



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

FONDEN FOR RANDERS REGNSKOV
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 115 - 122
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019

FONDEN FOR RANDERS REGNSKOV, CVR-NR. 17 55 52 00

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2019

Som fondens bestyrelsesvalgte revisorer har vi afsluttet den i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra kulturministeriet foreskrevne revision af årsregnskabet for 2019, der udviser et resultat på 2.702 tkr, samlede aktiver på 9.325 tkr og en egenkapital pr. 31. december 2019 på 2.420 tkr

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte finansielle revision, art og omfang
4. Forvaltningsrevision
5. Fleksjobordningen
6. Oplysninger til årsregnskabet
7. Formalia
8. Assistance og rådgivning
9. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedenstående omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift og fremhævelse af forhold:

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om fondens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at fondens som følge af COVID-19 krisen og myndighedernes retningslinjer om påbud om lukning har lukket for adgangen til gæster den 12. marts 2020.

Det er ledelsens vurdering, at COVID-19 krisen påvirker højsæsonens gæstetal negativt og dermed fondens likviditet. Det er ledelsens vurdering, at fonden er omfattet af regeringens økonomiske hjælpepakker og vil på den baggrund ansøge om økonomisk hjælp. Det er ledelsens vurdering, at indtægtsreduktionen medfører større negative konsekvenser for fondens likviditetsberedskab, men ledelsen vurderer, at der kan skaffes den nødvendige finansiering, hvorfor årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af fondens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Fonden 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.

Budgettallene er indregnet i årsrapporten i henhold til kravet i § 11, stk. 4 i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

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

Going concern (fortsat drift)

Det er ledelsens vurdering, at COVID-19 krisen påvirker højsæsonens gæstetal negativt og dermed fondens likviditet.

Det er ledelsens vurdering, at fonden kan skaffe den nødvendige finansiering. Fondens ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern.

Vi er enige med ledelsen i dette valg.

Forretningsgange og interne kontroller

Under hensyn til fondens størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for fondens forretningsgange. For eksempel har personer i bogholderiet adgang til valuta- og udlægskasserne, der pr. 31. december 2019 udgør 69.461 kr. Herudover er bogholderne dispositionsberettigede til fondens bankkonti. Der kan dog ikke disponeres via netbank, uden at en anden godkender /frigiver.

Denne situation kan medføre, at fonden ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler og uregelmæssigheder som følge af den manglende funktionsadskillelse.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 27. marts 2019.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Beholdningseftersyn

Vi har den 17. september 2019 gennemført uanmeldt beholdningseftersyn. Vi har i forbindelse med beholdningseftersynet afstemt fondens likvide beholdninger.

I forbindelse med kontroloptælling af "udlægskassen" den 17. september 2019 blev der konstateret en difference på 560,50 kr. (for lidt i kassen). I forbindelse med optælling af "udlægskassen" igen den 18. december 2019 blev der konstateret en difference på 3.050,50 kr., svarende til en yderligere difference på 2.490,00 kr. (for lidt i kassen).

Bogholderiet har ikke været i stand til at årsagsforklare difference i "udlægskassen" og det er som konsekvens heraf besluttet at nedlægge udlægskassen.

Beholdningseftersynet gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Resultatopgørelsen

Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvevist revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

Omsætning

Vi har stikprøvevis kontrolleret udstedte fakturaer i forhold til faktureringsgrundlag samt efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet. Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret bogførte salgsposteringer til kasseopgørelserne fra butikken og cafeen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vareforbrug og øvrige omkostninger

Vi har foretaget revision af vareforbruget og øvrige omkostninger.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at der sker korrekt bogføring, momsbehandling samt attestation/godkendelse af bilag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger og gager

Vi har foretaget revision af lønninger for perioden 1. - 30. september 2019.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem ansættelses-aftaler/overenskomster og de foretagne løn- og gageudbetalinger, herunder at der sker korrekt behandling af pensionsaftaler.

Vi har gennemgået den af fonden udarbejdede afstemning af udbetalte lønninger og gager for regnskabsåret 2019 samt kontrolleret, at der er sket korrekt indberetning til myndigheder.

Herudover har vi afstemt den udbetalte gage til direktør Henrik Herold til direktørkontrakt gældende fra og med 1. januar 2018. I henhold til ansættelseskontrakten reguleres lønnen årligt i henhold til den lokale fællesoverenskomst mellem HK/3F.

Da der p.t. ikke er indgået ny lokaloverenskomst er gagen reguleret med 1,3% svarende til lønreguleringen til øvrige ansatte.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har revideret fondens anlægskartotek og har i den forbindelse efterprøvet værdiansættelsen af aktiverne samt efterset, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har stikprøvevis kontrolleret tilstedeværelsen.

Revisionen har, udover nedenstående, ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi omtalte, på side 110 i revisionsprotokollen vedrørende årsregnskabet 2018, at skøderne på jordarealerne i Bigai, Ecuador, ikke i alle tilfælde, er modtaget. Asser Øllgaard har overfor os bekræftet, at skøderne på købet af jordarealerne i Bigai, Ecuador i 2017 er modtaget.

Vi har påset, at der foreligger dokumentation for fondens køb af jordlodder i januar og februar måned 2019. Skøderne på købet af jordlodderne i oktober 2019 bringes med retur til Randers Regnskov i forbindelse med turen til Bigai i april 2020 (p.t. udsat).

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Fondens har nedskrevet værdien af jordarealerne, købt i 2019, med 611 tkr. således fondens samlede jordarealer i Bigai fortsat står bogført til 1 tkr.

	tkr.
Køb af jordarealer Bigai, 2017.....	399
Nedskrivning.....	-398
Køb af jordarealer Bigai, 2019.....	611
Nedskrivning.....	-611
	1

Likvide beholdninger

Vi har foretaget afstemning af fondens likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Værdipapirer

Vi har foretaget afstemning af fondens beholdning af værdipapirer til engagementsoversigt fra pengeinstitut. Vi har afstemt renteindtægter, udbytte og kursgevinster- og tab til engagementsoversigt fra pengeinstitut, bilag og anden dokumentation.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forsikringer

I forbindelse med vores revision har vi gennemgået fondens forsikringsforhold.

Det er vores indtryk, at fonden har tegnet de nødvendige forsikringer, men da vi ikke er i stand til at vurdere alle forsikringsforhold, herunder forsikringssummernes tilstrækkelighed, skal vi anbefale, at forsikringsforholdene jævnligt - mindst en gang årligt - gennemgås med fondens assurandør.

Oversigt over tegnede forsikringer fra TOP Danmark af 19. marts 2020, har været udgangspunktet for vores gennemgang.

Forsikringsgennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet og gennemgang af fondens forhold i øvrigt har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har direktør Henrik Herold over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

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

Forvaltningsrevisionen, der er udført i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 "Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet", er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet, og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, gennemgang af TOP Attraktioner analyse 2019, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

4.1. Økonomistyring og intern økonomirapportering

Fondens økonomistyring tager udgangspunkt i det udarbejdede budget forud for året. Budgettet er udarbejdet med udgangspunkt i de realiserede indtægter og udgifter, korrigeret for ændringer i fondens forhold og afspejler forventningerne til aktiviteter og belægning. Budgettet udarbejdes således, at dette er anvendeligt såvel for kortperiodisk styring som for opfølgning på særlige indtægts- og forbrugskonti.

Igennem året udarbejdes interne periodebalancer med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb.

Det væsentligste formål med økonomistyringen er at have et sammenhængende budgetterings- og opfølgningssystem. Der er efter vores opfattelse god sammenhæng mellem budgetteringen og den løbende budgetkontrol, der baseres på de interne periodebalancer.

Vi vurderer samlet set, at fondens økonomistyring er tilfredsstillende.

4.2. Sparsommelighed

Vi har som led i vores revision vurderet, om fondens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til fondens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Revisionen er gennemført ved interview af butikschef Morten Mikkelsen ligesom vi stikprøvevist har kontrolleret, at fonden indhenter tilbud forud for anskaffelse af større varer og tjenesteydelser.

Vi har ikke fundet grundlag for at vurdere, at fonden ikke har været sparsommelig.

4.3. Produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og aktiviteterne omfang.

Rådet for Zoologiske Anlæg har besøgt attraktionen i 2019. Rådet for Zoologiske Anlægs besigtigelse og kvalitetsvurdering af Fonden for Randers Regnskov er, at Fonden for Randers Regnskops opgavevaretagelse er "meget tilfredsstillende", som er den højeste vurdering.

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget sammenligninger med tidligere år samt med det foreliggende budget og regnskab. Herudover har vi gennemgået TOP Attraktioner analysen 2019, hvor vi kan konstatere, at Fonden for Randers Regnskov på alle målte parametre fortsat ligger på et højt niveau blandt de involverede attraktioner i analysen.

4.4. Effektivitet

Ved revisionen af fondens økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol og regnskabsaflæggelse, herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

Det er vores opfattelse, at fonden har tilrettelagt en god økonomistyring til sikring af effektiviteten.

5. Fleksjobordningen

På baggrund af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1621 af 27. december 2019 udarbejdes hermed redegørelse for ordningen.

Vi har revideret de af Fonden for Randers Regnskov udarbejdede anmodninger om refusion vedrørende fleksjob i henhold til ovennævnte bekendtgørelse.

Revisionen er udført i overensstemmelse med gældende regler og Finansministeriets (ØAV) retningslinjer for administration af fleksjobordning i visse selvejende institutioner vedrørende refusion af lønudgifter fra staten.

Revisionen har blandt andet omfattet kontrol af følgende:

- Beregning af bidrag til ordningen, herunder opgørelse af årsværksforbrug
- Kontrol af beregning af lønrefusionsbeløb fra staten.
- Stikprøvevis kontrol af, at ansættelsesforholdet er i et godkendt fleksjob.
- Stikprøvevis kontrol af beregning af løn samt kommunal refusion.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et årsregnskab som forelægges Slots- og Kulturstyrelsen og Randers Kommune til godkendelse.

7. Formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med fondslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde bestyrelsesmødereferater og sikret underskrivelse heraf, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

Vi gør opmærksom på, at samtlige tilstedeværende medlemmer af bestyrelsen, jf. forretningsorden for bestyrelsen i Fonden for Randers Regnskov, skal underskrive bestyrelsesmødereferaterne.

I henhold til fondens vedtægter skal bestyrelsen bestå af 7 medlemmer. Det er overfor os oplyst, at der har været møde med kommende bestyrelsesmedlem, som forventes at tiltræde efter højsæsonen 2020.

8. Assistance og rådgivning

Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Revision af fleksjobrefusion overfor Økonomistyrelsen.
- Udarbejdelse af ansøgning om delvis momskompensation for fonde og foreninger godkendt i henhold til Ligningslovens § 8A, herunder afgivelse af erklæring af 22. maj 2019.
- Undersøgelse af moms- og skattemæssige konsekvenser ved etablering af Randers Regnskov i Kina, herunder deltagelse i møde mv.
- Udarbejdelse af gaveskema vedrørende Ligningslovens § 8A til Skattestyrelsen.
- Diverse løbende regnskabsmæssig og momsmæssig assistance.

9. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:




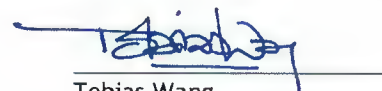
- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser,
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Hirtshals, den 3. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Peter Christensen
Statsautoriseret revisor

Randers, den 3. juni 2020


Louise Høeg
Formand
Susanne Nielsen
Brian Andersen
Tobias Wang
Jakob Nørregaard
Henning Jensen Nyhus