltræder den 1. april 2023. Revisionen har været en smule besværliggjort grundet disse forhold.

## Manglende funktionsadskillelse

- 17 Ledelsen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i institutionens kasse- og regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede.
- 18 Ledelsen skal fortsat være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning i forbindelse med håndteringen af kontante beholdninger, betaling af udgifter, lønafregninger mv.
- 19 Den daglige ledelse har oplyst, at man er opmærksom herpå og i videst muligt omfang har implementeret kompenserende kontroller med henblik på at forebygge/afdække ovennævnte risici ved indførsel af supplerende kontroller.
- 20 Det er fra museet side oplyst, at der ved betalinger via bank er to personer, som godkender betalingerne. Der er således etableret funktionsadskillelse i nogen udstrækning. Derudover gennemgår ledelsen budgetopfølgninger. Bestyrelsen drøfter og godkender større investeringer.
- 21 Endvidere er der kompenserende kontroller i form af at indkøbsbilag godkendes af den relevante medarbejder, før betaling, jf. dog bemærkning under pkt. 96-98. Dermed godkendes både indkøbsbilag samt betaling. Det noteres dog at der er flere personer der i forening kan foretage betalinger. Som følge af at der er fratrådte medarbejdere, anbefaler vi at det sikres at fuldmagtsforholdene i de forskellige pengeinstitutter er opdateret.
- 22 Vi har henholdt os til ledelsens vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser; men skal fortsat opfordre såvel den daglige ledelse som bestyrelsen til løbende at være opmærksom herpå.

## Overordnede kommentarer og risikofaktorer

### *Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat*

- 23 Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i revisionsprotokollatet til årsregnskabet for 2021. Der var enkelte bemærkninger omkring håndtering af kassebeholdninger, som er forbedret i løbet af 2022.

### *Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen*

- 24 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet eller forvaltningen.

### *Tilsynssager hos Rigsrevisionen, Slots- og Kulturstyrelsen m.fl.*

- 25 Vi har forespurgt museets daglige ledelse, om der har været eller er igangværende tilsynssager. Museets daglige ledelse har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos hverken Rigsrevisionen eller Slots- og Kulturstyrelsen.

### *Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser*

- 26 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge museets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som museets daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i museet, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.
- 27 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker museet eller om mistanker og beskyldninger herom.
- 28 Vi har som led heri sammen med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som museet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl.
- 29 Vi er under vores revision ikke stødt på forhold, der afkræfter den daglige ledelses vurdering, ligesom vi under den udførte revision ikke er stødt på fejl som følge af besvigelser eller har konstateret indikationer på, at besvigelser forekommer.

### **Redegørelse for den udførte revision med kommentarer**

#### **Finansiel revision**

#### *Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse*

- 30 Vi har ud fra en risikovurdering af museets forhold gennemgået de administrative systemer, interne kontroller og registreringssystemer på museet.
- 31 Revisionen har som følge heraf primært være koncentreret om væsentlige områder og kontroller med effekt på regnskabsaflæggelsen, herunder særlige kontrolområder i henhold til den gældende revisionsinstruks.
- 32 Vi har bl.a. foretaget en vurdering af, om museets væsentligste forretningsgange, interne kontroller og rapporteringssystemer fungerer forsvarligt på de områder, som er blevet gennemgået.
- 33 For så vidt angår fuldmagtsforhold til bankkonti kræves der som hovedregel to personer til netbank godkendelse. Dette er dog ikke således i alle 3 pengeinstitutter. Endvidere er der andre fuldmagtsforhold vedrørende den fysiske adgang til bankkonti, dvs. ved henvendelse til banken. De nuværende forhold er etableret således af praktiske årsager.
- 34 Vi har på møde anbefalet den daglige ledelse, at forholdet drøftes med bestyrelsen, således der tages endelig stilling til fuldmagt til museets konti, herunder at der etableres en intern politik og procedure for, hvem der skal have fuldmagt.
- 35 Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.
- 36 Vi har påset, at museet følger de gældende interne godkendelsesregler, at indtægts- og udgiftsposter er behørigt dokumenteret ved bilag, at registreringerne er tilstrækkeligt systematiseret til at sikre, at alle indtægter og omkostninger bogføres. I forbindelse med det uanmeldte behold-

ningseftersyn har vi foretaget kontrol af museets procedurer for afstemning af kassebeholdningerne, jf. oplysninger under pkt. 76.

- 37 Museet modtager kontantbetalinger ved de enkelte seværdigheder. Kontantbetalingerne omfatter bl.a. entrebilletter samt salg af kiosk- og cafevarer. Kontanterne opbevares lokalt og indsættes regelmæssigt i pengeinstitut. Billetreservation og -betaling kan ske via Billetekspressen. Museet har i 2021 oplevet flere differencer mellem de optalte likvide beholdninger samt museets egne registreringer i kasseapparatet (pr. salgssted).
- 38 Der er i 2022 investeret i nye kasseapparater, som indeholder digitale og bedre strukturer til brug for afstemning af de likvide beholdninger. Endvidere er museet i 2022 påbegyndt anvendelsen af Nokas til brug for håndtering af kontanter.
- 39 Museet benytter således Nokas' døgnboksautomater til indsættelse af kontanter. De bruger primært Nr. Nebel Sparekasse (Bork), Vestjysk Bank i Hvide Sande (Lyngvig Fyr) og i Ringkøbing (RIM) samt Skjern Bank i Skjern (BM). Beløbet preregistreres og indsættes på kontoen dagen efter de er registreret. I princippet ved man ikke om Nokas har modtaget pengene, før Nokas har optalt det indsatte beløb.
- 40 Ifølge aftale skal Nokas indenfor 3 uger afslutte den endelige optælling af den indleverede pose og registrere optællingen i Nokas systemet, en eventuel difference gennemgås, ofte er det kursdifference der bliver bogført. Vi har fået oplyst, at der kan gå mere end 3 uger inden Nokas vender tilbage. Endvidere er det i 2022 forekommet et par gange at Nokas har oplyst, at beløbet ikke er indleveret. Museet modtager derefter en regning på tilbagebetaling.
- 41 Vi vil anbefale museet at udarbejde formel arbejdsgang omkring indlevering af kontanter i døgnboksautomaterne og ligeledes, at så længe museet benytter Nokas skal optællingsfristen overholdes. Generelt håndteres der mange kontanter i løbet af året, herunder også af flere yngre sæsonmedarbejdere, hvorfor rutinerne omkring håndtering af de likvide beholdninger bør være formelle og overholdes.
- 42 Det er herudover vores opfattelse, at museets forretningsgange på de kontrollerede områder er betryggende.

#### *Den generelle it-sikkerhed på det administrative område*

- 43 Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende museets væsentligste it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i de anvendte it-applikationer (programmer).
- 44 Museet anvender bl.a. følgende it-applikationer:
- E-economic til finansbogføring
  - Dataløn til lønadministration
- 45 Museet har indgået databehandlaftaler med ovennævnte.

- 46 Museet har indhentet systemrevisionserklæring dateret den 20. januar 2023 fra Deloitte (erklæring om beskrivelsen af generelle kontroller, deres udformning og funktionalitet) vedr. Visma e-conomic A/S, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.
- 47 Der er indhentet systemrevisionserklæring dateret den 17. november 2022 fra PwC vedr. Visma Dataløn A/S for 2022, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger
- 48 Vores revision af den generelle it-sikkerhed på det administrative område baseres primært på forespørgsler til relevante medarbejdere på museet. Vi har på baggrund af vores gennemgang vurderet, at de generelle it-kontroller vedrørende de administrative systemer hos museet er hensigtsmæssigt udformet og implementeret, og vi har ikke identificeret væsentlige systemsvagheder. Vi bemærker dog, at vi ikke har udført test til verifikation af kontrollernes effektivitet i løbet af regnskabsperioden.
- 49 Vi vurderer, at museets generelle it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab og vores revision. Ledelsen opfordres dog til at sikre, at eventuelle data back up funktioner fungerer tilfredsstillende, samt at data kan regenereres, såfremt der måtte være behov.
- 50 Vi anbefaler ledelsen at være i løbende dialog med institutionens IT leverandører (serviceorganisationer), således ledelsen sikrer, at der altid er et tilstrækkeligt kontrolmiljø omkring leverandørernes behandling af data. Dette indebærer, at ledelsen sikrer, at der tidsmæssigt er indhentet erklæring fra samtlige leverandører, herunder at der tages hensyn og beslutning omkring eventuelle kontrolsvagheder hos leverandørerne, jf. endvidere pkt. 46 og 47.
- 51 Museets ledelse har oplyst, at den vurderer, at museets forretningsgange og systemer overholder reglerne i den nuværende persondatalov, som trådte i kraft den 25. maj 2018.

#### Indtægter

- 52 Museets indtægter i hovedposter:

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Tilskud til daglig drift	12.368	12.640
Momskompensation	126	81
Betaling for arkæologiske undersøgelser	3.204	4.813
Andre driftsindtægter, kompensation	200	1.204
Egenindtjening ekskl. arkæologiske undersøgelser	21.384	15.341
<b>Indtægter</b>	<b>37.282</b>	<b>34.079</b>



### *Tilskud*

- 53 Tilskud modtages primært fra stat og kommune.
- 54 Disse indtægter er revideret stikprøvevis ved afstemning til bevillingsskrivelser m.v.

### *Betaling for arkæologiske undersøgelser*

- 55 Arkæologiske undersøgelser faktureres af museet til ArkVest-Arkæologi Vestjylland.
- 56 Alle museets bogførte omkostninger til arkæologi faktureres bortset fra 1.098 t.kr., som udgør museets tilskud til ArkVest-Arkæologi Vestjylland i 2022.
- 57 Disse indtægter er revideret stikprøvevis ved afstemning til fakturaer og bogføring m.v.

### *Andre driftsindtægter, kompensation*

- 58 Andre driftsindtægter omfatter kompensation i form af statens hjælpepakker vedrørende Covid-19, herunder kompensation for faste omkostninger og lønkompensation samt tilskud vedrørende entreindtægter mm. fra sommerpakken (2020).
- 59 Der er reserveret et beløb på 584 t.kr. til imødegåelse af en eventuel tilbagebetaling af kompensation for faste omkostninger.
- 60 Disse indtægter er revideret stikprøvevis ved afstemning til kompensationsordningerne.

### *Egenindtjening ekskl. arkæologiske undersøgelser*

- 61 Museets egenindtjening omfatter entreindtægter, indtægter fra arrangementer og aktiviteter, salg i caféer og butikker samt renteindtægter og afkast af værdipapirer.
- 62 Disse indtægter er revideret ved at udtage stikprøver til nærmere efterprøvning. Revisionen af disse indtægter er tilrettelagt under hensyntagen til, at der teoretisk er en besvigelserisiko forbundet med indregning af indtægterne.

### *Konklusion*

- 63 Revisionen af museets indtægter gav ikke anledning til bemærkninger.

### *Løn*

- 64 Vi har revideret lønområdet for kontrol af korrekt udbetaling af løn til museets medarbejdere i henhold til indgående overenskomster, aftaler m.v., og denne gennemgang er nærmere beskrevet under juridisk-kritisk revision i afsnit 105-106.
- 65 Vi har uden bemærkninger kontrolleret, at museet har udarbejdet en lønafstemning for 2022 (afstemning af at den i 2022 udbetalte løn er indberettet korrekt til Skattestyrelsen).

### *Køb og kreditorer*

- 66 Revisionen af køb og kreditorer har bestået i en gennemgang og forståelse af forretningsgangen på området, herunder en vurdering af, om forretningsgangen er opsat således, at der er den fornødne funktionsadskillelse i forbindelse med udbetaling af midler fra museets likvide konti.
- 67 Revisionen er udført stikprøvevis, hvor der er kontrolleret for følgende:
- Attestation af bilaget af korrekt bemyndiget person
  - Korrekt bogføring af bilaget på art og projekt (hvor det er relevant)

### **Andre væsentlige områder**

#### *Ledelsesberetningen*

- 68 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen (side 7-9 i årsregnskabet) og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Derudover har vi overvejet, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til loven. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.
- 69 Vi har tillige anvendt de i ledelsesberetningen anførte oplysninger i forbindelse med vores indledende vurderinger ved gennemførelsen af forvaltningsrevisionen.

#### *Resultatopgørelsen*

- 70 Resultatopgørelsens enkelte poster er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogføringen og bilagsmaterialet.

#### *Arkæologisk samarbejde i enheden ArkVest-Arkæologi Vestjylland*

- 71 Museet har sammen med Vardemuseerne etableret ArkVest-Arkæologi Vestjylland, som forestår de arkæologiske udgravninger i de to museers områder. Der er udarbejdet en skriftlig aftale om samarbejdet. Vardemuseerne er juridisk og økonomisk ansvarlig over for Slots- og Kulturstyrelsen for den arkæologiske opgavevaretagelse i Varde Kommune og Ringkøbing-Skjern Kommune.
- 72 Der udarbejdes årligt driftsbudget i september måned. Driftsbudgettet skal godkendes af styregruppen inden 15. oktober.

#### *Revision af samlinger*

- 73 Vi har den 10. februar 2023 foretaget revision af museets samlinger på Industrivej i Skjern. Ved revisionen er udtaget 20 numre til revision. Fra museets samlinger er udtaget 5 genstande, hvortil registreringen er forevist. Gennemgangen af registreringerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

- 74 Slots- og Kulturstyrelsen fik i efteråret 2018 et nyt registreringsprogram SARA til registrering og administrering af museernes samlinger. SARA blev i starten af 2019 implementeret på Ringkøbing Fjord Museer, hvor nøglemedarbejdere forinden havde været på kursus i brugen af registreringsystemet. Systemskiftet medførte en nedlukning af registrering af nye afleveringer i slutningen af 2018, som medførte et efterslæb af registreringer.
- 75 Der er i årene arbejdet på at nedbringe dette efterslæb.

#### *Likvide midler*

- 76 Vi har foretaget uanmeldt kasseeftersyn i Bork Vikingehavn den 9. november 2022, Lyngvig Fyr den 28. november 2022 og Bundsbæk Mølle den 21. december 2022. Vi har i forbindelse med eftersynet gennemgået og afstemt kassebeholdningerne de respektive steder. Kasseeftersyn har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Museumsfonden*

- 77 Museumsfondens midler 87 t.kr. er indestående i Skjern Bank.
- 78 Formålet med midlerne er at foretage uddeling af en "museumspris", som gives til en person, der har ydet en ekstraordinær indsats for museet gennem årene. Endvidere skal midlerne, i det omfang de overstiger den oprindelige grundkapital på 100 t.kr., kunne bruges til anskaffelse af museumsgenstande m.v. til museet.
- 79 Der er i årets løb anvendt midler fra fonden i form af 26 t.kr. vedrørende Troldebanke. Indestående på banken modsvares ikke af moms-fonden under egenkapitalen der således udgør 114 t.kr. Det anbefales at saldiene balanceres i løbet af 2023.

#### *Henlæggelser til investeringer og udviklingsprojekter*

- 80 Museet havde i 2021 et samlet overskud på 738.813 kr. Museet har i 2022 et samlet overskud på 64.159 kr. Overskuddet i 2022 er disponeret således, at 700.000 kr. er hævet på konto til henlæggelse til investering i bygninger, driftsmidler mm. og til udviklingsprojekter. Det resterende beløb 764.159 kr. er overført til fri egenkapital. Dette er begrundet i, at der har været foretaget større investeringer vedr. Abelines Gård samt i nyt kassesystem.
- 81 Ovennævnte er konkret udmøntet således:

Henlæggelser 1. januar 2022	2.699.721
Hævet på konto for henlæggelser til investeringer, vedligeholdelse og udviklingsprojekter	- 700.000
<b>Henlæggelser 31. december 2022</b>	<b>1.999.721</b>

### *Museets egenkapital*

82 Museets samlede egenkapital pr. 31. december 2022 udgør 27.328.537 kr.

83 Den bundne egenkapital 31. december 2022 der udgør 23.952.642 kr., som relaterer sig til museets ejendomme, fremkommer således:

Ejendomme – regnskabsmæssig værdi 1. januar 2022	27.425.800
Lån til køb af magasiner, lån hos Nykredit – restgæld 1. januar 2022	-1.784.020
Kassekredit til køb af Vikingvej 5, Bork – restgæld 1. januar 2022	-570.000
	<hr/>
<b>Bunden kapital 1. januar 2022</b>	<b>25.071.780</b>
Afdrag i 2022 på lån hos Nykredit til køb af magasiner	130.862
Afdrag i 2021 på kassekredit til køb af Vikingvej 5, Bork	0
Værdiregulering af ejendomme i 2022	-1.250.000
	<hr/>
<b>Bunden kapital 31. december 2022</b>	<b>23.952.642</b>
	<hr/>

Bunden egenkapital svarer til ejendommenes værdi, som er sat til offentlig ejendomsvurdering. Lån til køb af ejendomme fragår ved opgørelsen af den del af egenkapitalen, der anses for bunden. Det noteres at den bogførte værdi af lån til køb af ejendomme udgør henholdsvis 1.653 t.kr. til Nykredit samt 570 t.kr. til bank. Beløbet til banken indgår som en del af den ordinære kassekredit, hvorfor beløbet ikke fremgår som en særskilt gældspost i balancen. Ledelsen viderefører dermed en praksis der har været anvendt siden beløbet blev hævet fra kassekrediten, og dermed reducerer den bundne egenkapital dermed.

84 Den frie egenkapital pr. 31. december 2022 udgør 1.261.428 kr. (overført overskud) som med tillæg af henlæggelser på 1.999.721 kr. herefter udgør 3.261.149 kr.

### *Ikke korrigerede fejl*

85 Vi har i forbindelse med revisionen ikke identificeret væsentlige fejl, der burde have været indarbejdet i årsregnskabet for 2022.

### *Forsikringsforhold*

86 Museets forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision.

87 Den daglige ledelse har over for os oplyst, at museet opfylder den af bestyrelsen vedtagne forsikringspolitik, og at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at museets aktiver og hele virksomheden skønnes rimeligt forsikringsdækket i en eventuel skadesituation.

88 Museet indhenter råd og vejledning fra forsikringsmægler vedrørende museets forsikringsforhold.

- 89 Museet har i lighed med tidligere år valgt ikke at forsikre samlinger, fordi der er tale om genstande, som ikke vil kunne genanskaffes.

### **Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

- 90 I relation til museets forvaltning af midlerne er det ledelsens primære ansvar:

- At sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen
- At der er opbygget hensigtsmæssige administrative systemer med en effektiv intern kontrol
- At der er opstillet realistiske og målbare resultatmål
- At der er etableret registreringssystemer, som kan generere information om de faktiske resultater
- At rapportere om, i hvilket omfang der ved udførelse af opgaverne har været udvist skyldig økonomisk hensyntagen

- 91 Vi skal som revisor for museet ud over den finansielle revision foretage juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision (SOR – konkret SOR 6 og SOR 7).

#### *Juridisk-kritisk revision, generelt*

- 92 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på regelbrud.

- 93 Juridisk-kritisk revision efter SOR 6 sker som et led i den samlede revision af årsregnskabet for museet. I henhold til SOR 6 skal vi gennemføre en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner; men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

- 94 I overensstemmelse med SOR 6 skal vi gennemgå følgende områder (skal gennemføres over en 5-års periode):

- Gennemførelsen af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (gennemføres årligt, idet lønområdet er et væsentligt område)
- Gennemførelsen af salg

#### *Planlægning af juridisk-kritisk revision*

- 95 Den juridisk-kritiske revision er gennemført som en del af eller som led i den finansielle revision.

#### *Gennemførelse af indkøb*

##### *Indkøbspolitik*

- 96 Dette område gennemgik vi i 2018, og har ikke gennemgået området i år.

- 97 Vi har anbefalet, at museet udarbejder skriftlige indkøbspolitikker, som beskriver de mål og retningslinjer, som museet allerede har i dag. En skriftlig indkøbspolitik skal blandt andet bidrage til klarhed om organisatorisk ansvarsfordeling, effektive indkøbsprocesser, sikring af fordelagtige priser samt overholdelse af gældende lovgivning og udbudsprocesser. Endvidere bør retningslinjerne indeholde en struktur over godkendelse og bemyndigelsesforhold.
- 98 Museet har oplyst, at man endnu ikke har udarbejdet en skriftlig indkøbspolitik i 2022.

#### *Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner*

- 99 Vi har i lighed med tidligere år anmodet den daglige ledelse om, at besvare et af os udarbejdet spørgeskema vedrørende lønområdet i museet. Dette begrundes med, at det er ledelsens ansvar at udarbejde mål og strategier og dermed også at udføre resultatudmåling, samt at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen. Spørgeskemaet er opbygget således, at det undersøges, om der på lønområdet specielt vedrørende overarbejde og tillæg m.v. bliver gjort de fornødne tiltag til, at ledelsen selv kan vurdere, om den har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.
- 100 Det er vores vurdering, at ledelsen får relevante nøgletal, resultater og sammenligninger forelagt. Der benchmarkes i noget omfang; men dette kan efter vores opfattelse udbygges.
- 101 Efter vores opfattelse er processen omkring lønstyring, herunder af især styring af overarbejde, tillæg og ferie, tilstrækkelig til at sikre, at der er den nødvendige og korrekte ledelse og styring, at der udvises sparsommelighed og at overenskomster og aftaler overholdes. Grundet arbejdsomfang i museets økonomiafdeling, kan overvågningen dog øges med henblik på kontrol af antallet af timer anvendt på overarbejde. Museet har i december 2022 engagereret en ekstern lønbogholder til varetagelse af løn.
- 102 Vi har herudover foretaget en stikprøvevis revision af korrekt udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte.
- 103 Der er i årsregnskabet indregnet et forventet tilgodehavende vedrørende indefrosne feriepenge til medarbejder med fleksydelse i alt 196 t.kr. Der kan være usikkerhed omkring beløbs størrelse, herunder om registreringen til feriefonden er foretaget korrekt.
- 104 Såfremt der vurderes at være overskudslikviditet anbefaler vi museet, at indbetale feriepenge på de respektive medarbejder der er med i fleksydelsesordningen, således det forventede tilgodehavende kan blive udlignet.

#### *Korrekt udbetalt løn til udvalgte medarbejdere herunder nyansatte*

- 105 Med udgangspunkt i en stikprøve på udvalgte medarbejdere, hvori blandt andet er indeholdt museumsdirektør Mette Bjerrum Jensen og museumsinspektør Peter Carstensen samt lønmedarbejder, har vi foretaget en kontrol af, hvorvidt der sker udbetaling af løn til disse personer i overensstemmelse med underliggende ansættelsesbreve.
- 106 Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at:
- Indplacering er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev

- Der er dokumentation i personalemappen
- Der foretages korrekt pensionsberegning

107 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Vederlag til bestyrelsesmedlemmer*

108 Der er ikke udbetalt vederlag til bestyrelsesmedlemmer.

#### *Gennemførelse af salg*

109 Museet har væsentligt salg på følgende områder:

- Betaling for arkæologiske undersøgelser
- Entreindtægter
- Arrangementer og aktiviteter
- Salg i caféer og butikker

110 Ovennævnte salgsområder er efter museets og vores opfattelse helt naturlige i museet. Efter vores opfattelse kan de nævnte salgsområder ikke være i strid med museets formål og lovgivningen.

111 De nævnte salgsområder giver økonomiske overskud, som bidrager til museets aktiviteter i øvrigt.

112 Kort kan nævnes følgende:

- Entreindtægter udgør i 2022 11.210 t.kr. (i 2021 7.928 t.kr.)
- Indtægter ved arrangementer og aktiviteter udgør i 2022 2.948 (i 2021 1.750 t.kr.)
- Salg i caféer og butikker udgør i 2022 7.151 t.kr. (i 2021 5.626 t.kr.). Dækningsbidraget er i 2022 opgjort til 3.269 t.kr., svarende til en dækningsgrad på 46 % (i 2021 2.201 t.kr. – 39 %). I sidste års dækningsbidrag indgår udgifter på 228 t.kr. til køb af kølediske. Korrigeres der herfor, udgør den realiserede dækningsgrad i 2021 50 %.

113 Vi har herudover revideret museets indtægter som beskrevet i afsnit 52-57.

#### *Andet*

114 Vi har påset, at museets dispositioner er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med de indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

115 Vi har påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi har ligeledes påset, at revisionsprotokollen er underskrevet af bestyrelsen og den daglige ledelse.

#### *Konklusion på den juridisk-kritiske revision*

116 Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode:

- At museet i sit virke ikke er uafhængige
- At museets midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og museets formål

117 Vi er under vores revision ikke stødt på forhold, der indikerer, at relevante love og regler ikke overholdes.

## **Forvaltningsrevision**

### *Forvaltningsrevision generelt*

118 Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

119 Gennemførelse af forvaltningsrevision efter SOR 7 sker som et led i den samlede opgave med revision af årsregnskabet. SOR 7 angiver en række særlige handlinger, vurderinger og konklusioner i forbindelse med forvaltningsrevisionen; men som kan planlægges, dokumenteres og rapporteres som en integreret del af den samlede overordnede revisionsproces med hensyn til den finansielle revision af årsregnskabet.

120 I overensstemmelse med SOR 7 skal vi gennemgå følgende områder (skal gennemføres over en 5-års periode):

- Aktivitets- og ressourcestyring (gennemføres årligt, idet dette område er væsentligt)
- Mål- og resultatstyring
- Styring af offentlige indkøb
- Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter

### *Planlægning af forvaltningsrevision*

121 Forvaltningsrevisionen er gennemført som en del af eller som led i den finansielle revision.

122 Det er ikke et krav, at der planlægges forvaltningsrevision for alle 5 år på én gang; men vi sikrer i vores planlægning, at alle relevante emner minimum afdækkes i en turnus inden for 5 år. Forvaltningsrevision udføres således på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

123 Under hensyntagen til museets aktivitets- og ressourcestyring, styring af offentlige indkøb og mål- og resultatstyring har vi med udgangspunkt i blandt andet museets egne analyser gennemgået nedenstående områder.

124 Da museet arbejder med flerårige investeringsprojekter, er dette også medtaget i vores forvaltningsrevision. Dette er dog ikke relevant vedrørende 2022, idet museet ikke har gennemført væsentlige flerårige investeringsprojekter i 2022.



## Aktivitets- og ressourcestyring

### Økonomistyring – budgetudarbejdelse og budgetopfølgning

- 125 Museet udarbejder i september budgetter for det kommende år med udgangspunkt i de overordnede mål der dels er udstukket i strategiplanen dels er aftalt med museets bestyrelse.
- 126 Budgetterne udfærdiges med stor specifikationsgrad og fremsendes til Slots- og Kulturstyrelsen samt Ringkøbing-Skjern Kommune inden udgangen af oktober.
- 127 Museets økonomi følges nøje af ledelsen, som løbende sammenligner med budgetterne. Ledelsen gennemgår hver måned lønopfølgning i forhold til budgetterne, og hvert kvartal udfærdiges budgetopfølgninger, der gennemgås med forretningsudvalget.
- 128 Eventuelle justeringer af budgetterne beslattes på forretningsudvalgsmøder.
- 129 Efter vores vurdering er der med disse procedurer skabt grundlag for en betryggende styring af museets økonomi, og økonomistyringen er efter vores vurdering god, museets størrelse taget i betragtning.
- 130 Museets resultat udgør et overskud på 64 t.kr. (ordinært resultat ekskl. projekter) mod et budgetteret resultat på 0 t.kr. Budgetterne som er fremsendt til Slots- og Kulturstyrelsen samt Ringkøbing-Skjern Kommune i november 2022 udviser et resultat på 0 t.kr.
- 131 Det er vores opfattelse, at museet har en fornuftig økonomistyring.

### Likviditetsberedskab

- 132 Museet har frie likvide midler inkl. værdipapirer på 2.710 t.kr. pr. 31. december 2022 (heri er indeholdt museumsfondens midler, som udgør 87 t.kr.).
- 133 Museet har en kassekredit som er indestående med 1.909 t.kr. pr. 31. december 2022. Det maksimale træk på kassekrediten er 1.570 t.kr.
- 134 Museets egenkapital er i det væsentlige placeret i anlægsaktiver, hvilket fremgår af følgende oversigt:

	t.kr.	t.kr.
	_____	_____
<i>Bundet i fast anlæg</i>		
Ejendomme	26.176	
Køretøjer m.v.	87	
Langfristede gældsforpligtelser – lån til køb af magasiner, Nykredit	- 1.521	
Beregnete skyldige feriepenge funktionærer (betragtes her som langfristede gældsforpligtelser)	- 2.604	22.138
	_____	

### Arbejdskapital

Beholdning af butiksvarer	1.168	
Tilgodehavender	5.298	
Likvide midler og værdipapirer (inkl. museumsfondens midler 87 t.kr.)	2.710	
Kortfristede gældsforpligtelser ekskl. beregnede skyldige feriepenge funktionærer	- 3.985	5.191
<b>Samlet egenkapital</b>		<b>27.329</b>

135 Museets arbejdskapital er således positiv med 5.191 t.kr. pr. 31. december 2022. Til sammenligning udgjorde arbejdskapitalen 4.942 t.kr. pr. 31. december 2021.

### Nøgletal

136 Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang.

137 Sammenhængen mellem museets besøgstal (produktionen) og museets samlede omkostninger (anvendelsen af ressourcer) (ekskl. projekter og arkæologi, undersøgelser og erhvervelser, køretøjer samt caféer og butikker) fremgår af nedenstående tabel:

	2022	2021	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Personaleomkostninger	19.457	17.037	17.294
Ejendomsomkostninger	3.566	2.564	2.095
Billetomkostninger	103	241	273
Samlinger og lokalhistorisk arkiv	74	94	67
Udstillinger	129	18	36
Anden oplysningsvirksomhed	2.572	1.733	992
Administrationsomkostninger	1.652	1.126	1.032
Husleje samt renter og afdrag på lån	253	210	253
Renteudgifter	82	28	27
<b>Samlede omkostninger som defineret ovenfor *)</b>	<b>27.888</b>	<b>23.051</b>	<b>22.069</b>
<b>Besøgstal</b>	<b>192.301</b>	<b>150.587</b>	<b>163.019</b>
<b>Samlede omkostninger pr. besøgende – kr.</b>	<b>145</b>	<b>153</b>	<b>135</b>

\*) I 2021 udgør kompensation vedrørende faste omkostninger og løn i alt 1.204 t.kr. Beløbet indgår ikke i ovenstående beregning. Såfremt der tages hensyn til kompensationen udgør de samlede omkostninger pr. besøgende 145 kr. i 2021.

- 138 Besøgstallet er fra 2021 til 2022 steget med 41.714 besøgende primært forklaret som følge af Covid-19 i tidligere år, svarende til 28 %. Omkostningerne pr. besøgende er grundet stigende besøgstal faldet fra 153 kr. pr. besøgende til 145 kr. pr. besøgende.
- 139 Den nødvendige effektivitet opnås bl.a. ved at:
- museet har en veldefineret strategiplan og har etableret måleinstrumenter (nøgletal, brugerundersøgelser m.v.)
  - museets faktiske virksomhed er i overensstemmelse med den strategiske målsætning
  - museet har nået sine strategiske mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer
  - museet foretager interne kvalitetskontroller
  - museets ledelse i øvrigt foretager undersøgelser, der kan belyse effektiviteten.
- 140 Som led i effektivisering har museet sammen med Vardemuseerne etableret ArkVest-Arkæologi Vestjylland, som forestår de arkæologiske udgravninger i de to museers områder. Det er museets vurdering, at samarbejdet har effektiviseret arbejdet med de arkæologiske udgravninger. Det er endvidere museets vurdering at samarbejdet fungerer efter hensigten.
- 141 Slots- og Kulturstyrelsens kvalitetsvurdering anvendes som grundlag for museets arbejde. Museet har således taget udgangspunkt i de krav og anbefalinger, som Slots- og Kulturstyrelsen lægger til grund for kvalitetsvurdering af museet. Krav og anbefalinger til statsanerkendte museer fremgår senest af en pjece udgivet af Slots- og Kulturstyrelsen (juli 2021). Museet har også inddraget normerne for god ledelse i selvejende kulturinstitutioner (pjece udgivet af Kulturministeriet i januar 2011). Der bliver arbejdet med strategiplaner for det fremtidige arbejde i museet. Bestyrelsen gennemgår årligt museets strategi og evaluerer arbejdet i det forløbne år.
- 142 Museets ressourceforbrug kan beskrives således:

	2022		2021		2020	
	t.kr.	%	t.kr.	%	t.kr.	%
<b>Indtægter</b>	<b>37.282</b>		<b>34.079</b>		<b>34.607</b>	
<b>Omkostninger:</b>						
Personale	19.457	52	17.037	55	18.509	53
Ejendomme	3.566	10	2.564	8	2.095	6
Direkte museumsaktiviteter *)	8.325	22	8.465	25	7.546	22
Administration	1.652	4	1.126	3	1.032	3
Husleje m.v.	253	1	210	1	252	1

\*) Direkte museumsaktiviteter omfatter omkostninger til f. eks. samlinger, undersøgelser og erhvervelser, udstillinger, publikumsaktiviteter, levendegørelse og billetomkostninger.

- 143 Omkostningerne i forhold til indtægterne er stort set uændret i de tre år.
- 144 Det er vores opfattelse, at museet er opmærksomme på, at præstere de bedst mulige resultater inden for de givne økonomiske rammer.

#### *Konklusion på aktivitets- og ressourcestyring*

- 145 Vi vurderer, at museets aktivitets- og ressourcestyring på de undersøgte områder fungerer tilfredsstillende.

#### *Styring af offentlige indkøb*

#### *Indkøbspolitik*

- 146 Vi henviser til afsnit 96-96 hvor museets indkøbspolitik er gennemgået.

#### *Samlet konklusion på forvaltningsrevision*

- 147 Vi vurderer, at museet har en forsvarlig administration ved forbrug af offentlige midler, og at museet lever op til de forventninger, der stilles med hensyn til en sparsommelig, produktiv og effektiv styring, herunder økonomistyring af museets forhold.

#### **Tilsyn**

- 148 Museet er underlagt tilsyn fra Slots- og Kulturstyrelsen og Ringkøbing-Skjern Kommune.
- 149 Årsregnskabet for 2021 er godkendt af Ringkøbing-Skjern Kommunes Kultur- og Fritidsudvalg den 16. juni 2022.

#### **Andre ydelser**

- 150 Ud over revision af museets årsregnskab har vi, efter aftale med ledelsen, ydet assistance med følgende:
- Gennemførelse af juridisk-kritisk revision
  - Deltagelse i beholdningseftersyn vedrørende museets samlinger
  - Opstilling af årsregnskabet for 2022
  - Assistance i forbindelse med udarbejdelse af slutopgørelse til Erhvervsstyrelsen vedrørende Covid-19 kompensation for stedbundne faste omkostninger
  - Opgørelse og erklæring vedrørende delvis moms-kompensation til SKAT mfl.
  - Regnskabsmæssig assistance via udlån af medarbejder
  - Diverse drøftelser og undersøgelser, herunder udarbejdelse af notat vedrørende Naturkraft
- 151 De samlede udgiftsførte udgifter til revisor, inklusiv delvis moms, indgår i note 11 i årsregnskabet for 2022.

## Afslutning

- 152 I forbindelse med revisionens afslutning har vi indhentet museumsdirektør Mette Bjerrum Jensens og museumsinspektør Peter Carstensens underskrifter på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen. Heri bekræftes bl.a. fuldstændigheden af såvel regnskabsmateriale som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet samt at museets dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- 153 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 8. marts 2023 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsregnskabet.
- 154 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.
- 155 I henhold til revisionsinstruks m.v. for museer der modtager statstilskud i henhold til Museumsloven skal vi oplyse:
- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
  - at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om og
  - at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Ringkøbing, den 18. april 2023  
Partner Revision  
statsautoriseret revisionsaktieselskab

Henrik Dalgaard  
statsautoriseret revisor

## Ledelsens underskrifter

Siderne 220-239 er behandlet på bestyrelsesmødet den 18. april 2023.

## Bestyrelse

Lisbeth Valther Formand	Hans-Ole Jessen Næstformand	Henrik Tvarnø
Pauline Asingh	Lykke Nielsen Høj	Kurt Adsersen
Peer Kristensen	Erik Viborg	Søren Elbæk
Christian Thomsen Ringskou	Gitte Kjeldsen	

**Daglig ledelse,** Mette Bjerrum Jensen, Museumsdirektør

# PENNEO

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

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

## Mette Kirstine Bjerrum Jensen

Adm. direktør

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: 53470d3c-4e0b-4b5e-ad1e-4ac15bc46e98

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-04-19 08:54:42 UTC



## Mette Kirstine Bjerrum Jensen

Direktionsmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: 53470d3c-4e0b-4b5e-ad1e-4ac15bc46e98

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-04-19 08:54:42 UTC



## Lykke Høj

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: a02d0c14-54e1-45d7-82fa-9dc7423f4cdf

IP: 178.157.xxx.xxx

2023-04-19 08:55:15 UTC



## Kurt Adersen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: c3f806d0-ea42-4d8a-9951-91483aba4c93

IP: 178.157.xxx.xxx

2023-04-19 10:43:14 UTC



## Søren Elbæk

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: fec66180-0da5-4b75-b1cf-b85852300eac

IP: 87.116.xxx.xxx

2023-04-19 11:33:36 UTC



## Christian Thomsen Ringskou

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: ba582988-f46e-49fe-b020-d3810d5edaba

IP: 87.55.xxx.xxx

2023-04-19 13:48:27 UTC



Penneo dokumentnøgle: UHGX1-LCY10-QAAEI-TQZDP-PE3FE-B686Z

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](mailto: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.”

## Gitte Lykke Kjeldsen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: 81272a69-5684-4083-9e49-9846de9e7bca

IP: 80.161.xxx.xxx

2023-04-19 18:00:29 UTC



## Hans-Ole Jessen

### Næstformand

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: 77249ac2-0fe8-4d98-85df-9f785cef524f

IP: 77.68.xxx.xxx

2023-04-19 18:24:59 UTC



## Henrik Tvarnø

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: b836bbac-ef84-4321-8ea4-7db110e41580

IP: 176.21.xxx.xxx

2023-04-20 07:32:29 UTC



## Lisbeth Valther

### Bestyrelsesformand

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: fc986b85-5fcd-4f62-a377-a933700aeda2

IP: 212.112.xxx.xxx

2023-04-20 19:07:46 UTC



## Peer Heldgaard Kristensen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: 30aba3ff-d1f7-41f5-a199-761dff5ac7bd

IP: 87.104.xxx.xxx

2023-04-21 09:36:14 UTC



## Pauline Asingh

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: cdb4a7fd-6c8c-4689-8b27-00b65176d2c6

IP: 87.63.xxx.xxx

2023-04-21 19:34:23 UTC



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>

# 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.”

## Erik Viborg

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Ringkøbing Fjord Museer

Serienummer: 65b26726-387f-47b9-a721-877e76fb2e56

IP: 193.47.xxx.xxx

2023-04-24 09:21:16 UTC



## Henrik Dalgaard

### Statsautoriseret revisor

På vegne af: Partner Revision

Serienummer: CVR:15807776-RID:59184743

IP: 152.115.xxx.xxx

2023-04-24 09:23:13 UTC



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>