

Reno Djurs I/S

Revisionsprotokollat af 21.03.24

vedrørende

Årsrapport for 2023



Indledning	212
Konklusion på revision af årsregnskabet 2023	212
Revisionsstrategi	212 - 214
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	214 - 216
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	216 - 227
Udtalelse om ledelsesberetningen	227
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	227 - 229
Afslutning	230

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-10.208
Aktiver i alt	297.909
Egenkapital	116.105

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 2023**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2023 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

De supplerende oplysninger i årsregnskabet i note 12-21 er ikke en del af det reviderede årsregnskab, hvorfor vi ikke udtrykker nogen form for konklusion med sikkerhed om note 12-21.

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
- Hensatte forpligtelser

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2023, 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. Den daglige ledelse har dog implementeret flere gode interne kontroller på ledelsesniveau, der i et vist omfang kompenserer for den manglende funktionsadskillelse. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en kombineret system- og substansbaseret revisionsstrategi. Således udføres vores revision med en vis vægt på gennemgang og test af kontroller samt disses sammenhæng til årsregnskabet, suppleret med 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.

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 og indbetalinger

Vareforbrug og omkostninger, kreditorer og udbetalinger

Revision i årets løb

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn, udført den 20.12.2023. 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**

Vi har foretaget test af de for revisionen relevante interne kontroller omkring registrering af varesalg, idet størstedelen af det bogførte varesalg kan afstemmes eller sandsynliggøres ud fra data fra vejesystemet og data fra dagrenovationssystemet CapReno.

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 209.506, imod en omsætning sidste år på t.DKK 192.587.

Indtægter fra basisydelser inklusiv statsafgifter er steget med t.DKK 16.919 primært på grund af stigende takster på grundgebyret for dagrenovationen.

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 2023 fra dagrenovationen med data fra CapReno og oplysninger fra renovatører ved afhentning af dagrenovationen i 2023.

Ligeledes har vi afstemt bogført omsætning fra basisydelser i 2023 med data fra virksomhedens vejesystem.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer fra basisydelser i 2023 og de første faktureringer i 2024 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt til kunder i 2024 vedrørende 2023 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.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er centralt forhold ved revisionen.

Hensatte forpligtelser omfatter sikkerhedsstillelse overfor godkendelsesmyndigheden for de forpligtelser, herunder nedlukningsomkostninger og efterbehandlingsomkostninger, som påhviler virksomheden, jævnfør Miljøministeriets bekendtgørelse nr. 1253 af 21. november 2019 om deponeringsanlæg.

Den samlede hensættelse udgør pr. 31. december 2023 t.DKK 48.532. Hensættelsen er i 2023 reguleret med t.DKK 2.501 mod t.DKK 2.249 i 2022. I hensættelsen pr. 31.12.2023 tillægges årets kursgevinst på obligationer på t.DKK 1.053 og årets rentetilskrivninger på t.DKK 766. I alt er hensættelsen forøget med t.DKK 4.320 i 2023.

Miljøstyrelsen har oprindeligt udarbejdet en vejledning baseret på deponeringsbekendtgørelsen til beregning af hensættelse til nedlukning og efterbehandling. I forbindelse hermed godkendte Miljøstyrelsen en række satser for forskellige affaldskategorier.

Efterfølgende har det vist sig, at antagelser og forudsætninger, der lå til grund for de af Miljøstyrelsen godkendte satser, ikke længere er gældende, hvorfor selskabets ledelse i 2017 har rekvireret en rapport fra COWI på baggrund af opdaterede antagelser og forudsætninger, som estimerer sikkerhedsstillelsens størrelse ved en fremtidig lukning af anlægget i Glatved.

COWI's anbefaling var på dette tidspunkt, at man kunne nedsætte de årlige hensættelser til nedlukning og efterbehandling, 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 fastsat af godkendelsesmyndigheden.

Reno Djurs har i 2017 fremsendt COWI-rapporten til Miljøstyrelsen med henblik på at få Miljøstyrelsens godkendelse til denne praksis, men man afventer stadig svar fra Miljøstyrelsen.

Den samlede hensættelse er behæftet med stor grad af skøn, da der løbende sker en udvikling i hvor meget og hvordan der deponeres, ligesom der løbende fokuseres på at gøre efterbehandling bedre og mere effektiv.

Vi har gennemgået og efterprøvet den af ledelsen udarbejdede dokumentation for den hensatte forpligtelse i henhold til lovgivningen, herunder drøftet de forudsætninger der ligger til grund for beregningen. Vi har tillige drøftet den fortsatte anvendelse af COWI-rapporten fra 2017 som grundlag for ledelsens beregning af hensættelsen. Det er ledelsens vurdering, at de centrale antagelser forsat er gældende.

Det er endvidere ledelsens vurdering, at den hensatte forpligtelse er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis, og at den skønsmæssige usikkerhed er behørigt beskrevet i årsregnskabet.

På baggrund af vores gennemgang kan vi tilslutte os ledelsens vurdering.

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.

Materielle anlægsaktiver

I modsætning til sidste år er materielle anlægsaktiver ikke længere et centralt forhold ved revisionen. Dette begrundes i, at der ikke er en særlig risiko ved regnskabsposten, da værdiansættelsen er baseret på investeringer fra eksterne leverandører, der efterfølgende afskrives over selskabets sædvanlige afskrivningspolitik, og der historisk ikke er konstaterede væsentlige gevinster eller tab ved salg eller udrangering.

Årets tilgange på grunde og bygninger er på t.DKK 1.972 og vedrører primært arbejde i forbindelse med afslutningen af ombygningen af genbrugsstationer i Hornslet, Ebeltoft, Ryomgård, Glesborg og Drammelstrup, hvor der over de seneste år er foretaget en omfattende renovering af genbrugspladserne.

Årets tilgange på inventar på t.DKK 1.354 vedrører primært indkøb af materiel til genbrugspladserne.

Årets tilgange på tekniske anlæg udgør t.DKK 68.325, heraf vedrører indkøb af containere og beholdere m.v. til dagrenovationen t.DKK 66.408. De store investeringer skyldes primært, at der er investeret store beløb i nye beholdere til et nyt affalds sorteringssystem.

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 stikprøvevist kontrolleret fysisk tilstedeværelse for selskabets grunde og bygninger, samt tekniske anlæg og maskiner.

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

Som led i revisionen af tilgodehavender fra salg har vi gennemgået forretningsgange på området, herunder foretaget test af nøglekontroller. Revisionen af de interne kontroller er foretaget i forbindelse med statusrevision.. Som supplement til revisionen af de interne kontroller har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet udført yderligere revisionshandlinger for at overbevise os om tilgodehavendernes tilstedeværelse, værdiansættelse og rettigheder.

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 58% indbetalt efter balancedagen og frem til den 25. januar 2024.

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 oplyse, at selskabet har forfaldne tilgodehavender fra dagrenovationen til private kunder og erhvervskunder for ca. t.DKK. 575, som er over 90 dage gamle, heraf er t.DKK 556 sendt til inkasso pr. 31.12.2023. Det samlede forfaldne tilgodehavende er t.DKK 115 mindre end sidste år. Som nævnt i tidligere års protokollater har selskabet sikkerhed for størstedelen af 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 14.

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 væsentlige tilgodehavender pr. 31.12.2023 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.

Likviditet og kapitalberedskab (going concern)

Virksomheden har i regnskabsåret 2023 realiseret et resultat på t.DKK -10.208. Virksomhedens egenkapital udgør således t.DKK 116.105.

Virksomhedens resultatbudget for regnskabsåret 2024 udviser et resultat på t.DKK -22.620. Med tillæg af budgetterede afskrivninger på t.DKK 23.800, forventes der kun et mindre likviditetsmæssigt overskud fra driften i det kommende år.

Årsagen til, at der forventes større underskud i 2024 er, at taksterne for dagrenovations- og basisydelse ikke reguleres, således at de modsvarer omkostningerne til driften. I stedet anvendes tidligere års overskud fra opkrævninger hos dagrenovationskunder og basiskunder til at finansiere underdækningen for de to områder.

Årets afdrag på gæld til Kommunekredit forventes at udgøre t.DKK 7.680.

Da det kommende års likviditetsmæssige indtjening ikke kan dække afdrag på lån og eventuelle investeringer i 2024, vil selskabet trække på sine likviditetsreserver i 2024.

Ved udgangen af 2023 har selskabet et indestående på kassekreditten på t.DKK 9.271, samt en værdipapirbeholdning på t.DKK 116.806.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at virksomheden har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre driften som forelagt i budgettet for 2024.

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 kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Vi har ved vores revision konstateret, at ledelsen som reaktion på det nævnte personsammenfald udfører flere kompenserende kontrolhandlinger,

Der er således ikke effektiv funktionsadskillelse på følgende områder:

- Omsætning, debitorer og indbetalinger - hvor der er sammenfald mellem funktionerne registrering af omsætning, registrering af kreditnotaer og modtagelse af indbetalinger, afstemning og opfølgning. Ligeledes har enkelte betroede medarbejdere adgang til tilretning af stamdata, og der er således mulighed for, at medarbejdere kan begå besvigelser ved tilretning af disse.
- Vareforbrug, kreditorer og udbetalinger. Ved betaling af omkostninger eller andre indkøb, kræves der godkendelse af en regnskabsmedarbejder og direktøren for at kunne foretage betalinger i netbank. Regnskabsmedarbejderen opretter en betalingsfil i netbank, når købet er godkendt af den ansvarlige indkøber og af direktør eller miljøchef. Betalingsfilen skal godkendes af direktøren, inden regningerne bliver betalt i netbank. Der kan dog altid være en vis risiko for, at ledelsen kan tilsidesætte de interne kontroller, og der kan således opstå tilsigtede eller utilsigtede fejl.
- Der foreligger dobbeltprokura til selskabets netbank, hvilket betyder, at medarbejdere i bogholderiet kan oprette en betaling i netbank, som efterfølgende skal godkendes af direktør Morten Therkildsen eller af den tekniske direktør Hardy Mikkelsen, inden betaling kan gennemføres. Vi har dog bemærket, at direktør Morten Therkildsen ifølge engagementsvar fra banken har eneprocura til at foretage ind- og udbetalinger fra selskabets driftskonto udenom netbank. Der foreligger dog den interne kontrol, at en af virksomhedens bogholder foretager ugentlige afstemninger af selskabets bankkonto, hvorved uretmæssige tilegninger fra bankkontoen vil blive opdaget.

Der foreligger som følge af den manglende funktionsadskillelse 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 2023 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi skal opfordre virksomhedens ledelse til at sikre sig bedst muligt mod uregelmæssigheder. Dette kan eksempelvis ske ved at indføre følgende yderligere kompenserende kontroller:

- Selskabet bør overveje at afskaffe eneprokura til direktøren ved indbetaling og udbetaling fra banken udenom netbanken, eller som minimum indføre dobbeltprokura ved ind- og udbetalinger fra selskabets driftskonto udenom netbanken.
- Gennemlæsning af konto for salg af basisydelse for at sikre, at der ikke sker bogføring af fiktive kreditnotaer.

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 2023 og de første købsfakturaer i 2024 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, og sammenholdt disse med lønsedler.

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 henholdsvis 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.

Egenkapital

Egenkapitalen udgør t.DKK 116.105 og omfatter akkumulerede over/underdækninger for de foregående år i de enkelte takstområder.

De akkumulerede overdækninger kan ikke anvendes til udlodning til interessenterne.

Beløbet er udtryk for en "hvile i sig selv kapital" i de enkelte takstområder.

Det er som udgangspunkt kun midlertidige forskelle i opkrævninger og faktiske omkostninger, som udgør denne kapital. Det er dog muligt at foretage opkrævning til kommende konkrete investeringer.

Det anbefales derfor at overveje, hvorledes overdækningerne i de enkelte takstområder kan nedbringes i de kommende år.

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.

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 regnskabsårer 2024.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har udført vores revision efter standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi ud over den finansielle revision af regnskabet tillige har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Vores juridisk-kritiske revision har omfattet en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vores forvaltningsrevision har omfattet en vurdering af, om systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Vi har i overensstemmelse med standarderne udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision inden for udvalgte plantemaer. Udvælgelsen af plantemaer er foretaget med udgangspunkt i drøftelser med ledelsen, således at hovedvægten er lagt på de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer.

Revisionen gennemføres efter nedenstående rotationsplan, så de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer bliver udvalgt mindst én gang over en 5-årig periode.

Kategori	Plantema	Emne	Væsentlige kritiske bemærk- ninger	Senest revideret	Indgår i årets revision
Juridisk-kritisk	Gennemførelse af indkøb	Indkøb som er omfattet af tilbudslov og EU udbudsdirektiv	Nej	2022	Nej
Juridisk-kritisk	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	Personaleomkostninger, herunder at ansættelsesvilkår er i overensstemmelse med overenskomster for den ansattes område	Nej	2021	Ja
Juridisk-kritisk	Myndigheders gebyropkrævning	Afgiftsbelagt affald	Nej	2021	Ja
Forvaltning	Aktivitets- og resourcestyring	Personaleudgifter i forhold til sparsommelighedsaspektet	Nej	2021	Ja

Kategori	Plantema	Emne	Væsentlige kritiske bemærk- ninger	Senest revideret	Indgår i årets revision
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Anlægsinvesteringer hensyntagen til sparsommelighedsaspektet	Nej	2022	Nej
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Ledelsmæssige styring af indkøb som ikke er anlægsinvesteringer under hensyntagen til sparsommelighedsaspektet	Nej	2022	Nej
Forvaltning	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Ledelsesmæssig styring af større projekter - Ledelsens løbende opfølgning på den økonomiske forvaltning af projekter	Nej	2022	Nej

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har gennemgået forretningsgange og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.

Vi har for stikprøvevist udvalgte ansatte påset, at der foreligger ansættelseskontrakter, og at disse er korrekt anvendt som grundlag for udbetaling af løn og andre vederlag, og at løn og vederlag m.v. er afregnet i overensstemmelse med indgåede aftaler.

Vi har stikprøvevist påset, at vederlag til bestyrelsen er i overensstemmelse med indgåede aftaler.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at løn- og ansættelsesmæssige dispositioner foretages i overensstemmelse med bestemmelser i love m.v. samt overenskomster og individuelle aftaler.

Myndigheders gebyropkrævning

Vi har gennemgået selskabets budgetlægning til brug for beregning af takster for opkrævning af takster for basisydelse i form af indvejet affald til deponering i Glatved deponeringsanlæg for 2023.

Selskabet opkrævede i 2023 mindre takster end der forventes af udgifter på basisydelse for på denne måde at tilbagebetale tidligere års for meget opkrævede gebyrer til kunderne.

Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har foretaget en vurdering af, om virksomhedens aktiviteter og de anvendte ressourcer i form af afholdte personaleomkostninger i produktionen er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne i forhold til formålet.

Vi har som led i revisionen gennemgået den ledelsesmæssige styring af personalesammensætningen og undersøgt om ledelsen har etableret en hensigtsmæssig budgetlægning og budgetlægning der er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse og sammensætning af personalet. Vi har i den forbindelse konstateret, at der foreligger driftsbudgetter.

Vi har fået oplyst, at ledelsen løbende gennemgår kvartalsvise budgetopfølgninger. Det er vores opfattelse, at ledelsens kvartalsvise opfølgning medvirker til at sikre, at der foretages skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af de modtagne driftstilskud.

Vi har sammenholdt lønomkostningsniveauet med en tilsvarende virksomhed, og herudover har vi vurderet virksomhedens aktiviteter for dagrenovationen, herunder drift af genbrugsstationer samt basisydelser med de anvendte ressourcer til produktionsomkostninger og herunder primært forbruget af personaleomkostninger.

Ved sammenligning med to tilsvarende virksomheder som modtager affald til deponi og efterbehandling kan vi konstatere, at Reno Djurs takster for modtagelse af affald er noget lavere end for de to sammenlignelige virksomheder.

Ved sammenligning med øvrige kommuners dagrenovationsydelser samt ydelser for genbrugsstationer, kan vi konstatere, at selskabets takster for disse ydelser er noget lavere end gennemsnittet for tilsvarende ydelser i de andre 98 kommuner.

De lave takster for basisydelser, samt ydelser for dagrenovation og genbrugsstationer hos Reno Djurs I/S indikerer, at selskabet anvender færre omkostninger/ressourcer til driften end for tilsvarende renovationselskaber.

Vi vurderer derfor, at der er en god sammenhæng mellem selskabets aktiviteter og de anvendte ressourcer til personaleomkostninger og øvrige produktionsomkostninger. De lave takster for selskabets ydelser giver et billede af, at selskabets aktiviteter drives produktivt, effektivt og sparsommeligt.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er udvist den fornødne sparsommelighed.

Der foretages ikke målinger eller analyser, som er rettet mod produktiviteten, men der foretages løbende en vurdering af, om de anvendte ressourcer har en passende sammenhæng med indholdet, herunder om der sker de fornødne tilpasninger af bl.a. medarbejderressourcer i de tilfælde, hvor der sker ændringer i indholdet i de enkelte aktiviteter i forhold til forudsætningerne i den oprindeligt planlagte aktivitet.

På baggrund af vores udførte revision og de begrænsede muligheder, der er for at foretage dokumenterede analyser og målinger på produktiviteten, finder vi, at der er udført det fornødne med henblik på at opnå en passende produktivitet i de gennemførte aktiviteter.

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

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-borgernes 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 januar 2023.

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

I forhold til ovennævnte bekendtgørelse skal vi oplyse om, at

Ledende revisionspartner Henrik Holmer Bretlau er tiltrådt på bestyrelsesmødet den 14. november 2006 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006, og har fungeret i en opgaveperiode på 7 år. Ledende revisionspartnere er omfattet af de særlige regler for Partnerrotation og Henrik Holmer Bretlau var derfor indtrådt i en Cooling off periode på 7 år fra og med regnskabsårene 2013 til 2019, og er derfor for regnskabsåret 2020 indtrådt som ledende revisionspartner igen.

Beierholm er genvalgt årligt i en samlet opgaveperiode på 17 år frem til og med regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Revisionspåtegningen er i overensstemmelse med beskrivelserne i revisionsprotokollen.

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

Vi bekræfter endvidere overfor bestyrelsen, at Beierholm ved statsautoriseret revisor Henrik Holmer Bretlau, samt ledende revisionsmedarbejder, der udfører den lovpligtige revision, er uafhængige af Reno Djurs I/S.

Vi har ikke anvendt eksterne personer udenfor Beierholm ved revisionen.

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

I forhold til ovennævnte bekendtgørelse skal vi oplyse, at

Vi ikke har konstateret forhold eller ricisi under vores revision, som kan rejse tvivl om fortsat drift eller identificeret forhold, som efter vores 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 Reno Djurs I/S.

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 vores mening er betydelig for regnskabsafreggelsen.

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 med undtagelse af de i forbeholdet omtalte forhold.

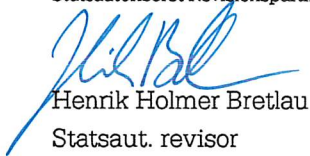
AFSLUTNING

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 21. marts 2024


Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Henrik Holmer Bretlau
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 21. marts 2024


Niels Ole Birk
Formand


Kim Lykke Jensen


Jens Bjørn Andersen


Diana Therese Mikkelsen

Tom Bytoft


Anita Søholm

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Tom Christen Friis Bytoft Hansen

Bestyrelse

Serienummer: e4401bfc-84ce-4dff-812e-5ce9ca010173

IP: 85.191.xxx.xxx

2024-04-13 10:25:30 UTC



Penneo dokumentnøgle: OYMLA-C4DV5-QG3VL-J0ET0-ZQ5CY-LNKCY

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>