

# **Reno Djurs I/S**

## **Revisionsprotokollat af 22.03.23**

vedrørende

## **Årsrapport for 2022**

---

Indledning	194
Konklusion på revision af årsregnskabet 2022	194
Revisionsstrategi	194 - 196
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	196 - 198
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	198 - 207
Udtalelse om ledelsesberetningen	207
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	207 - 209
Afslutning	210

---

**INDLEDNING**

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	14.970
Aktiver i alt	255.893
Egenkapital	126.312

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 2022****Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2022 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 revisionssskik.

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 2022, 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 13.12.2022 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**

Vi har foretaget test af de for revisionen relevante interne kontroller omkring registrering af varesalg, idet størstedelen af det bogført 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 192.587, imod en omsætning sidste år på t.DKK 193.529.

Indtægter fra basisydelser inklusiv statsafgifter er faldet med t.DKK 10.806 primært på grund af modtagelse af færre mængder til deponi.

Modsat er indtægter fra dagrenovation og genbrugspladser næsten steget tilsvarende.

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.

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 2022 fra dagrenovationen med data fra CapReno og oplysninger fra renovatører ved afhentning af dagrenovationen i 2022.

Vi har afstemt bogført omsætning fra basisydelser i 2022 med data fra virksomhedens vejesystem.

For at overbevise os om korrekt periodisering, har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer i 2022 og de første faktureringer i 2023 er medtaget i korrekt regnskabsperiode. Endvidere har vi kontrolleret, at kreditnotaer udstedt til kunder i 2023 vedrørende 2022 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 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.

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 2022 t.DKK 2.249 mod t.DKK 2.525 i 2021. Den samlede hensættelse pr. 31. december 2022 udgør herefter t.DKK 44.213.

I hensættelsen pr. 31.12.2022 indgår årets kurstab på obligationer på t.DDK 2.258 og årets rentetilskrivninger på t.DKK 642.

Reno Djurs fik i 2017 udarbejdet en rapport af COWI, som estimerer sikkerhedsstillelsens 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 fastsat af godkendelsesmyndigheden. 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.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Årets tilgange på grunde og bygninger er på t.DKK 22.132 og vedrører primært afslutningen af ombygningen af genbrugsstationer i Hornslet, Ebeltoft, Ryomgård, Glesborg og Drammelstrup, hvor der blandt andet er etableret nye bygninger på genbrugspladserne.

Årets tilgang på inventar og tekniske anlæg er på t.DKK 3.502 og vedrører primært indkøb af affaldsbeholdere til dagrenovationen, samt indkøb af inventar og anlæg til genbrugsstationerne.

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**

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 den løbende revision som omtalt i revisionsprotokollat om løbende revision. 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 23. januar 2023.

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 erhvervskunder 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 væsentlige tilgodehavender pr. 31.12.2022 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 2022 realiseret et resultat på t.DKK 14.970. Virksomhedens egenkapital udgør således t.DKK 126.312.

Virksomhedens resultatbudget for regnskabsåret 2023 udviser et resultat på t.DKK -11.160. Med tillæg af investeringsbidrag på t.DKK 1.950, samt budgetterede afskrivninger på t.DKK 16.800, forventes der et likviditetsmæssigt overskud fra driften på rundt regnet t.DKK 7.600 for 2023.

Årets afdrag på gæld til Kommunekredit forventes at udgøre t.DKK 2.505.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at virksomheden har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre driften som forelagt i budgettet for 2023.

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 kontrolls 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, herunder.

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, poståbning, og modtagelse af

indbetalinger, afstemning og opfølgning. Ligeledes har enkelte 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. Funktionsadskillelsen er dog ikke helt effektiv, da direktøren har eneprokura til banken, og derfor kan han alene foretage indkøb og betale disse indkøb i netbank.

Der foreligger som følge af den manglende funktionsadskillelse en risiko for, at der opstår til-sigtede 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 2022 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 2022 og de første købsfakturaer i 2023 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 løndele 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 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 126.312 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 regnskabsåret 2022.

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	2021	Ja
Juridisk-kritisk	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	Personaleomkostninger, herunder at ansættelsesvilkår er i overensstemmelse med overenskomster for den ansattes område	Nej	2021	Nej
Juridisk-kritisk	Gennemførelse af salg	Indtægter fra dagrenovation og basisydelse, herunder indtægtsførte statsafgifter	Nej	2021	Nej
Forvaltning	Aktivitets- og resourcestyring	Personaleudgifter i forhold til sparsommelighedsaspektet, produktivitet og effektivitet.	Nej	2021	Nej
Forvaltning	Mål- og resultatstyring	Den ledelsesmæssige styring af mål og resultater	Nej	2021	Nej
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Ledelsesmæssig styring af indkøb som ikke er anlægsinvesteringer under hensyntagen til sparsommelighedsaspektet	Nej	2021	Ja
Forvaltning	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	Ledelsesmæssig styring af større projekter - Ledelsens løbende opfølgning på den økonomiske forvaltning af projekter	Nej	2021	Ja

### **Juridisk-kritisk revision**

#### **Gennemførelse af indkøb**

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med indkøb.

Vi har stikprøvevis påset, at virksomheden har haft bygge- og anlægsopgaver, samt større kontrakter vedrørende vare- og tjenesteydelser, der overstiger grænserne for udbud ifølge Tilbudsloven har været i udbud og at virksomheden har udvalgt tilbuddet fra leverandørerne i overensstemmelse hermed.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at indkøb følger de relevante regler for indkøb over udbudsgrænsen.

### **Forvaltningsrevision**

#### **Styring af offentlige indkøb**

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med indkøb.

Alle køb bliver godkendt af den indkøbende afdeling, samt af direktøren eller miljøchefen, hvilket skulle sikre at indkøb sker hensigtsmæssigt og til hensigtsmæssige priser.

I det omfang det er relevant anvender virksomheden Staten og Kommunens Indkøbservice til indkøb af ydelser, hvilket skulle sikre, at virksomheden opnår den bedst mulige indkøbspris, ligesom dette sikrer, at udbudsloven overholdes

Herudover har større kontrakter været i udbud i henhold til Tilbudsloven.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at køb foretages i henhold til virksomhedens procedurer, herunder at virksomhedens godkendelsesprocedurer for indkøb følges.

Vi har foretaget enkelte stikprøver i købsfakturaer for at kontrollere, at virksomheden foretager indkøb ud fra sparsommelighedsprincippet - at virksomheden søger at foretage indkøb så billigt som muligt.

#### **Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter**

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med indkøb.

Vi har konstateret, at ledelsen foretager løbende opfølgning af økonomien ved ombygningen af virksomhedens genbrugsstationer i form af udarbejdelse af budgetter og efterfølgende budgetopfølgning, og vi har konstateret, at budgetter løbende tilpasses, når der opstår øgende udgifter i forbindelse med uforudsete anlægsarbejder.

Vi vurderer derfor, at budgetstyringen er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv ombygning af virksomhedens genbrugsstationer.

### **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-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

### 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 16 år frem til og med regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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 regnskabsaflæggelsen.

### **Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra direktionen og bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi skal i henhold til internationale standarder om revision informere om fejlinformation, som vi har fundet under vores revision, men som ikke er korrigeret i udkast til årsrapport, fordi direktionen har vurderet dem som uvæsentlig for årsregnskabet både enkeltvist og samlet. Denne oplysning skal gives med henblik på at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig direktionens vurdering.

Vi skal oplyse, at direktionen og revisor ikke har fundet fejlinformationer, der ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport 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 22. marts 2023

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 22. marts 2023

Kim Lykke Jensen  
Formand

Niels Ole Birk

Jens Bjørn Andersen

Diana Therese Mikkelsen

Aleksander Myrhøj

Anita Søholm