

**Reno Djurs I/S**

**Revisionsprotokol side 77 - 87**

**Årsregnskab 2015**

## Revisionsprotokollat for Reno Djurs I/S

### 1. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2015

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for Reno Djurs I/S for 2015.

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

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Resultat	-5.170.242	-2.094.787
Pengestrømme fra driftsaktiviteten	18.735.000	18.735.000
Aktiver	170.910.821	171.238.541
Egenkapital	121.631.889	126.802.131

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

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

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

Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse fremgår af afsnit 7 i dette års protokollat.

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

### 2. Ikke korrigerede fejl

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

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

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

### 3. Kommentarer og supplerende specifikationer til regnskabet

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

Årets resultat blev et underskud på t.kr. 5.170 imod et underskud sidste år på t.kr. 2.095.

Der var budgetteret med et underskud i 2015 på t.kr. 11.000. Nettoomsætningen blev lavere end forventet, men samtidig blev selskabets produktionsomkostninger væsentlig lavere end budgetteret, hvilket har været medvirkende til, at årets underskud blev reduceret i forhold til det budgetterede underskud.

Omsætningen udgør i år t.kr. 129.467 imod t.kr. 127.239. Statsafgifterne, som indgår i omsætningen, er i år steget med t.kr. 4.824. Når der korrigeres for denne stigning, har der reelt været et fald i omsætningen på t.kr. 2.596 i forhold til sidste år.

Andre driftsindtægter udgør i år t.kr. 1.591 imod t.kr. 1.438 sidste år.

Produktionsomkostningerne udgør i år på t.kr. 116.322, hvilket er en stigning på t.kr. 3.536 i forhold til sidste år. Når der korrigeres for stigninger i statsafgifter på t. kr. 4.824 er der tale om et fald i produktionsomkostningerne i forhold til sidste år.

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. 3.650 inklusive rentetilskrivning og kurstab. Den samlede hensatte forpligtelse udgør i alt t.kr. 27.947 pr. 31.12.2015.

Administrationsomkostninger er steget t.kr. 2.175 og udgør i år t.kr. 20.266. Stigningen kan blandt andet henføres til afholdte udgifter på projekterne "Øget genbrug via bringeordninger" og "Uforløste potentialer på genbrugsstationer", og konsulentudgifter i forbindelse med etablering af Feldballe Genbrugsstation.

Finansielle poster er i år en nettoindtægt på t.kr. 359 imod t.kr. 104 sidste år.

Pengestrømsopgørelsen viser, at de likvide beholdninger udgør t.kr. 33.374 pr. 31.12.2015 i form af likvide midler på t.kr. 5.188 og værdipapirbeholdninger i frit depot på t.kr. 28.186. Sidste år var de likvide midler på t.kr. 61.180. Samlet set er likviditeten reduceret med t.kr. 27.806 i regnskabsåret.

Det er primært årets samlede investeringer i anlægsaktiver på t.kr. 33.664, som har medført det øgede træk på likviditeten.

Årets investeringer i tekniske anlæg på t.kr. 33.664 vedrører primært udvidelsen af anlægget i Glatved, samt indkøb af en ny Ljungy Kompaktor til t.kr. 2.035.

Ligeledes er der i år investeret t.kr. 807 til indkøb af nye affaldsspande til dagrenovationen og indkøb af diverse mindre containere m.v.

Virksomheden er velkonsolideret, idet egenkapitalen udgør cirka 71,1% af den samlede balancesum.

#### **4. Forsikringsforhold**

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

## **5. Revisionsplanlægning og gennemførelse**

### **5.1 Revisionsplanlægning**

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

Disse områder er:

#### **Omsætning**

Vi har kontrolleret, at omsætningen er registreret i den korrekte periode, samt at fakturering er foretaget frem til 31. december 2015.

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 afspadsring er kontrolleret uden bemærkninger.

#### **Finansielle poster**

Renter og kurstab er afstemt til årsopgørelser fra virksomhedens bank.

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

#### **Tilgodehavender**

Vi har foretaget en gennemgang af selskabets tilgodehavender fra salg.

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

Ved årets udgang er der forfaldne tilgodehavender hos private dagrenovationskunder på over 90 dage på ca. t.kr. 962 og tilsvarende på erhvervsrenovationskunder på t.kr. 202. Det samlede tilgodehavende hos dagrenovationskunder udgør t. kr. 1.386. Selskabet har en vis sikkerhed i tilgodehavenderne hos især de private dagrenovationskunder, idet eventuel gæld fra dagrenovationen påhviler ejendommen. Ved et eventuelt fremtidigt ejerskifte vil tilgodehavendet blive opkrævet hos den nye ejer.

Risikoen for eventuelle tab er væsentlig større på den del af dagrenovationen som vedrører erhvervskunder, men det forfaldne beløb udgør som tidligere anført kun t.kr. 202.

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

Selskabet har derfor ikke hensat beløb til imødegåelse af tab på debitorer i regnskabet for 2015.

#### **Likvide beholdninger og likvide værdipapirer**

Bankindeståender og værdipapirer er afstemt til årsopgørelser fra virksomhedens bank.

Der er indhentet engagementsforespørgsel til bekræftelse af disse.

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

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

#### **Leverandørgæld og anden gæld**

Kreditorer er stikprøvevist afstemt til kontoudtog. Selskabet har ved udgangen af regnskabsåret tilgodehavender hos nogle enkelte kreditorer på i alt t.kr. 506. Tilgodehavendet er i årsrapporten modregnet i den samlede gæld til kreditorerne og er derfor ikke omklassificeret til debitorer. Vi har kontrolleret, at gældsposter er korrekt periodiseret.

Anden gæld er kontrolleret og afstemt.

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

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

#### **5.2 Revisionens gennemførelse**

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

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

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

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

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

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol.

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

## **6. Kommentarer til forvaltningsrevisionen**

Selskabet er omfattet af Lov om Kommunal Styrelse i henhold til seneste vedtægter. I henhold til vedtægterne har vi foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af væsentlige budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

### **6.1 Forvaltningen af selskabets midler – økonomistyring**

Med henblik på at vurdere, om selskabet drives under skyldig hensyntagen til økonomistyringsaspektet, skal ledelsen løbende vurdere, om der er opbygget et tilstrækkeligt effektivt informationssystem, som sikrer, at der styres efter og følges op på opnåelsen af en hensigtsmæssig ressourceudnyttelse.

Vurderingen af økonomistyringsaspektet kan eksempelvis ske ved kontrol af, om:

- Der er udarbejdet en skriftlig budgetprocedure for budgetudarbejdelse og budgetopfølgning.
- Budgetproceduren for budgetudarbejdelse følges.
- Løbende budgetopfølgning foretages tilstrækkeligt hyppigt.
- Detaljeringsgraden er tilstrækkelig høj.

Ved vores revision af selskabets økonomistyring har vi vurderet, at der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes, og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, regnskabsaflæggelse herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

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

### **6.2 Forvaltningen af selskabets midler – sparsommelighed**

Med henblik på at vurdere, om selskabet også drives under skyldig hensyntagen til sparsommelighedsaspektet, skal ledelsen løbende vurdere, om de enkelte transaktioner har været i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der skønnes at være en rimelig, hensigtsmæssig og sparsommelig administration, som dette måtte være fastsat i selskabets målsætninger.

Vurderingen af sparsommelighedsaspektet kan for eksempel ske ved analyser af, om:

- Lønninger til personale er rimelige set i forhold til kvalifikationer og anciennitet.
- Der indhentes alternative tilbud ved køb af varer og tjenesteydelser.
- Foreliggende rabatmuligheder er udnyttet.
- Udgifter er rimelige i forhold til egne målsætninger.
- Optagne lån er forrentet fordelagtigt.
- Likvide midler er anbragt fordelagtigt.

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist vurderet, om selskabets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Ved vores vurdering af, om der ved forvaltningen af selskabets midler er taget skyldige økonomiske hensyn, har vi i forbindelse med sparsommelighedsaspektet blandt andet stikprøvevist undersøgt:

- At der foreligger retningslinjer for daglige indkøb, der sikrer sammenhæng imellem pris og kvalitet.
- At der ved større indkøb er indhentet tilbud.

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

### **6.3 Forvaltningen af selskabets midler – produktivitet**

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

### **6.4 Forvaltningen af selskabets midler – effektivitet**

Med henblik på at vurdere, om selskabet ligeledes drives under skyldig hensyntagen til effektivitetsaspektet, skal ledelsen løbende evaluere, om den udførte affaldshåndtering har været i overensstemmelse med målsætningerne.

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt selskabet når sine mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer.

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

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

## 7. Generelt om revisionen

Som revisor for selskabet er det vor pligt at redegøre for revisors arbejde. Vi har senest redegjort herfor i revisionsprotokollatet for 2012, og ønsker derfor at gentage det i år under følgende overskrifter:

- arbejdsfordeling og ansvar
  - selskabets ledelse
  - revisor
- revisionens formål, planlægning og udførelse
- revisionsprotokollen
- offentliggørelse

### Arbejdsfordeling og ansvar

#### Selskabets ledelse

Ifølge årsregnskabsloven er det ledelsens ansvar at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med regnskabslovgivningen og regnskabsbestemmelserne i selskabets vedtægter. Ledelsen har således ansvar for, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat. Såfremt selskabet i tilknytning til årsregnskabet udarbejder en ledelsesberetning, er det ifølge årsregnskabsloven, ledelsens ansvar at ledelsesberetningen giver et retvisende redegørelse.

Selskabets ledelse er forpligtet til at oplyse os om forhold - herunder begivenheder efter regnskabsårets udløb - som kan have betydning for vor revision af årsregnskabet, ligesom den skal give os tilladelse til at foretage de undersøgelser, som vi finder nødvendige. Ledelsen skal ligeledes sikre, at vi får den information og assistance, som vi finder nødvendig for at kunne opfylde vort hverv.

#### Revisor

Det er vores ansvar at undersøge, om det af ledelsen aflagte årsregnskab opfylder kravene til regnskabsaflæggelse i lovgivningen og selskabets vedtægter. Såfremt der i tilknytning til årsregnskabet udarbejdes en ledelsesberetning, er det vores ansvar at udtale os om hvorvidt ledelsesberetning er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi skal - under hensyntagen til væsentlighed og risiko - gennemgå og vurdere de af ledelsen tilrettelagte bogføringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen. Hvis vi finder mangler vedrørende disse, skal ledelsen informeres herom. Det er ligeledes vores opgave at undersøge, om bestyrelsen har udarbejdet protokoller og referater, samt at revisionsprotokollen er underskrevet af bestyrelsen.

Når revisionen er afsluttet, afgiver vi en revisionspåtegning. Vores revisionspåtegning er også beregnet til brug for andre interessegrupper end selskabets interessenter, hvorfor vi ved vurderingen af indholdet og præsentationen af årsregnskabet er forpligtet til at tage hensyn hertil.

I de følgende punkter redegøres mere detaljeret for vort arbejde og ansvar i henhold til god revisionssskik:

- Revisionsarbejdet skal planlægges og udføres således, at der opnås høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.



- Konklusioner af revisionsarbejdet vil blive baseret på stikprøver, hvilket indebærer en risiko for, at væsentlige fejl eller mangler ikke opdages, selvom revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionsskik.
- Hvis årsregnskabet ikke er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i lovgivningen og selskabets vedtægter, og vi anser, at uoverensstemmelsen er væsentlig, er vi forpligtet til at tage forbehold i revisionspåtegningen. Herunder skal vi oplyse, hvis et forbehold er af så afgørende betydning, at det fører til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.
- Såfremt der er bestemte forhold i årsregnskabet, som bør fremhæves, skal vi anføre disse forhold i revisionspåtegningen som supplerende oplysninger.
- Mener vi, der er sket overtrædelse af lovgivningen, vil forholdet normalt blive drøftet med ledelsen, inden vi foretager os yderligere.
- Såfremt der er forhold, der giver en begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- og/eller strafansvar, skal vi give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Tilsvarende gælder, hvis bestemmelserne i bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmaterialet, ikke er overholdt.
- Ved færdiggørelsen af revisionsarbejdet skal vi udarbejde et revisionsprotokollat til brug for bestyrelsen.
- Vedrørende ansvar for undgåelse af besvigelser henvises til omtalen i afsnittet om "Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse".

### **Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse**

Formålet med revision af et årsregnskab er at sætte revisor i stand til at konkludere, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningen, relevante regnskabsstandarder, vedtægter og god regnskabsskik.

Grundlaget for planlægningen og udførelsen af revisionen er informationer om selskabets virksomhed, herunder organisation og kontrolmiljø. Indsamlingen af informationer vil primært ske ved drøftelse med ledelse og regnskabsmedarbejdere. På dette grundlag planlægges og udføres revisionen samt vores rapportering med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko. Herved sikres, at revisionen udføres så effektivt som muligt og med hovedvægt på de poster i årsregnskabet samt de dele af bogførings-systemerne, hvor risikoen for fejl eller mangler er størst.

Vor påtegning på årsregnskabet udtrykker, at vi har tilrettelagt og udført vor revision for selskabet for at opnå høj men ikke fuld sikkerhed for vores konklusioner. Vi kan således ikke garantere, at væsentlig fejl-information, hvad enten den stammer fra fejl eller besvigelser, bliver opdaget.

Ved planlægningen og udførelsen af revisionen vil vi tage hensyn til risikoen for besvigelser, men vi vil kun iværksætte særlige undersøgelser, hvis omstændighederne indikerer, at der er foretaget besvigelser. Selv om risikoen for besvigelser indgår i såvel revisionsplanlægningen som i udførelsen af revisionen, kan vi ikke gøres ansvarlige for konsekvenserne af besvigelser. Besvigelser forsøges ofte skjult eller tilsløret. Hvis der er foretaget besvigelser, vil risikoen for at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler forøges. Vi fokuserer alene på besvigelser, der medfører væsentlig fejlinformation i regnskabet.

Såfremt vi konstaterer eller får mistanke om besvigelser, vil vi meddele forholdene til ledelsen. Under hensyn til professionelle pligter og lovgivningen har vi pligt til, i visse situationer at underrette myndighederne.

Som et led i revisionsarbejdet anvender vi oplysninger fra ledelsen. Til bekræftelse af de afgivne informationer indhenter vi en regnskabserklæring fra ledelsen.

Revisionen og revisionsplanlægningen bliver, i det omfang vi finder det hensigtsmæssigt eller nødvendigt, foretaget i årets løb og ellers i tilknytning til aflæggelse af årsregnskabet. Den udførte revision i årets løb er en forberedelse til revisionen af årsregnskabet. Først når årsregnskabet er godkendt af bestyrelsen, revideret og forsynet med vores påtegning herom, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder og gældende revisorlov.

Loven kræver, at vi er offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end selskabets interessenter.

Loven medfører, at revisor ikke må udføre erklæringsopgaver, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed. Som følge heraf skal vi foretage en særskilt vurdering af vores uafhængighed i forbindelse med rådgivnings- og assistanceopgaver inden accept af opgaven.

Loven underlægger os endvidere regler om kvalitetskontrol, der udføres af et af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsat Revisortilsyn. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vore arbejdsoplysninger stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol. Medlemmer af Revisortilsynet samt de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

Revisortilsynet kan herudover foretage selvstændige undersøgelser, hvis tilsynet vurderer, at der er risiko for at en revisor eller RSM plus har overtrådt eller vil overtræde revisorlovens bestemmelser. I tilfælde af en sådan undersøgelse, har RSM plus uden retskendelse pligt til at give revisortilsynet adgang til interne fortegnelser, papirer m.v., herunder materiale som opbevares elektronisk, som er nødvendige for gennemførelsen af undersøgelsen.

Loven pålægger os endvidere en pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, såfremt vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for selskabet. Denne underretning skal ske, såfremt vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

### **Revisionsprotokollen**

Når revisionen er udført, skal vi i revisionsprotokollen redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusioner herpå. Vi skal endvidere oplyse om væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende virksomhedens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

### Offentliggørelse

Vi forudsætter, at selskabet opnår vor godkendelse inden enhver form for offentliggørelse af dokumenter, rapporter eller lignende, der bærer vort firmanavn. Offentliggørelse af det fuldstændige årsregnskab kræver dog ikke vor godkendelse.

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

### 8.3. Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskabet for 2015

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.

## 9. 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 9. marts 2016

## RSM plus P/S

Statsautoriserede revisorer

Niels Chr. Boll  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 9. marts 2016

Bestyrelsen:

---

Per Dalgaard

---

Jens Meilvang

---

Niels Ole Birk

---

Kim Lykke Jensen

---

Mads Nikolajsen

---

Kai Pedersen