

Reno Djurs I/S

Revisionsprotokollat af 21.03.18

vedrørende

Årsrapport for 2017

Indledning	112
Konklusion på revision af årsregnskabet 2017	112
Revisionsstrategi	112 - 113
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	113 - 116
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	116 - 121
Udtalelse om ledelsesberetningen	121
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	121 - 122
Afslutning	123

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-6.211
Aktiver i alt	163.573
Egenkapital	113.298

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Reno Djurs I/S. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2017 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 89 - 96.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning
- Materielle anlægsaktiver
- Tilgodehavender
- Hensættelser

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2017, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold" mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Vores revisionsstrategi er, med henblik på at udføre en effektiv revision, tilrettelagt som en kombineret system- og substansbaseret revisionsstrategi. Således udføres vores revision med hovedvægt på gennemgang og test af kontroller samt disses sammenhæng til årsregnskabet, suppleret med gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Nettoomsætning

Hovedparten af virksomhedens omsætning kan fordeles på modtagne affaldsmængder vedrørende basisydelsen, modtagne mængder affald på genbrugsstationer og affald fra dagrenovationen.

Som et led i revisionen af omsætningen har vi gennemgået forretningsgange på området, ligesom vi har kontrolleret virksomhedens sandsynliggørelse af omsætningen ved at sammenholde data fra Renomatic og indvejningssystemet med den bogførte omsætning.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2017 og de første faktureringer i 2018 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at kreditnotaer udstedt til kunder i 2018 vedrørende 2017 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Der har i år været tilgang for i alt t.DKK. 2.443 på materielle anlægsaktiver. Årets tilgang på tekniske anlæg vedrørende basisaktiviteter er på t.DKK. 601 og består primært af investering i deponigasanlæg. Årets tilgange på tekniske anlæg vedrørende genbrugsstationer er på t.DKK. 1.239 og vedrører primært ombygning af Feldballe Genbrugsstation og udvidelse af genbrugsstationen i Grenaa. Herudover er der investeret t.DKK 550 i dagrenovationen samt t.DKK 53 i grunde og bygninger.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at anlægsaktiverne er indregnet i overensstemmelse med selskabets anlægskartotek og vi har ved stikprøver overbevist os om aktivernes tilstedeværelse og værdiansættelse.

Årets til- og afgang er stikprøvevist afstemt til købs- og salgsbilag.

Årets afskrivninger samt avancer og tab er stikprøvevist efterprøvet.

Vi har indhentet tingbogsoplysning som led i vores kontrol af ejerforholdene for virksomhedens grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

Vi har indhentet personbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i virksomhedens produktionsanlæg og maskiner.

Vi har indhentet bilbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i virksomhedens bilpark.

Den daglige ledelse har gennemgået materielle anlægsaktiver og har vurderet, at der ikke er indikationer på værdiforringelse. Der er derfor ikke gennemført nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver. Vi er enige i, at der ikke er indikationer på værdiforringelse.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg

Vi har udført analytiske handlinger, hvor vi har analyseret udviklingen i tilgodehavendernes aldersfordeling fordelt på kundegrupper sammenholdt med tidligere perioder med henblik på at overbevise os om værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg.

Tilstedeværelsen af tilgodehavender er stikprøvevist kontrolleret ved gennemgang af indbetalinger modtaget efter regnskabsårets afslutning. Af virksomhedens tilgodehavender fra salg er 50,94% indbetalt efter balancedagen, og indtil revisionen er afsluttet 6. februar 2018.

Tilgodehavender fra dagrenovationen består af mange mindre beløb, og da værdien af disse enkeltvis ikke er væsentlig, har vi ikke kontrolleret efterfølgende indbetaling af disse tilgodehavender efter balancedagen.

I lighed med tidligere år skal vi dog bemærke, at selskabet har forfaldne tilgodehavender fra dagrenovationen til private kunder og erhvervs-kunder for ca. t.DKK. 1.153, som er over 90 dage gamle. Det samlede forfaldne tilgodehavende er på niveau med sidste år. Som nævnt i tidligere års protokollater har selskabet en vis sikkerhed for tilgodehavenderne, idet kundernes gæld fra dagrenovationen påhviler kundernes ejendom.

Det kan bemærkes, at der i indeværende regnskabsår kun har været et tab på debitorer på t.DKK. 37.

Da der historisk ikke har været væsentlige tab på tilgodehavender, og da ledelsen har vurderet risikoen for tab som uvæsentlig, har selskabet valgt ikke at hensætte til tab på tilgodehavender fra salg.

Det er ledelsens opfattelse, at tilgodehavender fra salg er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis, og at tilgodehavender fra salg ikke er behæftet med yderligere risiko ud over almindelige forretningsmæssige risici og den omtalte hensættelse til tab.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter primært hensættelse af forpligtelser i forbindelse med en genopretning af virksomhedens arealer ved lukning af virksomhedens deponeringsanlæg, jævnfør bekendtgørelse om deponeringsanlæg nr. 252 fra 2009.

Vi har gennemgået og efterprøvet den af ledelsen udarbejdede dokumentation for den hensatte forpligtelse i henhold til lovgivningen. Hensættelsens størrelse er beregnet ud fra de mængder affald og typen af affald som virksomheden har modtaget til deponering.

Det er ledelsens opfattelse, at hensatte forpligtelser er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og interne kontrolprocedurer.

Det er vores opfattelse, at virksomhedens forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

Produktionsomkostninger

Vi har analytisk sammenholdt produktionsomkostningerne med sidste år og med udviklingen i omsætningen og undersøgt eventuelle større afvigelser i forhold til sidste år og virksomhedens aktivitetsniveau.

For at overbevise os om korrekt periodisering har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste købsfakturaer i 2017 og de første købsfakturaer i 2018 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Købsfakturaerne er kontrolleret til leveringstidspunkt ifølge fragtdokumenter m.v.

Vi har stikprøvevist kontrolleret købstransaktioner, herunder attestationer på grundlaget for transaktionerne.

Det er ledelsens opfattelse, at omkostninger til råvarer og hjælpematerialer er indregnet i

overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger og gager

Vi har udført analytiske handlinger, hvor vi har analyseret udviklingen i gennemsnitsløn pr. medarbejder fordelt på personalegrupper sammenholdt med sidste år med henblik på at overbevise os om forekomst og periodisering af lønninger og gager.

Vi har kontrolleret den af virksomheden udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til SKAT.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af ansættelseskontrakter, herunder afstemning af variable løndelev hertil.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger og kreditinstitutter

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og kreditinstitutter er afstemt til engagementsoversigt modtaget fra virksomhedens pengeinstitut.

Der er i regnskabsåret 2017 ikke foretaget uanmeldt kasseeftersyn. Der er i stedet foretaget alternative revisionshandling for at afdække risikoen.

Det er ledelsens opfattelse, at likvide beholdninger og gæld til kreditinstitutter er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden gæld

Vi har gennemgået og analyseret øvrige gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Skyldige lønposter er, hvor det er muligt, afstemt til ekstern dokumentation. Feriepengeforpligtelser er stikprøvevist gennemgået og kontrolleret.

A-skatter, arbejdsmarkedsbidrag og pensioner m.v. er stikprøvevist kontrolleret for korrekt indeholdelse og afregning.

Lønsumsafgifter er kontrolleret for korrekt indeholdelse og afregning.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Sikkerhedsstillelser og kontraktlige forpligtelser

Sikkerhedsstillelser er kontrolleret til:

- Årsopgørelse
- Engagementoversigt
- Tingbogsoplysninger
- Personbogsoplysninger
- Bilbogsoplysninger

Vi har kontrolleret, at samtlige behæftelser er medtaget og oplyst korrekt i årsrapporten.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Begivenheder efter balancedagen

For at sikre, at væsentlige begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, er medtaget og præsenteret korrekt i årsregnskabet, har vi drøftet dette med ledelsen.

Ledelsen har over for os oplyst, at der ikke dem bekendt er opstået sådanne begivenheder. Vi er under vores gennemgang af den efterfølgende periodes registreringer, ikke blevet bekendt med væsentlige begivenheder, der påvirker årsregnskabet eller ledelsesberetningen for regnskabsåret 2017.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision

Selskabet er omfattet af Lov om Kommunal Styrelse i henhold til seneste vedtægter. I henhold til vedtægterne og Lov om Kommunal Styrelse har vi foretaget forvaltningsrevision og juridisk - kritisk revision. Forvaltningsrevisionen har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af væsentlige budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

Juridisk - kritisk revision

Vi har udover den finansielle revision foretaget juridisk - kritisk revision. Den juridisk kritiske revision er foretaget sideløbende med den finansielle revision. Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

Forvaltningen af selskabets midler – økonomistyring

Med henblik på at vurdere, om selskabet drives under skyldig hensyntagen til økonomistyringsaspektet, skal ledelsen løbende vurdere, om der er opbygget et tilstrækkeligt effektivt informationssystem, som sikrer, at der styres efter og følges op på opnåelsen af en hensigtsmæssig ressourceudnyttelse.

Vurderingen af økonomistyringsaspektet kan eksempelvis ske ved kontrol af, om:

Der er udarbejdet en skriftlig budgetprocedure for budgetudarbejdelse og budgetopfølgning.

Budgetproceduren for budgetudarbejdelse følges.

Løbende budgetopfølgning foretages tilstrækkeligt hyppigt.

Detaljeringsgraden er tilstrækkelig høj.

Ved vores revision af selskabets økonomistyring har vi vurderet, at 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, regnskabsaflæggelse herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

Ud fra vores revision af årsregnskabet, samtaler med ledelsen, samt vores kendskab til selskabets forhold som helhed er det vores opfattelse, at selskabet har tilrettelagt en god økonomistyring.

Forvaltningen af selskabets midler – sparsommelighed

Med henblik på at vurdere, om selskabet også drives under skyldig hensyntagen til sparsommelighedsaspektet, skal ledelsen løbende vurdere, om de enkelte transaktioner har været i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der skønnes at være en rimelig, hensigtsmæssig og sparsommelig administration, som dette måtte være fastsat i selskabets målsætninger.

Vurderingen af sparsommelighedsaspektet kan for eksempel ske ved analyser af, om:

Lønninger til personale er rimelige set i forhold til kvalifikationer og anciennitet.

Der indhentes alternative tilbud ved køb af varer og tjenesteydelser.

Foreliggende rabatmuligheder er udnyttet.

Udgifter er rimelige i forhold til egne målsætninger.

Optagne lån er forrentet fordelagtigt.

Likvide midler er anbragt fordelagtigt.

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

Ved vores vurdering af, om der ved forvaltningen af selskabets midler er taget skyldige økonomiske hensyn, har vi i forbindelse med sparsommelighedsaspektet blandt andet stikprøvevist undersøgt:

At der foreligger retningslinjer for daglige indkøb, der sikrer sammenhæng imellem pris og kvalitet.

At der ved større indkøb er indhentet tilbud.

Ud fra vores revision af årsregnskabet, samtaler med selskabets ledelse, samt vores kendskab til selskabets forhold som helhed er det vores opfattelse, at selskabet udviser den fornødne sparsommelighed.

Forvaltningen af selskabets midler – produktivitet

Med henblik på at vurdere, om selskabet også drives under skyldig hensyntagen til produktivitetsaspektet, skal selskabet løbende foretage beregning af nøgletal, der udtrykker produktiviteten inden for forskellige områder, herunder skal der ske vurdering af, om produktiviteten lever op til målepunkter, der er opstillet i målsætningerne.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang.

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget sammenligninger med tidligere år samt med det foreliggende budget og selskabets regnskab, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningen af selskabets midler – effektivitet

Med henblik på at vurdere, om selskabet ligeledes drives under skyldig hensyntagen til effektivitetsaspektet, skal ledelsen løbende evaluere, om den udførte affaldshåndtering har været i overensstemmelse med målsætningerne.

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt selskabet når sine mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer.

Vores undersøgelser har omfattet atypiske udgifter for at verificere, om disse udgifter er i overensstemmelse med selskabets sædvanlige drift.

Ud fra vores revision af årsregnskabet, samtaler med ledelsen samt vores kendskab til selskabets forhold som helhed er det vores opfattelse, at selskabet udviser den fornødne effektivitet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at virksomhedens aktiver og hele virksomheden vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Virksomhedens forsikringsforhold er ifølge det oplyste gennemgået af virksomhedens forsikringsmægler i regnskabsåret.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra ledelsen og bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi skal i henhold til internationale standarder om revision informere om fejlinformation, som vi har fundet under vores revision, men som ikke er korrigeret i udkast til årsrapport, fordi ledelsen har vurderet dem som uvæsentlig for årsregnskabet både enkeltvist og samlet. Denne oplysning skal gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig direktionens vurdering.

Vi skal oplyse, at ledelsen og revisor ikke har fundet fejlinformationer, der ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 21. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Niels Christian Boll

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den / 2018

Kim Lykke Jensen
Formand

Jens Meilvang

Niels Ole Birk

Jørgen Ivar Brus Mikkelsen

Mads Nikolajsen

Mette Foged