

Reno Djurs I/S

Revisionsprotokollat af 20.05.20

vedrørende

Årsrapport for 2019

Indledning	140
Konklusion på revision af årsregnskabet 2019	140
Revisionsstrategi	140 - 141
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	142 - 144
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	144 - 150
Udtalelse om ledelsesberetningen	150
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	150 - 152
Afslutning	153

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-5.470
Aktiver i alt	175.225
Egenkapital	97.935

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 2019

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2019 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
- Hensatte forpligtelser

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2019, 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.

Revision i årets løb

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn, udført den 11. december 2019 på virksomhedens adresse Nymandsvej 11, 8444 Balle. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger til eksterne kontoudtog m.v. Herudover har vi udsendt 10 saldomeddelelser til virksomhedens basiskunder til en samlet værdi på t.DKK 1.254, svarende til 72% af den samlede debitormasse. Med undtagelse af en kunde har vi modtaget bekræftende svar på mellemværender pr. 11. december 2019. For den ene kunde, hvor vi ikke har modtaget svar, har vi i stedet kontrolleret, at kunden har indbetalt mellemværendet på t.DKK. 44 ved regnskabsårets udgang.

Den udførte revision i årets løb har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 foretaget følgende:

Vi har sandsynliggjort/afstemt den bogførte omsætning i 2019 vedrørende dagrenovationen med data fra Renomatic og oplysninger fra renovatører om afhentning af dagrenovationen i 2019.

Vi har sandsynliggjort/afstemt bogført omsætning fra basisydelser i 2019 med data fra virksomhedens veje-system.

Endvidere har vi stikprøvevist kontrolleret, at eventuelle salgsfakturaer og kreditnotaer i januar 2020, der er udstedt til basis kunder i 2020 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner.

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 året været tilgange for i alt t.DKK 3.760. Årets tilgang på tekniske anlæg vedrørende basisaktiviteten er på t.DKK 19 og vedrører investering i en container. Årets tilgange på tekniske anlæg vedrørende genbrugsstationer på t.DKK 2.860 vedrører primært udvidelse af genbrugsstationer i Ryomgaard og Ebeltoft. Herudover er der investeret t.DKK 881 i dagrenovation.

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 udsendelse af saldo-meddelelser i løbet af året samt ved gennemgang af indbetalinger modtaget efter regnskabsårets udgang. Af virksomhedens tilgodehavender fra salg er 39% kontrolleret til indbetalinger efter balancedagen, og indtil revisionen er afsluttet den 31. januar 2020.

Tilgodehavender fra dagrenovation består af mange mindre beløb, og da værdien af disse enkeltvis ikke er væsentlig, har vi ikke efterfølgende kontrolleret 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. 983, 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 tilgodehavender, 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 182.

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 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. Hensættelsen er beregnet ud fra de mængder affald og typen af affald som virksomheden har modtaget til deponering.

For regnskabsåret 2018 er det besluttet at reducere satsen for hensættelser. Reduktionen er en følge af en rapport udarbejdet af COWI. Rapporten er fremsendt til Miljøstyrelsen til godkendelse.

Hensættelsen udgør for 2019 t.DKK 1.137 mod t.DKK 1.139 i 2018. Den samlede hensættelse pr. 31. december 2019 udgør herefter t.DKK 37.106.

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 2019 og de første købsfakturaer i 2020 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

Vi har i årets løb foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, hvor vi bl.a. har afstemt de likvide beholdninger. Vi henviser herom til ovenstående afsnit om "Revision i årets løb".

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

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.

Der er i henhold til den nye ferielov hensat feriepengeforpligtelse vedrørende overgangsperioden fra 1. september til 31. december 2019 i alt t.DKK 721. Ledelsen har besluttet, at hensættelsen skal indbetales til Feriefonden i løbet af 2021, hvorfor forpligtelsen er opført som langfristet gæld.

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:

- Engagementsoversigt
- 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, månedsregnskaber, mødereferater m.v. ikke blevet bekendt med væsentlige begivenheder, der påvirker årsregnskabet eller ledelsesberetningen for regnskabsåret 2019.

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, regnskabsafklæggelse 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

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi ikke leveret ydelser til virksomheden.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskaberklæring 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.

Sikkerhedsforanstaltninger

For at reducere trusler mod revisors uafhængighed til et acceptabelt niveau er der iværksat følgende foranstaltninger:

Trussel mod uafhængighed	Sikkerhedsforanstaltning
<p>Vurdering og dokumentation af, at Beierholm til brug for korrekt udførelse af revisionsopgaven har:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) De nødvendige kompetente ansatte 2) Den nødvendige tid 3) De nødvendige ressourcer 	<p>Som led i vores sikring og dokumentation af, at vi opfylder kravene i revisorloven, bekræfter partner og udførende revisor hermed, at betingelserne er opfyldt. Revisionsteamet er sammensat, så det indeholder de nødvendige kompetencer, herunder kompetente ansatte til at udføre opgaven korrekt.</p> <p>Derudover har vi den nødvendige tid og de nødvendige ressourcer til at udføre opgaven korrekt.</p> <p>Opgaven er planlagt og vil blive udført i overensstemmelse med dette.</p>

Særlige oplysninger iht. bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019

I forhold til ovennævnte bekendtgørelse skal vi oplyse om at

Ankestyrelsen har i medfør af § 42 stk. 1 i lov om kommuners styrelse godkendt, at Reno Djurs I/S har antaget Beierholm som sagkyndig revision. Beierholm blev første gang valgt som revisor for Reno Djurs I/S den 14.11.06 for regnskabsåret 01.01.06 - 31.12.06. Beierholm har herefter fungeret som Reno Djurs I/S' revisor i en samlet sammenhængende opgaveperiode på 14 år frem til og med regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

Revisionspåtegningen er i overensstemmelse med beskrivelserne i revisionsprotokollen.

Vi bekræfter, at vi ikke har leveret ikke revisionsydelser, som er i strid med ovenstående bekendtgørelse.

Vi bekræfter endvidere overfor bestyrelsen, at Beierholm ved Statsautoriseret revisor Niels Christian Boll samt ledende revisionsmedarbejder, der udfører den lovpligtige revision, er uafhængige af I/S Reno Djurs.

Vi har ikke anvendt eksterne personer uden for Beierholm ved revisionen.

Særlig rapportering iht. bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019

I henhold til ovennævnte bekendtgørelse skal vi oplyse om at

Vi ikke har konstateret forhold eller risici under vor revision som kan rejse tvivl om fortsat drift eller identificeret forhold som efter vor mening indeholder væsentlig usikkerhed, herunder overholdelse af Økonomi og Indenrigsministeriets lånebekendtgørelse.

Vi har ikke fundet betydelige mangler i den interne kontrol eller regnskabssystemet.

Vi har ikke fundet overtrædelse af love og regler.

Der er ikke foretaget ændring af regnskabsmæssige skøn og vurderingsmetoderne anses for sædvanlige for virksomheder som I/S Reno Djurs.

Vi har modtaget svar på alle stillede spørgsmål og modtaget alle ønskede oplysninger.

Der er ikke opstået betydelige vanskeligheder under revisionen, og vi har ikke korresponderet med ledelsen om sådanne betydelige forhold.

Denne revisionsprotokol indeholder alle forhold identificeret under revisionen, som efter vor mening er betydelige for regnskabsaflæggelsen.

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 direktionen 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 direktionen 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 direktionen 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 20. maj 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 20. maj 2020

Jens Meilvang
Formand

Kim Lykke Jensen

Niels Ole Birk

Jørgen Ivar Brus Mikkelsen

Mads Nikolajsen

Mette Foged