



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 93-99
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

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

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2016

Som valgte revisorer for Fonden for Randers Regnskov 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 2016, der udviser et resultat på -894 tkr., samlede aktiver på 17.733 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 11.071 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 revision, art og omfang.
4. Oplysninger til årsregnskabet.
5. Formalia.
6. Assistance og rådgivning.
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2016.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedenstående fremhævelse af 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 medtaget det af ledelsen pr. 28. oktober 2015 godkendte resultatbudget for 2016 som sammenligningstal 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.

Funktionsadskillelse

Under hensyn til fondens størrelse og forhold i øvrigt, er det ikke i fuldt omfang muligt at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for virksomhedens forretningsgange. For eksempel har personer i bogholderiet adgang til valuta- og udlægskasserne, der pr. 31. december 2016 udgør 35.432 kr.

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

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

Vi har derfor kun i begrænset omfang baseret vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision.

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 2016, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

Forvaltningen af fondens midler - økonomistyring (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 vor opfattelse, at fonden har tilrettelagt en god økonomistyring.

Forvaltningen af fondens midler - sparsommelighed

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis 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 retningslinier.

Revisionen er gennemført ved interview af butikschef Morten Mikkelsen.

Forvaltningen af fondens midler - produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og aktiviteterens omfang.

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 2016, hvor vi kan konstatere, at Fonden for Randers Regnskov er gået frem på stort set alle målte parametre i forhold til TOP Attraktioner analysen 2015. Fonden for Randers Regnskov ligger på alle målte parametre på niveau med gennemsnittet af de 18 involverede attraktioner.

Ud fra revisionen af årsregnskabet, samtaler med direktør Henrik Herold samt vort kendskab til fonden som helhed er det vor opfattelse, at fonden udviser den fornødne sparsommelighed og forvaltning af tilskudsmidler.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 2. april 2014.

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 28. september 2016 gennemført uanmeldt beholdningseftersyn. Vi har i forbindelse med beholdningseftersynet afstemt fondens likvide beholdninger.

Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Resultatopgørelsen

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omsætning

Vi har foretaget en revision af nettoomsætningen.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udstedte fakturaer i forhold til faktureringsgrundlag samt eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debtorsystemet.

Herudover har vi gennemgået den af fonden udarbejdede afstemning af omsætningen fra kassesystemet for februar og oktober måned 2016.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vareforbrug og øvrige omkostninger

Vi har foretaget en revision af vareforbruget og øvrige omkostninger i perioden 1. august - 30. september 2016.

Vi har i perioden 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 en revision af lønninger for perioden 1. august - 31. august.

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

Herudover har vi gennemgået den af fonden udarbejdede afstemning af udbetalte lønninger og gager for regnskabsåret 2016 samt kontrolleret, at der er sket korrekt indberetning til myndigheder.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger / værdipapirer

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

Vi har foretaget en afstemning af fondens beholdning af værdipapirer til årsopgørelser og andet eksternt materiale fra pengeinstitut samt eftersat, at værdiansættelsen er foretaget i overensstemmelse med fondens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forsikringer

I forbindelse med regnskabsafslutningen har vi gennemgået fondens forsikringsforhold. Oversigt over tegnede forsikringer fra TOP Danmark af 8. februar 2017, har været udgangspunktet for vores revision.

Forsikringsgennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Da fonden har opsagt samarbejdet med forsikringsmæglerfirmaet Ensure skal vi anbefale, at fonden løbende gennemgår forsikringsforholdene sammen med sit forsikringselskab.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

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 fondens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Oplysninger til årsregnskabet

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

Delvis moms, udstillinger mv.

Fonden for Randers Regnskov har den 15. januar 2008 modtaget bindende svar fra SKAT vedrørende adgang til delvis fradrag for moms på omkostninger til drift og vedligeholdelse af det zoologiske anlæg, bure, akvarier, haveanlæg, stisystemer mv. Det bindende svar er givet for perioden 1. oktober 2007 - 30. september 2012.

Det er vores vurdering, at der ikke er sket ændringer i praksis siden ansøgningstidspunktet, hvorfor det fortsat er vores vurdering, at Fonden for Randers Regnskov har delvis fradrag for momsen på omkostningerne til drift og vedligeholdelse af det zoologiske anlæg, bure, akvarier, haveanlæg, stisystemer mv.

Vi kan ikke afvise, at SKAT kan være af en anden holdning.

Dome 1 og Dome 2

Randers Regnskov har i 2016 indgået aftale med Randers Kommune om førtidsindfrielse af huslejekontrakten på Dome 1 og Dome 2. I denne forbindelse har Randers Regnskov betalt ca. 2.700 tkr., der er udgiftsført som husleje og Randes Kommune har i denne forbindelse vederlagsfrit overdraget Dome 1 og Dome 2 til Randers Regnskov.

I skødet er den kontante købesum anført til 14.000 tkr. Jurist Alex Weinreich ved Randers Kommune har den 23. februar 2017 telefonisk oplyst til os, at den i skødet anførte købesum på 14.000 tkr. skyldes en "teknikalitet" og at Randers Kommune anser beløbet for værende betalt gennem den løbende huslejebetaling og ovennævnte betaling på ca. 2.700 tkr. Alex Weinreich har i denne forbindelse bekræftet, at Randers Regnskov ikke skal betale yderligere for overtagelse af Dome 1 og Dome 2.

Randers Kommune har, i 1994, til sikkerhed for lån ved Arbejdsmarkedets Feriefond udstedt ejerpantebrev på 12.100 tkr. i ejendommen. Ejerpantebrevet er ikke aflyst i forbindelse med Randers Kommunes overdragelse af ejendommen til Randers Regnskov men frigives i forbindelse med Randers Kommunes indfrielse af gælden til Arbejdsmarkedets Feriefond i 2019.

5. 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 selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af eventuel revisionsprotokol er overholdt.

Ændringer til rapportering

I forbindelse med ændring af revisorloven, der trådte i kraft den 17. juni 2016, er der ikke længere krav om rapportering i revisionsprotokollen.

I henhold til § 19 i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet er revisor forpligtet til at føre et revisionsprotokollat.

Vi vil derfor fortsat udarbejde revisionsprotokoller.

6. 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 4. maj 2016.
- Udarbejdelse af gaveskema vedrørende Ligningslovens § 8A til SKAT.
- Deltagelse i bestyrelsesmøde den 6. april 2016.
- Deltagelse i møde den 6. september 2016 vedrørende arbejdsmarkedets Feriefond.
- Assistance i forbindelse med frikøb af lejekontrakt på Dome 1 og Dome 2.
- Diverse løbende regnskabsmæssig og moms-mæssig assistance.

Ordningen om fleksjob er revideret i henhold til gældende regler og retningslinier, jf. bekendtgørelse nr. 1375 af 2. december 2013.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:


at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
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 29. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Peter Christensen
Statsautoriseret Revisor

Randers, den 29. marts 2017


Tommy Frank
Formand
Louise Høeg Jensen
Næstformand
Susanne Nielsen
Brian Andersen
Jakob Nørregaard
Jytte Randrup
Tobias Wang