

Reno Djurs I/S

Revisionsprotokollat af 07.04.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

| | |
|--|-----------|
| Indledning | 179 |
| Konklusion på revision af årsregnskabet 2021 | 179 |
| Revisionsstrategi | 179 - 181 |
| Kommentarer vedrørende betydelige forhold | 181 - 184 |
| Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet | 184 - 190 |
| Udtalelse om ledelsesberetningen | 191 |
| Øvrige forhold i tilknytning til revisionen | 191 - 192 |
| Afslutning | 192 |

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

| | |
|----------------|---------|
| Årets resultat | 8.307 |
| Aktiver i alt | 213.333 |
| Egenkapital | 111.342 |

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 2021**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021 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 170 - 177.

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 2021, 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".

Som følge af, at antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og 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

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet i det omfang, vi har fundet det hensigtsmæssigt for revisionen af årsregnskabet. Vi har opdateret vores forståelse af virksomhedens centrale processer med betydning for regnskabsaflæggelsen. Herudover har vi foretaget test af de for revisionen relevante interne kontroller i processerne:

- Omsætning, debitorer, indbetalinger
- Vareforbrug og omkostninger, kreditorer, udbetalinger

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn, udført 22.12.2021 på virksomhedens adresse Nymandsvej 11, 8444 Balle. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger og udsendt saldomeddelelser til udvalgte basiskunder.

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

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at den udførte revision i årets løb er udført som forberedelse af revisionen af årsregnskabet, så ovennævnte bemærkninger skal ses i

sammenhæng med de forhold, der omtales nedenfor.

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.

Virksomhedens omsætning er i år på t.DKK 193.529, imod en omsætning sidste år på t.DKK 182.815.

Indtægter fra dagrenovationen, genbrugspladser m.v. er steget med ca t.DKK 8.400 primært på grund af prisstigninger på taksterne til borgerne.

Ligeledes er omsætning fra basiskunder inklusiv statsafgifter steget med cirka t.DKK 2.300. I henhold til Deponeringsbekendtgørelsen skal blandet affald efter den 1. april 2020 deponeres i deponeringsanlæg, som ligger ikke længere end 15 km fra kysten. Miljøstyrelsen har i 2019 udskudt datoen til 1. januar 2023.

Disse regler har medført, at Reno Djurs I/S igen i år har modtaget affald fra kommuner i en stor del af Jylland, som ikke selv har muligheden for at kunne deponere dette affald indenfor lovgivningens rammer.

Modtagelsen af affald fra diverse kommuner har medført en betydelig stigning i omsætningen fra basiskunder i regnskabsårene 2020 og 2021.

Som et led i revisionen af omsætningen har vi kontrolleret korrekt periodisering og fuldstændigheden af de bogførte salgsdata, ved at sandsynliggøre/afstemme den bogførte omsætning i 2021 vedrørende dagrenovationen med data fra CapReno og oplysninger fra renovatører ved afhentning af dagrenovationen i 2021.

Vi har afstemt bogført omsætning fra basisydelser i 2021 med data fra virksomhedens vejesystem.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2021 og de første faktureringer i 2022 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at kreditnotaer udstedt til kunder i 2022 vedrørende 2021 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, og kontrol af 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

Årets tilgange på grunde og bygninger vedrørende genbrugsstationer er på cirka t.DKK 15.000 og vedrører primært ombygning af genbrugsstationer i Hornslet, Ebeltoft, Ryomgård, Glesborg og Drammelstrup.

Årets tilgang på inventar og tekniske anlæg vedrørende Reno Djurs, fælles er på t.DKK 216 og vedrører opdatering af virksomhedens hjemmeside, samt investering i tekniske anlæg på t.DKK 89.

Årets tilgang på inventar på t.DKK 708 vedrørende genbrugsstationer vedrører primært indkøb af adgangskontrol system og og kameraer vedrørende indførelse af selvbetjent genbrugsstation i Feldballe.

Årets tilgang på tekniske anlæg vedrørende basisaktiviteten er på t.DKK 3.399 og omfatter asfaltering af deponeringsområdet i Glatved.

Årets tilgange på tekniske anlæg vedrørende genbrugsstationer er på t.DKK 468 og vedrører bl.a. et pay by plate system.

Herudover er der på tekniske anlæg investeret t.DKK 1.315 i dagrenovationen, som vedrører køb af nye beholdere.

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

Årets afskrivninger samt eventuelle avancer og tab ved afvikling af anlægsaktiver 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 af basisydelse er 53% indbetalt efter balancedagen og frem til den 1. februar 2022.

Tilgodehavender fra dagrenovation 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. 690, som er over 90 dage gamle. Det samlede forfaldne tilgodehavende er t.DKK 90 mindre end sidste år. Som nævnt i tidligere års protokollater har selskabet sikkerhed for størstedelen af tilgodehavenderne, idet kundernes gæld fra dagrenovationen i en vis grad påhviler kundernes ejendom.

Det kan bemærkes, at der i indeværende regnskabsår kun har været et tab på debitorer på t.DKK 36.

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.

Vedrørende tilgodehavender fra basiskunder er der ingen tilgodehavender pr. 31.12.2021 som er mere end 30 dage gamle, da virksomheden fører en meget stram kreditstyring overfor disse kunder. Det er således ikke behov for hensættelse til tab på denne debitorgruppe.

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 Miljøministeriets bekendtgørelse nr. 1049 af 28. august 2013 om deponeringsanlæg.

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.

Hensættelsen udgør for 2021 t.DKK 2.525 mod t.DKK 2.671 i 2020. Den samlede hensættelse pr. 31. december 2020 udgør herefter t.DKK 43.580.

Reno Djurs fik i 2017 udarbejdet en rapport af COWI, som estimerer oprydningsforpligtelsens størrelse ved en fremtidig lukning af anlægget i Glatved, hvor der er lovmæssige krav om oprydning og oprensning af grundarealet m.v.

Cowis anbefaling var på dette tidspunkt, at man kunne nedsætte de årlige hensættelser til oprydningsforpligtelsen, da der ikke længere var behov for hensættelser i samme størrelsesorden som tidligere.

Reno Djurs fulgte denne anbefaling, og har i de efterfølgende år hensat mindre beløb pr. ton end angivet i lovgivningen. Reno Djurs har i 2017 fremsendt en rapport til Miljøstyrelsen med henblik på at få Miljøstyrelsens godkendelse til denne praksis, men man afventer stadig svar fra Miljøstyrelsen.

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.

Likviditet og kapitalberedskab (going concern)

Virksomheden har i regnskabsåret 2021 realiseret et resultat på t.DKK 8.307. Virksomhedens egenkapital udgør således t.DKK 111.342, hvoraf virksomhedskapitalen udgør t.DKK 103.036.

Virksomhedens resultatbudget for regnskabsåret 2022 udviser et resultat på t.DKK -5.655. Med tillæg af investeringsbidrag på t.DKK 3.900, samt budgetterede afskrivninger på t.DKK 15.850, forventes der et likviditetsmæssigt overskud fra driften på rundt regnet t.DKK 14.000 for 2022.

Det er på baggrund heraf ledelsens vurdering, at virksomheden har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre driften som forelagt i budgettet for 2022.

På baggrund af det for os forelagte materiale, har vi ikke fundet grundlag for at foretage en anden vurdering end den af ledelsen foretagne.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet

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

Der er således velfungerende funktionsadskillelse på følgende område:

- Personaleomkostninger - hvor der er adskillelse mellem funktionerne beregning, bogføring, udbetaling og opfølgning. Lønbogholder beregner og indberetter medarbejdernes lønforhold og disse godkendes af økonomichefen inden løndata indrapporteres til KMD.

På følgende områder er der der risiko for fejl og besvigelser:

- Omsætning, debitorer og indbetalinger - hvor der er sammenfald mellem funktionerne registrering af omsætning, registrering af kreditnotaer, adgang til stamdata, modtagelse af indbetalinger, afstemning og opfølgning.
- Vareforbrug/omkostninger, kreditorer og betalinger. Ved betaling af omkostninger eller andre indkøb kræves der to personer for at foretage betalinger i netbank (en regnskabsmedarbejder og direktøren eller den tekniske direktør). Bogholderen opretter en betalingsfil i netbank, når købet er godkendt af den ansvarlige indkøber. Betalingsfilen skal godkendes i netbank af den daglige ledelse inden regningen bliver betalt i netbank. I de tilfælde, hvor den daglige ledelse foretager indkøb, godkendelse af indkøb og

efterfølgende godkendelse af betalingen, er der ikke etableret en reel funktionsadskillelse mellem indkøb, godkendelse af indkøb og efterfølgende godkendelse af betalingen af indkøbet.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2021 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

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 2021 og de første købsfakturaer i 2022 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

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

Det er ledelsens opfattelse, at omkostninger til affaldshåndtering er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Personaleomkostninger

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 Skattestyrelsen.

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 mellemværender med kreditinstitutter er afstemt til årsopgørelse.

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

Opdelingen af gæld til kreditinstitutter i henholdvis kort- og langfristet del er gennemgået med ledelsen. Herudover har vi vurderet de underliggende forudsætninger herfor.

Vi har kontrolleret i tingbogsattest, at samtlige behæftelser er medtaget i årsrapporten.

Vi har kontrolleret i personbogsattest, at samtlige behæftelser er medtaget i årsrapporten.

Vi har kontrolleret i bilbogsattest, at samtlige behæftelser er medtaget i årsrapporten.

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:

- 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 2021.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder særligt henholdsvis SOR 6 (version 2.0) og SOR 7 (version 2.0). Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført under hensyntagen til relevante plantemaer.

Vores revision har omfattet følgende områder:

Juridisk-kritisk revision

Gennemførelse af indkøb
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
Gennemførelse af salg

Forvaltningsrevision

Aktivitets- og ressourcestyring
Mål- og resultatstyring
Styring af offentlige indkøb

Gennemførelse af indkøb

Ved stikprøvevis gennemgang af virksomhedens indkøb har vi ikke konstateret regelbrud ved gennemførelse af indkøb. Virksomheden anvender de kriterier for indkøb som er relevante, eksempelvis indkøftaler via Staten og Kommunernes Indkøbsservice eller EU's udbudsdirektiver ved større indkøb.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Ved stikprøvis gennemgang af ansættelseskontrakter og gennemgang af lønsedler har vi ikke konstateret regelbrud. Lønninger udbetales i henhold til ansættelseskontrakterne og overenskomsterne. Overarbejde og mertillæg udbetales kun i mindre grad.

Gennemførelse af salg

Vi har revideret varesalg fra dagrenovationen og basiskunder og sandsynliggjort årets omsætning, herunder har vi gennemgået de fastsatte takster for de nævnte ydelser og sammenholdt disse med budgettet uden at dette har givet anledning til bemærkninger.

Aktivitets- og ressourcestyring

Virksomheden udarbejder et driftsbudget, hvor der foretages opfølgning hvert kvartal for at sikre, at aktiviteten svarer til de anvendte ressourcer (vareforbrug og lønninger m.v.). Virksomhedens takster for diverse ydelser til borgere og vognmænd sammenholdes ligeledes med øvrige kommuners takster for at sikre virksomhedens produktivitet og effektivitet. Taksterne fastsættes ud fra de omkostninger, der påhviler den enkelte ydelse.

Reno Djurs's takster for basis ydelser er en af landets laveste, ligesom gebyrer for dagrenovationen er i den lave ende, og man kan således konkludere, at der er en god sammenhæng mellem virksomhedens aktiviteter og de anvendte ressourcer.

Mål- og resultatstyring

Direktionen og bestyrelsen afholder jævnligt møder, hvor virksomhedens mål drøftes og der følges op på igangværende sager. Vi har ved vores gennemgang af referater fra bestyrelsesmøder ikke konstateret forhold som gav anledning til bemærkninger.

Virksomhedens strategier og planer for de kommende år fremgår ligeledes af ledelsens årsberetning i årsrapporten.

Styring af offentlige indkøb

De enkelte afdelinger har ansvaret for at indkøbe og godkende fakturaen. Fakturaen skal efterfølgende godkendes af direktøren inden betaling. Større indkøb bliver kun foretaget med ledelsesinddragelse. I det omfang det er relevant, anvendes der SKI aftaler ved indkøb. Større indkøb af varer såvel som tjenesteydelser sker på grundlag af udbudsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

I efterfølgende år vil områderne blive revideret ud fra en turnus ordning.

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 efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til virksomheden:

Persondataforordningen/GDPR

Den 25. maj 2018 trådte en ny databeskyttelsesforordning (populært kaldet persondataforordningen på dansk og GDPR på engelsk) i kraft inden for EU og dermed i Danmark. Formålet med forordningen er at beskytte EU-borgeres oplysninger og data mod uretmæssig brug og misbrug. Derudover er hensigten, at der skal være ens regler på området i alle EU-landene.

Overtrædelse af persondataforordningen kan give bøder på op til 4% af virksomhedens omsætning.

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang virksomheden overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om virksomheden lever op til de gældende krav.

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.

Vi skal anbefale, at ledelsen - som et led i virksomhedens risikostyring - gennemgår virksomhedens forsikringsforhold normalt en gang om året.

Virksomhedens forsikringsforhold er ifølge det oplyste gennemgået af virksomhedens forsikringsmægler i 2020.

Ledelsens regnskaberklæring 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

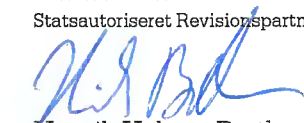
Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Aarhus, den 7. april 2022

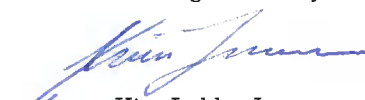
Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab




Henrik Holmer Bretlau
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 7. april 2022.



Kim Lykke Jensen
Formand

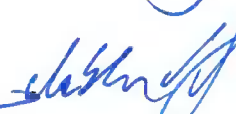


Jens Meilvang

Jens Bjørn Andersen



Diana Therese Mikkelsen



Aleksander Myrhøj



Anita Søholm