

Reno Djurs I/S

Revisionsprotokol side 61 - 68

Årsregnskab 2013

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 2013

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for Reno Djurs I/S for 2013.

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

	2013 kr.	2012 kr.
Resultat	1.281.022	1.006.198
Pengestrømme fra driftsaktiviteten	14.099.000	20.471.000
Aktiver	164.924.335	163.517.696
Egenkapital	128.896.919	127.615.895

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 vor 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 vor revision.

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

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

2. Særlige forhold vedrørende årsrapporten

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af ledelsesmæssig interesse:

Efter påkrav fra Statsforvaltningen vedtog Reno Djurs I/S en vedtægtsændring i 2011 omkring ændring af regnskabsprincipper, således at årsregnskabet blev aflagt i henhold til Styrelseslovens regler.

Økonomi- og Indenrigsministeriet fastslog dog i november 2011, at det ikke ville være i strid med kommunallovgivningen at aflægge årsregnskabet i kommunale fælleskaber i henhold til Årsregnskabsloven fremfor efter de kommunale regnskabsregler, såfremt den kommunale virksomhed er selvstændigt regnskabsførende, og hvor denne i øvrigt ikke allerede er omfattet af en særlovgivning, hvor der kræves regnskabsaflæggelse efter Årsregnskabsloven.

Efter indstilling fra Reno Djurs I/S' bestyrelse har interessenterne derfor besluttet at gå tilbage til tidligere års anvendte regnskabspraksis, og årsrapporten for 2013 er derfor aflagt i henhold til Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C virksomheder.

3. Ikke korrigerede fejl

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

Det er efter vor 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.

4. Kommentarer og supplerende specifikationer til regnskabet

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

Årets resultat blev et overskud på t.kr. 1.281 imod et overskud sidste år på t.kr. 1.006.

Omsætningen udgår i år t.kr. 117.825, hvilket er et fald på kr. t.kr. 7.776 i forhold til sidste år.

Faldet i omsætningen skyldes primært, at der har været et fald i mængderne af affald, som behandles i anlægget i Glatved på cirka 9%.

Andre driftsindtægter er steget t.kr. 1.366. Der har i år været en øget indtjening på vejeassistenten på t.kr. 1.183, hvilket primært er en følge af modtagelse af større mængder fra RGS.

Produktionsomkostningerne er faldet med t.kr. 6.100, hvilket især kan henføres til, at de modtagne mængder til behandling i Glatved har været faldende i 2013.

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. 3.825. Den samlede hensatte forpligtelse udgør t.kr. 19.564 pr. 31.12.2013.

Administrationsomkostninger er faldet med t.kr. 725, hvilket bl.a. kan henføres til et fald på t.kr. 959 i omkostninger til konsulentbistand i forbindelse med planlægning og projektering af etape III i Glatved m.v.

Finansielle indtægter er faldet med t.kr. 178. Det generelt faldende renteniveau har medført en mindre renteindtægt på selskabets obligationer og indestående på bankkonti.

Pengestrømsopgørelsen viser, at de likvide beholdninger udgør t.kr. 11.292 pr. 31.12.2013. Med tillæg af selskabets værdipapirbeholdning på t.kr. 69.021 og efter fradrag af bindingspligtige beløb til sikkerhedsstillelse på t.kr. 18.629 kan de likvide beholdninger opgøres til t.kr. 61.684, hvilket er et fald på ca. t.kr. 5.123 i forhold til sidste år.

Årets samlede investeringer i anlægsaktiver på t.kr. 13.564 er finansieret med egne midler.

Knap t.kr. 10 vedrører etablering af kompostanlæg i Glatved, samt diverse projekteringsomkostninger vedrørende påbegyndelse af nyt deponeringsanlæg (etape 3).

Ligeledes er der i år indkøbt en ny gummiged til t. kr. 1.770.

Virksomheden er velkonsolideret, idet egenkapitalen udgør cirka 78% af den samlede balancesum.

5. Forsikringsforhold

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

6. Revisionsplanlægning og gennemførelse

6.1 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 2013.

Vi har ligeledes gennemgået forretningsgange omkring registrering af faktureringsgrundlaget, herunder er der i væsentligt omfang foretaget afstemning af omsætningen og behandlingsafgifter med vejesystemer 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.

Renteindtægter

Renteindtægter fra bankindeståender er afstemt til årsopgørelser.

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. 1.003 ud af et samlet tilgodehavende på t.kr. 1.493. 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 ikke så effektiv som tidligere års praksis. 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 ikke haft væsentlige tab på tilgodehavender i år og i tidligere år. Ledelsen vurderer på denne baggrund, 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 2013.

Likvide beholdninger og likvide værdipapirer

Bankindeståender og værdipapirer er afstemt til årsopgørelser.

Der er indhentet engagementsforespørgsel til bekræftelse af disse.

Som et led i vor 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. Konstatere 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.

6.2 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.

7. 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.

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

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

7.3 Forvaltningen af selskabets midler – produktivitet

Med henblik på at vurdere, om selskabet også drives under skyldig hensyntagen til produktivitaspektet, 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 vor revision foretaget sammenligninger med tidligere år samt med det foreliggende budget og selskabets regnskab, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

7.4 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.

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

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

8. Lovkrævede oplysninger m.v.

8.1 Eftersyn af bestyrelsens protokoller m.v.

Vi har påset, at

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

8.2 Andre arbejder

Udover vor revision af årsregnskabet har vi ydet regnskabsmæssig assistance vedrørende opstilling af årsrapporten, samt diverse løbende rådgivning.

8.3. 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 19. marts 2014

RSM plus P/S

statsautoriserede revisorer

Niels Chr. Boll
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 19. marts 2014

Bestyrelsen:

Per Dalgaard

Jens Meilvang

Niels Ole Birk

Kim Lykke Jensen

Mads Nikolajsen

Kai Pedersen