

Reno Djurs I/S

Revisionsprotokol side 69 - 76

Årsregnskab 2014

RSM plus P/S statsautoriserede revisorer

Jens Baggesens Vej 90 N, 8200 Aarhus N
Tlf.: (+45) 8612 7888, Fax: (+45) 8612 7885
e-mail: aarhus@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 34713022 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Aarhus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 100 lande

Revisionsprotokollat for Reno Djurs I/S

1. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2014

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for Reno Djurs I/S for 2014.

Årsregnskabet viser følgende resultat, pengestrømme fra driftsaktiviteten, aktiver og egenkapital:

	2014 kr.	2013 kr.
Resultat	-2.094.787	1.281.022
Pengestrømme fra driftsaktiviteten	18.735.000	14.099.000
Aktiver	171.238.541	164.924.335
Egenkapital	126.802.131	128.896.919

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til at anføre kritiske bemærkninger. Særlige forhold af ledelsesmæssig interesse vedrørende årsregnskabet fremgår af afsnit 2.

Årsregnskabet og de i afsnit 2 - 4 anførte kommentarer og supplerende specifikationer samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vores opfattelse et væsentligt grundlag for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet.

Herudover indeholder årsregnskabet supplerende regnskabsoplysninger i note 12 – 24, der ligeledes er et væsentligt grundlag for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet. Disse oplysninger er ikke omfattet af vores revision.

Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse fremgår af side 54 – 57 i forrige års protokollat.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

2. Ikke korrigerede fejl

I henhold til internationale standarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsregnskabet skal give af selskabet.

Vi skal dog bemærke, at alle fundne fejl under vores revision er korrigeret.

3. Kommentarer og supplerende specifikationer til regnskabet

Idet vi henviser til ledelsens årsberetning, kan vi oplyse følgende:

Årets resultat blev et underskud på t.kr. 2.095 imod et overskud sidste år på t.kr. 1.281.

Der var budgetteret med et underskud i 2014 på t.kr. 7.437. Den positive budgetafvigelse skyldes blandt andet, at omsætningen blev større end forventet.

Omsætningen udgør i år t.kr. 127.239 imod t.kr. 117.825, hvilket svarer til en stigning på ca. 8% i forhold til sidste år.

Størstedelen af stigningen i omsætningen kan henføres til, at de behandlede mængder af affald i år er steget med 6%.

Andre driftsindtægter er faldet med t.kr. 1.400, primært på grund af færre indtægter fra vejeassistenten end sidste år.

Produktionsomkostningerne er steget med t.kr. 11.650, svarende til en stigning på ca. 11,5% i forhold til sidste år. Stigningen skyldes dels øgede produktionsomkostninger på grund af stigningen i affaldsmængder, og dels på grund af øgede omkostninger vedrørende renovering af deponeringsanlægget i Glatved.

Årets udgift til sikkerhedsstillelse i henhold til lovgivningens krav om virksomhedens pligt til at afholde omkostninger i forbindelse med en fremtidig nedlukning af deponeringsanlægget udgør t.kr. 4.733 inklusive rentetilskrivning og kurstab. Den samlede hensatte forpligtelse udgør i alt t.kr. 24.298 pr. 31.12.2014.

Administrationsomkostninger er i år faldet med t.kr. 420.

Finansielle poster er en nettoindtægt på t.kr. 104, hvilket er et fald på t.kr. 192 i forhold til sidste år. Det er især de øgede kurstab på selskabets obligationsbeholdninger, som har medført et fald i de finansielle nettoindtægter.

Pengestrømsopgørelsen viser, at de likvide beholdninger udgør t.kr. 10.046 pr. 31.12.2014. Med tillæg af selskabets værdipapirbeholdninger i det frie depot på t.kr. 51.134 kan de likvide beholdninger opgøres til t.kr. 61.180, hvilket er et fald på ca. t.kr. 504 i forhold til sidste år.

Årets samlede investeringer i anlægsaktiver på t.kr. 12.952 er finansieret med egne midler.

Cirka t.kr. 5.000 af årets investeringer vedrører udgravning og projektstyring af deponeringsanlægget i Glatved (etape 3).

Knap t.kr. 8.000 vedrører indkøb af nye affaldsspande til dagrenovationen og et mindre indkøb af diverse containere til genbrugspladser.

Virksomheden er velkonsolideret, idet egenkapitalen udgør cirka 74,5% af den samlede balancesum.

4. Forsikringsforhold

Selskabets forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision. I lighed med sidste år har vi konstateret, at der er tegnet og betalt forsikringer for virksomheden.

5. Revisionsplanlægning og gennemførelse

5.1 Revisionsplanlægning

Revisionen er planlagt med fokus på væsentlige og risikofyldte områder for regnskabsaflæggelsen.

Disse områder er:

Omsætning

Vi har kontrolleret, at omsætningen er registreret i den korrekte periode, samt at fakturering er foretaget frem til 31. december 2014.

Vi har ligeledes gennemgået forretningsgange omkring registrering af faktureringsgrundlaget, herunder er der i væsentligt omfang foretaget afstemning af omsætningen og behandlingsafgifter med vejssystemer m.v., hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger

Varekøb og omkostninger

Vi har foretaget en overordnet regnskabsanalyse af det afholdte varekøb og omkostninger og sammenholdt disse med sidste år. Væsentlige afvigelser er årsagsforklaret uden bemærkninger.

Vi har ligeledes foretaget stikprøvevis kontrol af forretningsgange og interne kontroller omkring køb og betaling af varekøb og omkostninger.

Personaleomkostninger

Lønadministrationen foretages af Norddjurs Kommune, der anvender Kommunedata's lønsystem. De udgiftsførte lønninger er afstemt til dette lønsystem.

Opgørelsen af skyldige feriepenge og afspadsering er kontrolleret uden bemærkninger.

Finansielle poster

Renter og kurstab er afstemt til årsopgørelser fra virksomhedens bank.

Materielle anlægsaktiver

Årets tilgange er stikprøvevist kontrolleret, og anlægskartotek er ajourført inklusive en beregning af årets driftsøkonomiske afskrivninger.

Tilgodehavender

Vi har foretaget en gennemgang af selskabets tilgodehavender fra salg.

Der er stikprøvevist udsendt saldomeddelelser til debitorer til bekræftelse af selskabets udestående på statusdagen, ligesom der stikprøvevist er foretaget kontrol af indbetaling af væsentlige tilgodehavender i det nye regnskabsår.

Ved årets udgang er der forfaldne tilgodehavender hos dagrenovationskunder på over 90 dage på ca. t.kr. 1.176 ud af et samlet tilgodehavende på t.kr. 1.464. I lighed med tidligere år modregner SKAT dagrenovationskundernes forfaldne gæld i kundernes eventuelle tilgodehavender hos det offentlige. Ligeledes foretager SKAT også løbende rykning af de forfaldne tilgodehavender hos kunderne. SKAT's inddrivelse af forfaldne beløb er meget langsommelig. Selskabet har dog en vis sikkerhed i tilgodehavenderne hos kunderne, idet eventuel gæld fra dagrenovationen påhviler ejendommen. Ved et eventuelt fremtidigt ejerskifte vil tilgodehavendet blive opkrævet hos den nye ejer.

Selskabet har ligeledes et tilgodehavende for erhvervsaffald på kr. 208.000, som er fra før 1. oktober 2014. Størstedelen af dette tilgodehavende er sendt til inkasso. Risikoen for eventuelle tab er væsentlig større for dette kundesegment.

Det skal bemærkes, at selskabet ikke har haft betydelige tab på tilgodehavender i år og i tidligere år. Ledelsen har på denne baggrund vurderet, at der ikke er risiko for væsentlige tab på selskabets fordringer.

Selskabet har derfor ikke hensat beløb til imødegåelse af tab på debitorer i regnskabet for 2014.

Likvide beholdninger og likvide værdipapirer

Bankindeståender og værdipapirer er afstemt til årsopgørelser fra virksomhedens bank.

Der er indhentet engagementsforespørgsel til bekræftelse af disse.

Som et led i vores revision af kasse- og bankfunktionen, har vi afstemt de likvide beholdninger på en vilkårlig dato i løbet af regnskabsåret.

I forbindelse med den løbende revision har vi foretaget gennemgang og kontrol af virksomhedens forretningsgange og interne kontroller vedrørende kasse- og bankfunktionen.

Leverandørgæld og anden gæld

Kreditorer er stikprøvevist afstemt til kontoudtog. Vi har kontrolleret, at gældsposter er korrekt periodiseret.

Anden gæld er kontrolleret og afstemt.

Forekommer der tilsigtede fejl eller mangler vil der være en risiko for, at disse forbliver uopdagede, da de sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Konstateres der under revisionen unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen efter aftale med ledelsen blive udvidet med henblik på afklaring af forholdet.

Grundlaget for revisionsplanlægningen har været en af os foretaget vurdering af selskabets regnskabsvæsen og interne kontroller, såvel overordnede kontroller som kontroller indenfor specifikke regnskabsmæssige områder.

5.2 Revisionens gennemførelse

Vi har stikprøvevist gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange indenfor de regnskabsmæssige områder i det omfang det under hensyntagen til væsentlighed og risiko har været nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Formålet har primært været at undersøge, om selskabets registreringssystemer for regnskabsmæssige transaktioner er hensigtsmæssigt tilrettelagt, og om de interne kontroller fungerer som planlagt.

Revisionen af årsregnskabet har omfattet en vurdering af den af ledelsen valgte regnskabspraksis og udøvede regnskabsmæssige skøn.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenholdelse med tidligere års resultatopgørelser og med budgettet.

Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om aktivernes og gældsforpligtelsernes tilstedeværelse, fuldstændighed, forsvarlige måling og tilhørsforhold til selskabet.

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol.

Som et led i revisionen har vi indhentet en regnskabserklæring fra ledelsen.

6. Kommentarer til forvaltningsrevisionen

Selskabet er omfattet af Lov om Kommunal Styrelse i henhold til seneste vedtægter. I henhold til vedtægterne har vi foretaget forvaltningsrevision. 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.

6.1 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.

6.2 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.

6.3 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.

6.4 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.

7. Lovkrævede oplysninger m.v.

7.1 Eftersyn af bestyrelsens protokoller m.v.

Vi har påset, at

- der føres en forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder,
- forhandlingsprotokollen og revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer.

7.2 Andre arbejder

Udover vores revision af årsregnskabet har vi ydet regnskabsmæssig assistance i forbindelse med virksomhedens opstilling af årsrapporten, samt diverse løbende rådgivning.

7.3. Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskabet for 2013

I henhold til lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Revisors uafhængighed

I henhold til revisorlovens § 21 stk. 1, skal vi oplyse, at der eksisterer sikkerhedsforanstaltninger, der sikrer, at eventuelle trusler mod revisors uafhængighed mindskes, og at de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet, er dokumenteret i vores revisionsdokumentation.

Sikkerhedsforanstaltningerne omfatter:

- Attestation fra medlemmer i revisionsteamet om uafhængighed.
- Rotation af underskrivende revisor efter 7 år.
- Overvågning af leverede ydelser ud over revision, herunder kontrol af at der ikke leveres ydelser i strid med revisorlovens § 24 stk. 4 samt at der ikke leveres andre ydelser end revision, der honorarmæssigt kan bringe revisors uafhængighed i fare.
- Obligatorisk gennemgang af revisionsopgaven af en statsautoriseret revisor i revisionsfirmaet, der i øvrigt ikke er tilknyttet opgaven.

Aarhus, den 18. marts 2015

RSM plus P/S

statsautoriserede revisorer

Niels Chr. Boll
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 18. marts 2015

Bestyrelsen:

Per Dalgaard

Jens Meilvang

Niels Ole Birk

Kim Lykke Jensen

Mads Nikolajsen

Kai Pedersen