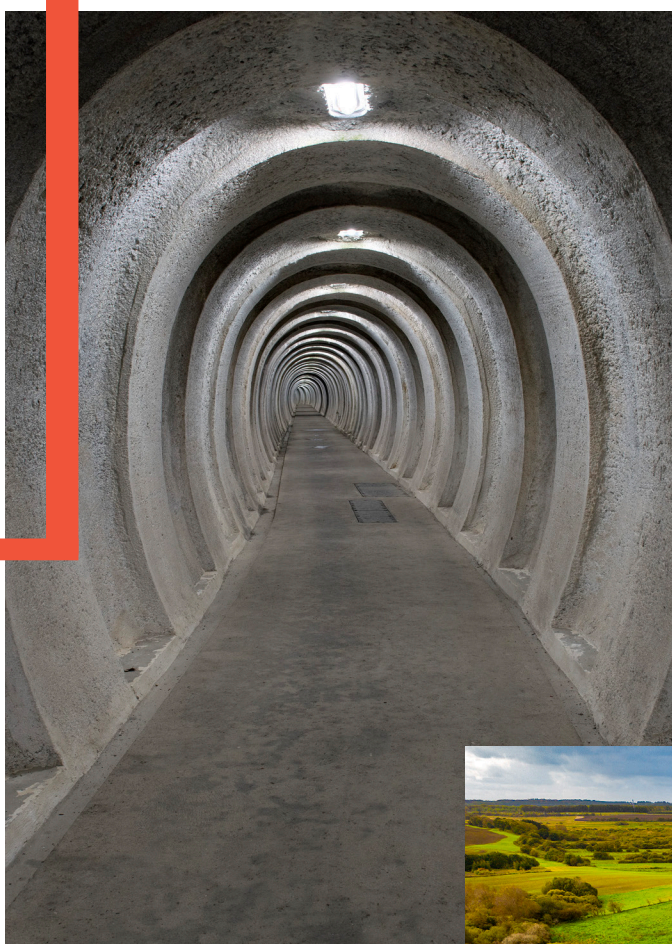


# Regnskab

For perioden 01.01.2023 til 31.12.2023



## Indhold

Institutionsoplysninger	03
Ledelsesberetning	04
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	09
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter til regnskabet	14
Budget- og regnskabsskema for indberetning til Slots- og Kulturstyrelsen	15
Anvendt regnskabspraksis	17

## Institutionsoplysninger

### Nordjyske Museer

Algade 48  
9000 Aalborg  
Telefon 99 31 74 00  
nordjyskemuseer@aalborg.dk

Ean 5798003745701  
Cvr 23035855

### Bestyrelse

Per Lyngby (Formand)  
Jørgen Pontoppidan (Næstformand)  
Maria Kjær  
Søren Brunsholt Andersen  
Flemming Pedersen  
Jane Grøn  
John G Nielsen  
Lene Schmidt Aalestrup  
Dennis Charles Hansen  
Anne Sofie Kongstad  
Niels Haue  
Flemming Brøndum

### Udpeget af

Kulturhistorisk Forening Nordjylland  
Mariagerfjord Kommune  
Fyrkats Venner  
Aalborg Kommune  
Selskabet for Aalborgs Historie  
Mariagerfjord Kommune  
Aalborg Kommune  
Rebild Kommune  
Aalborg Kommune  
Boldrup Museumsforening  
Nordjyske Museer  
Nordjyske Museer

### Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Visionsvej 51  
9000 Aalborg

### Pengeinstitut

Danske Bank

## Nordjyske Museer - Ledelsesberetning 2023

2023 var et godt år for Nordjyske Museer, hvori to af museets hovedprojekter blev gennemført. Det drejede sig om åbningen af Koldkrigsmuseet REGAN Vest for offentligheden 13. februar 2023 og optagelsen af Vikingeborgen Fyrkat og de øvrige fire danske ringborge 17. september på UNESCOs Verdensarvsliste. Med besøgsrekorden i 2023 på 275.583 gæster manifesterede Nordjyske Museer sig som en af landsdelens absolut mest besøgte attraktioner.

### Publikum

I løbet af 2023 (2022) besøgte i alt 275.583 (201.105) personer Nordjyske Museer, heraf har 83.138 (89.421) gæster besøgt fortidsminderne Lindholm Høje Gravpladsen, Vikingeborgen Fyrkat og Hals Skanse, eller de har besøgt museets udgravninger samt museets mobile udstillingscontainer. I 2023 kunne Nordjyske Museer således notere en stigning på 74.478 (14 %) besøgende i forhold til 2022. Den primære årsag hertil må tilskrives åbningen af Koldkrigsmuseet REGAN Vest samt den nye udstillingscontainer.

På udstillingsstederne i Aalborg Kommune fordelte de besøgende sig i 2023 (2022) med 22.856 (21.095) på Aalborg Historiske Museum, 340 (466) i Apotekersamlingen, 22.144 (14.294) i Gråbrødrekloster Museet, 4.700 (5.064) på Hals Museum og 32.751 (32.273) på Vikingemuseet Lindholm Høje. Både her og i det følgende er alle besøgstal inklusive formidlingsaktiviteter i byer og landskab.

I Rebild Kommune blev Boldrup Museum i 2023 (2022) besøgt af 11.348 (10.337), mens 62.415 (1.270) løste billet online til Koldkrigsmuseet REGAN Vest. I REGAN Vest var der i 2023 sat i alt 63.056 billetter i salg. Inklusive besøgende i REGAN Vests læringscenter blev besøgstallet i det nye museum i alt 64.039.

Gæsterne på museerne i Mariagerfjord Kommune fordelte sig i 2023 (2022) med 2.212 (3.348) på Cirkusmuseet, 687 (515) på Hadsund Egnssamling og Møllehistorisk Samling, 886 (994) på Havnø Mølle, 1.607 (1.005) på Lystfartøjsmuseet samt 28.728 (21.023) på Vikingemuseet Fyrkat og Fyrkat Møllegård.

Efterspørgsel på rundvisninger og byvandring var også stigende i 2023, og egenindtægterne er som følge heraf samt ikke mindst pga. åbningen af Koldkrigsmuseet REGAN Vest øget meget væsentligt i 2023.

### Koldkrigsmuseet REGAN Vest

I første halvdel af 2023 var den helt store begivenhed indvielsen 10. februar af Koldkrigsmuseet REGAN Vest. På grund af begrænset plads var det kun muligt at invitere omtrent 120 personer til den officielle åbningshøjtidelighed kl. 10 til 13. Det blev en festlig dag med taler af:

- Bestyrelsesformand Per Lyngby, Nordjyske Museer, på vegne af Nordjyske Museer og Ejendomsfonden REGAN Vest.
- Borgmester Jesper Greth, Rebild Kommune, på vegne af kommunerne.
- Arkitekt MAA Eske Møller, Realdania, på vegne af fondene.
- Journalist og forfatter Leif Davidsen, indvielsestale og snoreklipping.

Åbningen for offentligheden af det ny museum fandt sted 13. februar 2023, og frem til nedlukning for vinterperioden 30. november blev der i alt solgt 62.654 billetter, hvormed belægningsprocenten for første år i drift blev +98 %. Forud for åbningen 13. februar 2023 blev der afholdt to testdage, hvor lokalbefolkning blev inviteret til at besøge Koldkrigsmuseet REGAN Vest og give feedback på blandt andet rundvisning i bunkeren. På grund af flagermus i bunkeren holder hele Koldkrigsmuseet REGAN Vest hvert år lukket for publikum i december og januar. Disse måneder anvendes til restaurering og sikkerhedsopdateringer. Da billetterne sælges forud, var der ved sæsonafslutning 30. november 2023 allerede solgt ca. 25 % af billetterne i 2024.

Før åbningen for offentligheden af det ny museum opstod der en del kritik i pressen og på nettet af for høje billetpriser. Tendensen i salget er imidlertid klar - de dyreste billetter (rundvisning og smørrebrød) bliver solgt hurtigst. Desuden sælger weekender og ferieperioder godt, mens tirsdag til torsdag ikke er så populære. Da pressen og publikum først fik syn for sagn, forstummede al kritik og museet blev rost til skyerne af såvel landsdækkende som lokale medier. Publikum var begejstrede, og en typisk kommentar fra dem var: vi forstår godt, billetprisen ligger, hvor den gør. De lokale erhvervsdrivende var også overordentlig positive overfor den nye attraktion, og i løbet af det første år har de lokale hoteller i pressen meldt om omsætningsfremgang på op til 33 % som følge af samarbejdet med museet.

Der er til at begynde med sat to rundvisningstyper i salg – ”rundvisning-klassik” og ”rundvisning-smørrebrød”. Rundvisning-klassik koster 260 kr. + 10 kr. i billetgebyr pr. person og består af rundvisning i bunkeren à 1,5 times varighed, adgang til velkomstbygning og udstilling samt adgang til maskinmesterboligen anno 1980. Rundvisning-smørrebrød koster 520 kr. + 10 kr. i billetgebyr og består af rundvisning i bunkeren à 1,5 times varighed og 1 times ophold i bunkerens kantine, hvor der serveres tre stk. smørrebrød og drikkevarer. Dertil inkluderer billetten også adgang til velkomstbygning og udstilling samt adgang til maskinmesterboligen. Af dagligt i alt 21 rundvisninger er de 18 klassik og de tre sidste smørrebrød. Første rundvisning påbegyndes kl. 10, hvorefter der afgår rundvisninger med 15 minutters mellemrum (indlagt to pauser kl. 11.15 og kl. 13.15), indtil sidste rundvisning afgår kl. 16.30. Dermed er sidste hold ude af bunkeren ca. kl. 19 og museet lukker kl. 20.

For guider, butikspersonale og andet personale fra Koldkrigsmuseet REGAN Vest holdtes i månederne omkring årsskiftet 2022/2023 en lang række kurser i blandt andet redning, førstehjælp og fortælle teknik. Uddannelse af den enkelte guide tager mellem to og tre arbejdsuger. I første omgang ansattes 28 guider, hvortil kom museets faste personale som også foretager rundvisninger. I løbet af sommeren 2023 var det nødvendigt at ansætte flere guider, så antallet i alt er ca. 40.

Læringscentret i Koldkrigsmuseet REGAN Vest åbnede 2. oktober for undervisningsforløb med folkeskolens afgangsklasser og ungdomsuddannelserne. Tilbuddet blev også modtaget med stor begejstring af de deltagende elever og lærere, og havde udsolgt i de to måneder, det holdt åbent i 2023. I første halvår af 2024 indsamles yderligere erfaringer, hvorefter tilbuddets indhold tilpasses og sættes i salg til målgrupper over ca. 30 år.

I administrationen har det i løbet af 2023 også været nødvendigt at ansætte langt flere til håndtering af personale og billetkøb i REGAN Vest. Således består administrationen i REGAN Vest og museets bookingkontor nu af fire personer. I det hele taget har året været anvendt til at opjustere antallet af ansatte i flere funktionskategorier på museet. Justeringerne er et resultat af, at virkelighedens drift af det nye museum har vist sig anderledes end det, administrationen kunne tænke sig til i budgetlægningsfasen. Takket være en ekstraordinær stor indsats og tålmodighed fra museets personale er 2023 forløbet godt og f.eks. uden aflysning af en eneste rundvisning i Koldkrigsmuseet REGAN Vest.

### **Vikingsmuseet Fyrkat optaget på UNESCOs Verdensarvsliste**

På UNESCOs verdensarvskongres i Riyadh, Saudi Arabien, blev Vikingsborg Fyrkat sammen med de øvrige fire danske ringborge 17. september 2023 optaget på UNESCOs Verdensarvsliste. Ansøgningmaterialet fik af deltagerne på kongressen meget positive kommentarer, og behandlingen af ansøgningen tog mindre end ti minutter og forløb uden spørgsmål fra salen eller verdensarvskomiteen. Forud herfor var for museumsdirektør Lars Christian Nørbach gået 16 års arbejde som formand for gruppen bag ansøgningen. Den første ansøgning blev afvist i 2015 og arbejdet med den anden ansøgning påbegyndtes i 2017.

De fem vikingeborge Aggersborg, Borgring, Fyrkat, Nonnebakken og Trelleborg besluttede at foretage en fælles fejring 30. september af optagelsen på Verdensarvslisten. Der var stor aktivitet og opfindsomhed på

alle borgene. På Fyrkat fik Nordjyske Museer hjælp af Fyrkatspillet, koret Stay on the Beat og musikgruppen Ramasjang. Mellem 500 og 1.000 personer havde med blandt andet shuttlebus fra Hobro fundet vej til Fyrkat, hvor de efter musik og taler var med til med vimpler i hånden at bemane borgen. Det blev til nogle flotte dronefotos af ”krigerne” med vimplerne i den stærke vestenvind på borgvolden.

Det blev en festlig dag med taler af:

- Bestyrelsesformand Per Lyngby, Nordjyske Museer
- Borgmester Mogens Jespersen, Mariagerfjord Kommune
- Professor Emerita Else Roesdahl, Aarhus Universitet
- Medlem af Folketinget Flemming Møller Mortensen
- Forfatter Anne-Marie Vedsø Olesen

Foruden denne markante begivenhed fortsatte museet de forudgående års arbejder med renovering af Øst-længen og etablering af udstillinger her. De væsentligt forbedrede toiletfaciliteter og mødelokaler stod færdige midt på året, hvor de kunne anvendes i forbindelse med markering af optagelsen på Verdensarvslisten. Udstillingerne forventes færdige i sommeren 2024.

Arbejdet med etablering af støttefunktioner til det velkomstcenter, som Møllegården efterhånden har udviklet sig til, fortsatte også i 2023. Således blev der arbejdet videre med Hærvejssekretariatet og Nordea-fonden om etablering af et hus indeholdende formidlings-, velfærds- og teknikfaciliteter ved Møllegården. Projektet fik godkendelse af fredningsmyndighederne, men skal efter optagelse på Verdensarvslisten også godkendes af UNESCO. Det er forventningen, at denne proces vil falde positivt ud i 2024.

### **Aalborg som historisk destination**

Arbejdet med at rejse finansiering til hovedprojekter Aalborg som historisk destination fortsatte i 2023. Projektet går overordnet set ud på at formidle Aalborgs historie med udgangspunkt i museet i Algade samt udvalgte satellitter i midtbyen – Aalborg Kloster, Aalborg Rådhus, Jens Bangs Stenhus og Gråbrødrekloster Museet.

Projektforslaget udarbejdet af Arkitema, BARC, COWI samt Torden & Lynild blev sidst på året gennemgået for besparelser, og skåret ned fra 80 mio. kr. til omtrent 60 mio. kr. uden at ideen derved led skibbrud. Besparelserne syntes nødvendige ud fra den betragtning, at det efter afslag fra en række større fonde forekom urealistisk at rejse 80 mio. kr. til projektet. Nordjyske Museer havde ved udgangen af 2023 tilsagn om 50 mio. kr. til projektet. Arbejdet fortsætter i 2024.

### **Bestyrelsen**

Nordjyske Museers bestyrelse bestod ultimo 2023 af formand Per Lyngby (foreningsvalgt), næstformand Jørgen Pontoppidan (Mariagerfjord Kommune) Jørgen Skov Andersen (foreningsvalgt), Bjarne S. Hansen (foreningsvalgt, udtrådt 2022), Anders Hind (foreningsvalgt), Kirsten Bach Larsen (medarbejdervalgt), Niels Haue (medarbejdervalgt, tiltrådt 2023), Signe Stidsing Hansen (medarbejdervalgt, udtrådt 2022), John G. Nielsen (Aalborg Kommune), Dennis Charles Hansen (Aalborg Kommune), Søren Brunsholt Andersen (Aalborg Kommune), Jane Grøn (Mariagerfjord Kommune) og Lene Aalestrup (Rebild Kommune).

I bestyrelsens arbejde fyldte hovedprojekterne (REGAN Vest, Aalborg som historisk destination og Fyrkat) størsteparten af arbejdet i løbet af året, hvor der dog også blev tid til at følge arbejdet med museumsreformen. Bestyrelsen kunne glæde sig over den nationale undersøgelse af magasiner (BEV\*ARV), som viste, at Nordjyske Museers magasiner er i absolut topklasse.

Sidst på året modtog bestyrelsen med tilfredshed fra Ejendomsfonden REGAN Vest regnskabet for etablering af Koldkrigsmuseet REGAN Vest, ligesom man også kunne konstatere, at det første driftsår med

99 % belægning var gået mere end tilfredsstillende. 17. september kunne bestyrelsen følge med i transmission fra UNESCO World Heritage Comitee's møde fra Riyadh, Saudi Arabien, på hvilket Vikingeborgene blev optaget på Verdensarvslisten.

15. oktober blev der holdt repræsentantskabsmøde i Koldkrigsmuseet REGAN Vest, hvor Flemming Pedersen (Selskabet for Aalborgs Historie), Maria Kjær (Fyrkats Venner) og Anne Sofie Kongstad (Boldrup Museumsforening) blev nyvalgt til bestyrelsen, mens Per Lyngby blev genvalgt. Dagsordenens øvrige punkter var af orienterende karakter. På årets sidste bestyrelsesmøde besluttede man, at temamødet i 2024 skal omhandle museets strategi 2025-2028. Museets daglige ledelse varetages af museumsdirektør, ph.d. Lars Christian Nørbach.

### **Økonomi og medarbejdere**

Nordjyske Museer havde i 2023 (2022) indtægter på 78.565.106 kr. (55.141.839 kr.) og udgifter på 76.457.604 kr. (54.410.397 kr.), hvilket giver ikke forbrugte midler på 2.107.502 kr. (731.442 kr.). Af disse valgte museets bestyrelse på sit møde 13. december 2023 at disponere 1.872.131 kr. (2022) til betaling af feriepenge. Det reelle overskud, som tilføres museets reserver, er dermed 235.371 kr.

31 % af museets indtægter stammer fra kommuner og stat, mens resten kommer fra formidling (22 %), entré (4 %), salg i butik/café (8 %), arkæologi (16 %), fonde, byggeprojekter mv. (21 %). Over de seneste fem år er fordelingen af museets indtægter forskudt i retning af, at de offentlige tilskud udgør en stadig mindre andel af indtægterne. Hvor de før 2018 udgjorde mere end 50 %, udgør de i dag 31 %. Udviklingen skyldes primært stor aktivitet for museets arkæologiske afdeling og entré- og formidlingsindtægter fra Koldkrigsmuseet REGAN Vest.

Indtægterne fra entré, formidling og butik udgjorde før Covid-19 omtrent 9 % af museets samlede indtægter. Efter nogle år med faldende indtægter fra entré og butik, var niveauet med åbningen af REGAN Vest i 2023 steget betragteligt til 34 %.

### **Nøgletal indtægter 2023 (2022):**

Aalborg Kommune 10.625.256 kr. (10.346.179 kr.)  
Mariagerfjord Kommune 4.266.000 kr. (4.164.500 kr.)  
Rebild Kommune 1.205.000 kr. (1.205.000 kr.)  
Staten ordinært 5.817.657 kr. (5.594.354 kr.)  
Staten REGAN Vest 2.600.000 kr. (2.600.000 kr.)  
Entré 3.178.112 kr. (2.733.038 kr.)  
Butik/Café 6.043.762 kr. (2.135.170 kr.)  
Fonde 547.976 kr. (788.436 kr.)  
Arkæologi 13.066.721 kr. (16.952.934 kr.)  
Arkæologi projekter 4.320.393 kr. (2.380.110 kr.)  
REGAN Vest fra året før 227.803 kr. (1.804.114 kr.)  
Sponsorer 440.000 kr. (215.000 kr.)  
Formidling 17.268.088 kr. (916.115 kr.)  
Byggeprojekter 4.429.551 kr. (0 kr.)  
Andet 2.260.952 kr. (1.304.390 kr.)

På udgiftssiden fylder lønninger langt hovedparten, mens udgifter til lokaler (vedligehold, huslejer o.l.) og administration (IT o.l.) også er store poster i regnskabet. Museets økonomi er stadig udfordret af en ældre bygningsmasse, som kræver meget vedligehold.

## Personale

Ved Nordjyske Museer var der i 2023 (2022) beskæftiget 159 (106) personer svarende til 81 (63) fuldtidsstillinger. Forøgelsen i antallet beskæftigede tilskrives primært åbningen af Koldkrigsmuseet REGAN Vest. Langt flere end halvdelen af de ansatte ved museet er sæsonansatte, hvilket typisk er i stillinger som guider, museumsværter og projektansatte arkæologer. Disse opsiges efter sæson eller endt projekt. Hertil har museet en stor og trofast medarbejderskare, der hver især har været ansat en længere årrække – således er der stort set hvert år medarbejdere, der kan fejre 25-års jubilæum.

I 2023 har der været brug for fire yderligere medarbejdere til håndtering af opgaverne med billetter og bookninger til REGAN Vest. Antallet af medarbejdere til opgaverne i forbindelse med REGAN Vest har generelt set været undervurderet i forretningsplanen, og museets ledelse havde i 2023 specielt fokus på denne del af driften.

## Donationer og tilskud

For at kunne opretholde sin forsknings- og formidlingsindsats er Nordjyske Museer afhængig af velvillighed fra en lang række private fonde og offentlige instanser. Museet vil gerne benytte lejligheden til at takke Aalborg Kommune, Augustinus Fonden, Cirkushusets Museumsforening, Fonden til bevarelse af gamle Aalborg huse, Fyrkat Lauget, Gudrun og Palle Mørchs Mindefond, Knud Højgaard's Fond, Mariagerfjord Kommune, Nordea-fonden, Norlys, Realdania, Rebild Kommune, Region Nordjylland, Rold Skov Turistforening, S.C. Strøbybergs fond til Bevarelse af Jens Bangs Stenhus, Slots- og Kulturstyrelsen, Sparekassen Danmarks Fond, Spar Nord Fonden, Aage & Johanne Louis-Hansens Fond og de forskellige foreninger med samlet omtrent 3.000 medlemmer, som er tilknyttet Nordjyske Museer. Hertil skal en særlig tak gå til museets sponsorer: Basis Tryk & skilte ApS, Comwell Rebild Bakker, Rold Storkro, Sparekassen Danmark Vrå, Spar Nord Aalborg.

*Lars Chr. Nørbach*

Lars Christian Nørbach

15. februar 2024



## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til bestyrelsen for Nordjyske Museer S/I*

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordjyske Museer S/I for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter driftsoverenskomsten med Aalborg Kommune, bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 (museumsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af museets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt at resultatet af museets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 er i overensstemmelse med driftsoverenskomsten for Aalborg Kommune, bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

#### Grundlag for konklusion

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

#### 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, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010. 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 museets 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 museet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### 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 og standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, 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 regnskabsbrugere 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 og standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, 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 museets 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 museets 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 museet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet 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 omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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 og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 (museumsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## **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.

Aalborg den 19. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Brorsbøl Jakobsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33233

Lærke Molkjær Mikkelsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne50613

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

Driftsindtægter	Note	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Statstilskud		-8.417.657	-8.191.000	-8.194.354
Kommunetilskud		-16.096.256	-16.096.000	-15.715.679
Delvis moms		-2.267.836	-2.550.000	-2.002.500
Administration	1	-1.329.513	-2.267.000	-2.303.610
Lokaler, drift		-566.144	-150.000	-385.107
Lokaler, byggeprojekter	2	-4.429.551	0	0
Arkæologi	3	-17.390.732	-1.800.000	-19.447.571
Samling	4	-307.406	0	-238.800
Forlag		-104.272	-5.000	-56.852
Entre	5	-3.178.112	-2.220.000	-2.733.038
Formidling	6	-17.182.089	-15.203.000	-916.115
Læringscenter REGAN Vest		-85.999	-60.000	0
Udstilling	7	-1.165.778	-100.000	-1.069.896
Butik	8	-3.053.479	-3.961.000	-2.078.317
Café	9	-2.990.283	-4.075.000	0
<b>Indtægter i alt</b>		<b>-78.565.106</b>	<b>-56.678.000</b>	<b>-55.141.839</b>

Driftsudgifter	Note	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Løn og personale	1	34.083.897	34.307.000	24.138.585
Administration	1	3.843.760	5.541.000	2.842.248
Lokaler, drift		9.293.993	9.659.000	8.746.196
Lokaler, byggeprojekter	2	5.680.445	0	0
Biler	10	551.441	255.000	210.605
Arkæologi	3	14.849.712	203.000	14.498.838
Samling	4	653.654	80.000	129.323
Konservering		900.000	900.000	900.000
Forlag		305.656	10.000	194.976
Formidling	6	589.046	352.000	567.883
Læringscenter REGAN Vest		169.533	15.000	0
Udstilling	7	1.201.427	340.000	906.584
Butik	8	2.576.788	2.250.000	1.275.159
Café	9	1.758.252	2.766.000	0
<b>Udgifter i alt</b>		<b>76.457.604</b>	<b>56.678.000</b>	<b>54.410.397</b>

<b>Resultat</b>		<b>-2.107.502</b>	<b>0</b>	<b>-731.442</b>
-----------------	--	-------------------	----------	-----------------

## Balance pr. 31. december 2023

Aktiver	Note	Ultimo 2023	Ultimo 2022
<b>Materielle anlægsaktiver:</b>			
Ejendomme		6.120.000	6.120.000
Depositum REGAN Vest		264.000	264.000
		6.384.000	6.384.000
<b>Omsætningsaktiver:</b>			
Tilgodehavender	1	8.847.214	7.190.565
Tilgodehavender vedr. overgangen til OPUS		0	2.018.977
Indestående i pengeinstitut		14.325.483	18.179.928
Kontantbeholdning		97.783	110.758
		23.270.479	27.500.228
<b>Aktiver i alt</b>		<b>29.654.479</b>	<b>33.884.228</b>

Passiver	Note	Ultimo 2023	Ultimo 2022
<b>Egenkapital:</b>			
Anlægskapital renovering/ombygning		-1.681.931	-2.418.622
Egenkapital i øvrigt	2	7.933.852	7.902.410
Årets resultat	3	2.107.502	31.442
		8.359.423	5.515.230
<b>Langfristet gæld:</b>			
Danske Bank		1.681.931	2.418.622
Arbejdsmarkeds Feriefond		513.729	532.179
Depositum Lindholm Høje Cafe		225.000	225.000
Skyldige indefrosne feriemidler	3	0	1.808.823
		2.420.660	4.984.623
<b>Kortfristet gæld:</b>			
Merværdiafgift		943.215	2.058.865
Kreditorer		6.892.820	5.676.084
Mellemregning mellem årene		2.163.866	6.015.106
Igangværende projekter		3.247.430	5.030.000
Regan Vest hensat uforudsete udgifter	4	0	750.000
Billetsystem	5	5.627.065	3.854.319
		18.874.396	23.384.374
<b>Passiver i alt</b>		<b>29.654.479</b>	<b>33.884.228</b>

## Noter til resultatopgørelse

- 1 Indtægter og udgifter skal ses i en sammenhæng. Indtægterne stammer fra betaling for den store opgave, det har været ved opstart og åbning af Koldkrigsmuseet REGAN Vest. Indtægter er samlet på konti under administrationen. Indtægterne modsvares af udgifter til løn og materialer.
- 2 Indtægter og udgifter skal ses i en sammenhæng. Vedrører ombygning af Fyrkat Møllegård. Projektet løber over flere år.
- 3 For de arkæologiske opgaver budgetteres kun med indtægter (1.800.000 kr.) svarende til et estimeret overhead (25 % af felttimesummen) af bygherrebetalte gravninger på samlet set ca. 10 mio. kr. Felttimesummen er den lønudgift, som bruges på selve udgravningen, og den udgør erfaringsmæssigt lidt under halvdelen af den samlede indtægt. Indtægterne modsvares som minimum af udgifter til løn, maskiner, kørsel, administration og udstyr. Museet følger SLKS udregningsmetoder.
- 4 Indtægter og udgifter skal ses i en sammenhæng. Vedrører flerårigt ph.d. projekt med tilskud og egenfinansiering.
- 5 Flere besøgende har resulteret i større entreindtægter. På trods af flere indtægter i REGAN Vest, er der af forsigtighedsprincip holdt igen med investeringer i REGAN Vest.
- 6 Indtægter og udgifter skal ses i en sammenhæng. Afvigelsen fra budget relaterer til den meget høje belægningsprocent (99%) i Koldkrigsmuseet REGAN Vest mod de budgetterede 75%.
- 7 Indtægter og udgifter skal ses i en sammenhæng. Der har været velvilje fra tilskudsgivere så mange udstillingsprojekter, er blevet realiseret.
- 8 Indtægter og udgifter skal ses i en sammenhæng. Der har været budgetteret meget optimistisk på salg i butikkerne. Der er ligeledes indkøbt 376 t.kr mere end budgetteret. Særlig årsag er opstart af ny museumsbutik med mange nye varegrupper.
- 9 Indtægter og udgifter skal ses i en sammenhæng. Der har været budgetteret meget optimistisk på indtægter cafeen. Trækker man udgifter fra indtægter i såvel budget som i regnskab, er resultatet i store træk det samme - et overskud på 1,3 mio. kr.
- 10 Der er indkøbt bil i 2023. Godkendt af bestyrelsesmødet 13. december.

## Noter til balance

- 1 Tilgodehavender hidrører primært fra arbejder udført i forbindelse med arkæologiske udgravninger. Tilgodehavender er specielt høje omkring årsskiftet, da der her skrives mange fakturaer.
- 2 Egenkapital i øvrigt er mellem årene 2022 og 2023 forenklet. Det betyder, at Egenkapital i øvrigt er tillagt reservefond, bevillingsfond og korrektion af tilskud vedr. tidligere år.
- 3 Årets resultat er overskud på 2.107.502 kr. minus midler anvendt til betaling af feriepenge 1.872.131 = 235.371 kr. Resultatet skyldes primært et stort set udsolgt REGAN Vest, samt at der som forsigtighedsprincip i det første driftsår er holdt igen med udgifterne i REGAN Vest.
- 4 Hensat af bestyrelsen til uforudseelige udgifter i forbindelse med færdiggørelse/åbning af Koldkrigsmuseet REGAN Vest. Beløbet er anvendt til de mange ukendte etableringsudgifter, som ikke kunne bæres af driften.
- 5 Relaterer til forudbetalte billetindtægter/gavekort primært til Koldkrigsmuseet REGAN Vest.

## Budget- og regnskabsskema for indberetning til Slots- og Kulturstyrelsen

		Regnskabsåret 2023	
		UDGIFTER	INDTÆGTER
22.	Personale	34.083.897	0
28.	Lokaler og ejendomme	11.942.814	4.935.694
32.	Samlingen	665.241	307.406
38.	Undersøgelser og erhvervelser	746.267	4.324.011
44.	Konservering	900.000	0
50.	Udstilling	1.201.427	1.165.778
54.	Anden formidlingsvirksomhed	758.579	17.268.088
58.	Administration	2.963.827	3.597.349
60.	Entre	0	3.178.112
62.	Betaling for undersøgelser i henhold til kap. 8 museumslovens kap. 8	7.835.279	8.746.328
70.	Husleje	3.031.624	60.000
72.	Renteudgifter	868.346	0
82.	Butikker og café	4.640.695	6.148.034
<b>I alt konto 22 til 82</b>		<b>69.637.997</b>	<b>49.730.800</b>

90.	Tilskud fra kommuner		16.096.256
<b>I alt konto 90 til 94</b>		<b>0</b>	<b>16.096.256</b>

96.	Drifttilskud fra staten		8.417.657
97.	Projekttilskud m.v. fra staten	6.819.608	4.320.393
<b>I alt konto 96 og 97</b>		<b>6.819.608</b>	<b>12.738.050</b>

<b>Totale udgifter og indtægter</b>		<b>76.457.604</b>	<b>78.565.106</b>
-------------------------------------	--	-------------------	-------------------

<b>Resultat (Indtægter fratrukket udgifter)</b>			<b>2.107.502</b>
---	--	--	------------------

Konto 90. TILSKUD FRA KOMMUNER	Regnskabsår 2023
--------------------------------	------------------

Museum:	<b>Nordjyske Museer</b>
Museumsnr.:	85101
SE/CVR nummer:	23035855

<b>Tilskud fra hjemkommunen</b>	Tilskud
Aalborg Kommune	10.625.256

<b>Tilskud fra andre kommuner</b>	Tilskud
Mariagerfjord Kommune	4.266.000
Rebild Kommune	1.205.000

<b>I alt konto 90. Tilskud fra kommuner</b>	<b>16.096.256</b>
---	-------------------

## Budget- og regnskabsskema for indberetning til Slots- og Kulturstyrelsen

<b>Note 1 til regnskab</b>	<b>2023</b>
Direkte udgifter, til den enkelte udgravning	6.403.995
Diekte udgifter, ikke knyttet til den enkelte udgravning	4.882.426
Indirekte udgifter	10.805.709
<b>I alt</b>	<b>22.092.129</b>

<b>Bilag 1</b>		
22.	Personale, i alt	34.083.897
1a.	Heraf faglige formål	18.651.429
1b.	Heraf ikke faglige formål	15.432.468
2a.	Arkæologi	3.381.315
2b.	Andre faglige formål	15.270.114
22.	Personale	654.724
28.	Lokaler	597.141
58.	Administration	59.277
70.	Husleje	1.515.812
72.	Renter	0
<b>I alt indirekte udgifter</b>		<b>18.097.067</b>

Antal faglige timer, museet i alt	58.423
Heraf Arkæologi	34.884
Indirekte udgift pr. time	310
Indirekte udgift, arkæologi	10.831.382

<b>Bilag 2 - Opgørelse over effektivt årsværk i timer</b>	
Arbejdsdage pr. år	252
Ferie	30
Sygedage (gennemsnit)	10
Frokost	10
Kurser	3
Møder	6
Effektive arbejdsdage pr. år	193
Effektive arbejdstimer pr. år	1.428,2
Afrundet timer ifm. Beregning	1.428
Møder - antal timer/medarb.	28
Seminar - antal timer/medarb.	18
Timer i alt/medarb.	46
Dage i alt (46/7,4) /medarb.	6



## Anvendt regnskabspraksis

Regnskab 2024 for Nordjyske Museer S/I er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021 om museer og bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagelse af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Regnskabspraksis er i uændret i forhold til tidligere år.

### Generelt

Museets regnskab registreres i en kontoplan, der er en udvidet udgave af Kulturministeriets vejledende kontoplan. Kontoplanen er udvidet med ekstra hovedgrupper for at tilgodese museets behov for en yderligere specifikation af regnskabet.

Tilskud mv. til udstillinger og museumsprojekter føres på statuskonti. Tilskud indtægtsføres i takt med afholdelse af omkostninger.

Regnskabet er udformet som et udgiftsbaseret regnskab. Aktiver, der er anskaffet, indregnes ikke som et aktiv. Omkostninger udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Nordjyske Museer er ikke skattepligtig.

Museet er momsregistreret. Museumsbutikker, café, webshop, bortforpagtning af lokaler, konsulent- og den arkæologiske virksomhed mv. er fuldt momspligtig, hvorfor museet har ret til delvist momsfradrag på en række omkostninger.

### Resultatopgørelsen

#### Indtægter

Årets indtægter indregnes når museet har endelig ret til indtægten og under hensyntagen til periodisering:

- Modtagne Stats- og kommunetilskud indregnes i henhold til betingelser i tilsagnsskrivelse og indtægtsføres i tilskudsåret.
- Sponsorater og andre ydelser indtægtsføres, når der er endelig ret til beløbet. Endelig ret til tilskuddet defineres som værende når afholdte omkostninger er afholdt.
- Indtægter/tilskud vedrørende særlige projekter, herunder arkæologi, indtægtsføres i takt med projektets udførelse og med de beløb der vedrører regnskabsåret.
- Indtægter fra formidling, herunder entreindtægter, formidlingsaktivitet, salg fra museumsbutikker og café mm. indtægtsføres i takt med at de indtjenes (opgaven udføres), uanset hvornår betaling modtages.

#### Omkostninger

##### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til museets medarbejdere. Personaleomkostningerne er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

##### Øvrige omkostninger

Omkostninger til administration dækker alle direkte omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og relaterer sig direkte til administration. F.eks. kontoromkostninger, kontingenter, renteindtægter/-udgifter og andre finansielle omkostninger med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omkostninger til lokaler vedrører alle de udgifter, der er forbundet med drift og leje af bygninger.

Undersøgelser i henhold til momslovens kapitel 8 omfatter omkostninger, herunder de direkte lønninger, der afholdes i forbindelse med de bygherrefinansierede arkæologiske udgravninger samt lovpligtige arbejder i forbindelse med museumslovens kapitel 8. Bygherrefinansierede undersøgelser er momsbærende. Jf. Slots- og Kulturstyrelsens retningslinjer udfærdiges der hvert regnskabsår et selvstændigt regnskab for den arkæologiske virksomhed.

Omkostninger til Samling vedrører alle udgifter udover løn, der direkte kan henføres til forvaltning mm. af samlinger og øvrige udstillingsgenstande. Omkostninger til konservering vedrører direkte udgifter jf. kontrakt med ekstern samarbejdspartner.

Omkostninger til udstilling vedrører direkte udgifter, der afholdes som følge af permanente eller særlige udstillinger.

Omkostningerne til forlagsvirksomhed vedrører direkte udgifter som følge af løbende og særlig formidlingsvirksomhed.

Omkostningerne til Butik og Café vedrører udgifter, der kan henføres direkte til driften af butik og café.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Ejendomme og andre anlægsinvesteringer måles til den gældende ejendomsværdi. Der afskrives ikke på grunde eller bygninger.

Der foretages ikke aktivering af øvrige anlæg, da der er tale om et udgiftsbaseret regnskab. Alle investeringer driftsføres derfor i regnskabsåret, hvor omkostningen afholdes.

### **Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiver hidrører primært tilgodehavender i forbindelse med arkæologiske udgravninger. Likvide beholdninger består af indestående i Danske Bank samt kontantbeholdning.

### **Egenkapital**

Egenkapital i øvrigt fremkommer som følge af akkumulerede over- eller underskud samt tidligere oparbejdede reserver.

### **Langfristede gældsforpligtelser**

Langfristet gæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. Den langfristede gæld består primært af gæld til bank og feriefond.

### **Kortfristede gældsforpligtelser**

Kortfristet gæld består af leverandørgæld, merværdiafgifter samt modtagne forudbetalinger for ydelser (fx solgte billetter) og periodiserede projekttilskud mm., hvor omkostningen først afholdes i efterfølgende regnskabsår. Forudbetalinger er opgjort til nominel værdi.