

# Reno Djurs I/S

## Revisionsprotokollat af 12.03.25

vedrørende

## Årsrapport for 2024

---

Indledning	232
Konklusion på revision af årsregnskabet 2024	232 - 233
Revisionsstrategi	233 - 234
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	234 - 236
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	236 - 244
Udtalelse om ledelsesberetningen	244
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	244 - 246
Afslutning	246

---

**INDLEDNING**

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-9.708
Aktiver i alt	291.470
Egenkapital	106.397

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 2024****Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2024 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.:

**Fremhævelse af forhold i regnskabet**

" Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der eksisterer i virksomheden omkring indregning af en hensat forpligtelse til nedlukning og efterbehandling af deponeringsanlæg.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold."

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

De supplerende oplysninger i årsregnskabet i note 13-23 er ikke en del af det reviderede årsregnskab, hvorfor vi ikke udtrykker nogen form for konklusion med sikkerhed om note 13-23."

Ovenstående er uddybet og begrundet i nedenstående afsnit om "Kommentarer vedrørende betydelige forhold".

## REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

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 område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Hensatte forpligtelser

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2024, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til det omtalte fokusområde er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold", mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

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

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

**Revision i årets løb**

Vi har i forbindelse med revision i årets løb foretaget en opdatering af vores forståelse af de interne processer og forretningsgange på følgende centrale områder:

- Omsætning, debitorer, indbetalinger
- Vareforbrug, kreditorer, udbetalinger
- Personaleomkostninger

Vi har ved vores revision fået bekræftet, at der ikke er sket væsentlige ændringer i forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn, udført den 5. december 2024. 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****Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser er et centralt forhold ved revisionen.

Hensatte forpligtelser omfatter sikkerhedsstillelse overfor godkendelsesmyndigheden for de forpligtelser, herunder nedluknings- og efterbehandlingsomkostninger, som påhviler virksomheden, jævnfør Miljøministeriets bekendtgørelse nr. 1.253 af 21. november 2019 om deponeringsanlæg.

Den samlede hensættelse til nedlukning og efterbehandling af etablerede deponeringsanlæg udgør pr. 31. december 2024 t.DKK 55.207 mod t.DKK 48.532 sidste år. Hensættelsen er i 2024 reguleret med t.DKK 6.675. Der er pr. 31. december 2024 ingen lukkede deponeringsanlæg.

Hensættelsen til nedlukning og efterbehandling er, i lighed med tidligere år, baseret på de centrale antagelser og forudsætninger der ligger til grund for COWI's rapport fra 2017. Ledelsen foretager løbende vurdering af de centrale antagelser og forudsætninger, og vurderer fortsat, at rapporten fra 2017 er det mest retvisende grundlag for opgørelsen af hensættelsen til nedlukning og efterbehandling pr. 31. december 2024.

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 fortsat er gældende.

Vi har påset, at de gennemsnitlige omkostninger til nedlukning og efterbehandling er blevet indekseret i henhold til entreprisereguleringsindekset for jordarbejder mv. fra Danmarks Statistik. Vi har endvidere påset, at årets regulering af hensættelsen er opgjort på baggrund af modtagne mængder affald til deponi indenfor affaldskategoriene.

Ledelsen har i efteråret 2024, på baggrund af dialog med Miljøstyrelsen, lavet en opdateret beregning af den samlede sikkerhedsstillelse til omkostninger til nedlukning og efterbehandling ved fuld udnyttelse af kapaciteten på de etablerede deponeringsanlæg. Denne beregning er foretaget på baggrund af de samme principper som COWI-rapporten fra 2017, men med opdaterede data vedrørende blandt andet nedbørsmængde. Beregningen er foretaget på baggrund af 2023-tal, som var de senest foreliggende data.

Den opdaterede beregning af de samlede omkostninger til nedlukning og efterbehandling ved fuld kapacitetsudnyttelse af de etablerede deponeringsanlæg er opgjort til t.DKK 105.894. På baggrund af den samlede vurderede kapacitet, og de faktiske akkumulerede mængder af deponi ved udgangen af 2023, har vi vurderet tilstrækkeligheden af den indregnede hensættelse pr. 31. december 2024, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Vi er bekendt med, at ledelsen til stadighed har dialog med Miljøstyrelsen om den beregningsmodel som anvendes, herunder at Miljøstyrelsen i slutningen af 2024 har anmodet virksomheden om at supplere den opdaterede beregning af de samlede omkostninger med en beregning af sikkerhedsstillelsen på enhedsniveau i stedet for samlet pr. affaldskategori. Vi er ikke bekendt med, at der er en afklaring heraf på nuværende tidspunkt.

Baseret på ledelsens dialog med Miljøstyrelsen, den opdaterede beregning af sikkerhedsstillelsen, som ledelsen har udarbejdet, og at de løbende opkrævninger fortsat sker på baggrund af COWI-rapporten fra 2017, skal vi anbefale, at ledelsen får udarbejdet en ny samlet beregning af sikkerhedsstillelsen til nedlukning og efterbehandling. Dette indebærer eventuelt nye satser til den løbende regulering af hensættelsen, og, hvis relevant, en redegørelse for den regnskabsmæssige indvirkning af en regulering af hensættelsen, hvis centrale antagelser og forudsætninger ændres.

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

Det er 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.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen udgør i 2024 t.DKK 246.933, imod t.DKK 209.506 sidste år.

Hovedparten af virksomhedens omsætning kan fordeles på modtagne affaldsmængder vedrørende basisydelsen, modtagne mængder affald på genbrugsstationer og affald fra dagrenovationen, og kan afstemmes eller sandsynliggøres ud fra data fra vejesystemet og data fra dagrenovationssystemet CapReno.

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 2024 fra dagrenovationen med data fra CapReno og oplysninger fra renovatører ved afhentning af dagrenovationen i 2024. Ligeledes har vi afstemt bogført omsætning fra basisydelser i 2024 med data fra virksomhedens vejesystem.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer fra basisydelser i 2024 og de første faktureringer i 2025 er medtaget i korrekt regnskabsperiode for at sikre korrekt periodisering. Endvidere har vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt til kunder i 2025 vedrørende 2024 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.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger udgør i alt i 2024 t.DKK 32.918 mod t.DKK 29.874.

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.

### **Likviditet og kapitalberedskab (going concern)**

Virksomheden har i regnskabsåret 2024 realiseret et resultat på t.DKK -9.708. Virksomhedens egenkapital udgør herefter pr. 31. december 2024 t.DKK 106.397.

Virksomhedens resultatbudget for regnskabsåret 2025 udviser et resultat på t.DKK -23.433. Med tillæg af budgetterede afskrivninger på t.DKK 25.246, forventes der kun et mindre likviditetsmæssigt overskud fra driften i det kommende år.

Da det kommende års likviditetsmæssige indtjening ikke kan dække afdrag på lån og eventuelle investeringer i 2025, vil selskabet trække på sine likviditetsreserver i 2025.

Ved udgangen af 2024 har selskabet et indestående på kassekreditten på t.DKK 10.580, samt en værdipapirbeholdning på t.DKK 118.998, hvoraf t.DKK 54.735 er stillet til sikkerhed for fremtidige omkostninger ved nedlukning og efterbehandling af deponeringsanlæg.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at virksomheden har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre driften som forelagt i budgettet for 2025.



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

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2024 t.DKK 146.226 mod t.DKK 158.850 sidste år.

Årets til- og afgang er stikprøvevist afstemt til købs- og salgsbilag, ligesom årets afskrivninger, samt eventuelle avancer og tab ved afvikling af anlægsaktiver, er stikprøvevist efterregnet.

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

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.

### **Egenkapital**

Egenkapitalen udgør t.DKK 106.397 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" for 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.

### Sikkerhedsstillelser og kontraktlige forpligtelser

Sikkerhedsstillelser er kontrolleret til:

- Engagementsoversigt
- Tingbogsoplysninger
- Personbogsoplysninger
- Bilbogsoplysninger

Baseret på ovenstående, har vi kontrolleret, at hæftelser og sikkerhedsstillelser 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 2024.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 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.

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, adgang til stamdata, og modtagelse af indbetalinger, I den forbindelse kan vi fremhæve, at virksomhedens økonomimedarbejdere alle har superbruger adgang til det nye økonomistyringssystem som virksomheden implementerede i november 2024, hvilket blandt andet betyder, at alle medarbejdere kan tilrette stamdata, og der er således mulighed for, at medarbejdere kan begå besvigelser ved tilretning af disse.
- Vareforbrug, kreditorer og udbetalinger. Inden der foretages bogføring eller betaling af omkostninger og andre indkøb, bliver regningerne overført til et godkendelsessystem,

hvor bogholder opretter regningen, hvorefter den indkøbsansvarlige godkender indkøbet, og herefter slutgodkender direktør eller teknisk direktør indkøbet. Først herefter kan regningen blive bogført og sat til betaling i netbank. Der er en intern regel om, at direktør eller teknisk direktør ikke både kan godkende indkøbet som indkøbsansvarlig og som slutgodkender. Der kan dog altid være en vis risiko for, at ledelsen kan tilsidesætte denne interne kontrol, hvorved ledelsen selv kan disponere og godkende udgiften/indkøbet.

- Betaling af omkostninger og øvrige indkøb. I lighed med tidligere foreligger der dobbeltprokura til virksomhedens bank, hvilket betyder, at medarbejdere i bogholderiet alene kan oprette en betaling i netbank, som efterfølgende skal godkendes af direktør Morten Therkildsen eller teknisk direktør Hardy Mikkelsen inden betalingen kan gennemføres i netbank. Der kan dog være en risiko for, at ledelsen kan tilsidesætte den interne kontrol, især hvis ledelsen både har foretaget godkendelse af indkøbet som indkøbsansvarlig og efterfølgende har godkendt indkøbet som slutgodkender i virksomhedens godkendelsessystem. I sådanne situationer vil det være ledelsen, som har disponeret og efterfølgende godkendt betalingen i netbank.

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

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2024 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at tre medarbejdere har eneprokura til virksomhedens værdipapirdepoter. Virksomhedens bankrådgiver har orienteret os om, at de tre medarbejdere kan købe og sælge værdipapirer, og at købs- og salgstransaktioner alene sker mellem værdipapirdepoterne og de dertil hørende værdipapir konti. Virksomhedens bankrådgiver har bekræftet overfor os, at det ikke er muligt for medarbejderne at overføre beløb fra de to værdipapir bankkonti til øvrige bankkonti.

Direktøren har tidligere haft eneprokura til at foretage ind - og udbetalinger fra banken udenom netbank. Denne eneprokura er blevet afskaffet i løbet af indeværende regnskabsår.

### **Mangler og svagheder ved it-anvendelse**

Virksomheden har i november 2024 implementeret Business Central som nyt økonomistyringssystem. I forbindelse med overgangen til det nye økonomistyringssystem, har virksomheden tildelt alle relevante medarbejdere fuld adgang til alle moduler i det nye system. Ledelsen har oplyst, at tilpasning af adgangsrettigheder til de enkelte brugeres behov vil blive gennemført i 2025.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang påset, at det kun er virksomhedens eksterne it-konsulent, som er oprettet med administratorrettigheder i systemet. Det er dermed kun it-konsulenten, som kan tildele rettigheder til virksomhedens medarbejdere, ligesom det kun er it-konsulenten som kan udvikle og tilrette opsætningen af økonomistyringssystemet.

Vi skal anbefale, at der snarest indføres begrænsninger i medarbejdernes adgangsrettigheder således, at den enkelte medarbejder kun har adgang til de moduler og rettigheder, som er relevante i forhold til de arbejdsopgaver, som medarbejderen skal varetage. Ledelsen har oplyst, at man er opmærksom på problemstillingen, og at man inden for kort tid vil tilpasse medarbejdernes adgangsrettigheder.

Virksomheden er endvidere i proces med en gennemgang af procedurer vedrørende governance, risk og compliancen i forbindelse med overholdelse af NIS2-krav, som skal være afsluttet og implementeret inden 1. juni 2025.

Vi vil i forbindelse med revisionen i 2025 foretage opfølgning på medarbejdernes adgangsrettigheder, ligesom vi vil følge op på virksomhedens overholdelse af NIS2-kravene.

### **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. Udvalgelsen 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 ansættelsesmæss ige dispositioner	Personaleomkostninger, herunder at ansættelsesvilkår er i overensstemmelse med overenskomster for den ansattes område	Nej	2023	Nej
Juridisk- kritisk	Myndigheders gebyropkrævning	Afgiftsbelagt affald	Nej	2023	Nej
Forvaltning	Aktivitets- og resourcestyring	Personaleudgifter i forhold til sparsommelighedsaspekt et	Nej	2023	
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Anlægsinvesteringer under hensyntagen til sparsommelighedsaspekt et	Nej	2022	Nej
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Ledelsesmæssige styring af indkøb som ikke er anlægsinvesteringer under hensyntagen til sparsommelighedsaspekt et	Nej	2022	Nej
Forvaltning	Budgetstyring af flerårige investerings- projekter	Ledelsesmæssig styring af større projekter - Ledelsens løbende opfølgning på den økonomiske forvaltning af projekter	Nej	2022	Ja
Forvaltning	Mål- og resultatstyring	Ledelsesmæssig styring af at der foretages målretning af virksomhedens aktiviteter mod de samfundsmæssige formål	Nej	2021	Nej

## Forvaltningsrevision

Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter.

Vi har gennemgået forretningsgange og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med budgetstyring af investeringsprojekter.

I 2024 er der påbegyndt et investeringsprojekt vedrørende en renovering af genbrugsstationen på Anholt til en forventet byggesum på t.DKK 3.000. Vi har her konstateret, at der er udarbejdet et investeringsbudget, og at bestyrelsen har fået forelagt oplysninger omkring den beløbsmæssige størrelse af projektet, ligesom vi har konstateret, at bestyrelsen har godkendt investeringsbudgettet på et bestyrelsesmøde.

Ved større og mere komplekse ombygninger anvender virksomheden COWI til at føre økonomisk byggetilsyn, men ved ombygningen af genbrugsstationen på Anholt, har ledelsen vurderet, at tilsynet kunne foretages som en mindre konsulentopgave.

Ledelsen har oplyst os, at en tidligere medarbejder er ansat på konsulentbasis til at føre tilsyn med ombygningen af genbrugsstationen, og i den forbindelse har konsulenten en løbende dialog med direktør Morten Therkildsen omkring udviklingen i ombygningen og økonomien ved denne. Konsulenten meddeler således direktøren løbende, hvis der fremkommer forhold, som kan medføre et større forbrug af anlægsomkostninger end forventet.

Historisk har det dog vist sig, at virksomhedens budgettering af anlægsopgaver og styring af disse ikke har medført betydelige uforudsete budgetoverskridelser.

Af større investeringsprojekter i de seneste år, har der været en renovering af genbrugsstationerne i Hornslet, Drammelstrup, Glesborg, Ryomgård og Ebeltoft til en forventet byggesum på t.DKK 37.500, som blev afsluttet i 2023.

Vi har i den forbindelse konstateret, at den daglige ledelse har foretaget 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 øgede udgifter i forbindelse med uforudsete anlægsarbejder.

Ligeledes har vi konstateret, at bestyrelsen på bestyrelsesmøderne har fået fremlagt investeringsbudget for den enkelte genbrugsstation, og i 2023 har bestyrelsen fået fremlagt en oversigt over budgetoverskridelserne for den enkelte genbrugsstation, samt oplysninger om, hvorledes budgetoverskridelserne er forekommet. Ved afslutningen af dette projekt kunne man konstatere en budgetafvigelse på cirka 9% i forhold til den planlagte byggesum, hvoraf en andel af budgetafvigelsen fremkom, idet påbegyndelsen af projektet blev udskudt, hvorved entreprenørens oprindelige aftalte priser skulle forhøjes med en pristalsregulering.

Ud fra virksomhedens forretningsgange og interne kontroller omkring budgetstyring, vurderer

vi, at budgetstyringen er med til sikre, at igangværende projekt og det afsluttede projekt er gennemført med fornøden sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i forbindelse med 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**

#### **Skatter og afgifter**

Landskatteretten har i 2020 fastslået, at kommunernes opkrævning af moms på dagrenovationssydelsen ikke er i overensstemmelse med EU's momsdirektiv.

Skattestyrelsen har efterfølgende udsendt et styresignal om, at kommunerne ikke må opkræve moms af dagrenovationssydelser til grundejere og grundejerforeninger.

Som konsekvens heraf, har virksomheden i år anmodet Skattestyrelsen om genoptagelse af virksomhedens momstilsvær for perioden 2012 til 2024. En eventuel tilbagebetaling fra Skattestyrelsen vil blive indregnet/modregnet i fremtidige renovationsgebyrer.

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

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

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

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

**Særlige oplysninger i henhold til bek. nr. 311 af 27. marts 2019**

I henhold 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 19 år frem til og med regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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.

**Særlige rapportering i henhold til bek. nr. 311 af 27. marts 2019**

I henhold til ovennævnte bekendtgørelse skal vi oplyse, at

Vi har anvendt et væsentlighedsniveau ved udførelse af den lovpligtige revision af årsregnskabet som helhed på t.DKK 8.000.

Vi ikke har konstateret forhold eller risici under vores revision, som kan rejse tvivl om fortsat drift, 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.

Vi har siden vores revisionsprotokol af 21. marts 2024 afholdt følgende møder med ledelsen:

- Møde med direktionen den 9. oktober 2024 vedrørende planlægning af revisionen af årsregnskabet for 2024.
- Møde med direktionen den 30. januar 2025 vedrørende revision af årsregnskabet for 2024, herunder gennemgang og drøftelse af forudsætning og beregning af hensættelse til genopretning og nedlukning af deponeringsanlæg.

Denne revisionsprotokol indeholder alle forhold identificeret under revisionen som efter vores mening er betydelig for regnskabsaflæggelsen.

### 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 12. marts 2025

### Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 12. marts 2025

Niels Ole Birk  
Formand

Kim Lykke Jensen

Jens Bjørn Andersen

Diana Therese Mikkelsen

Aleksander Myrhøj

Anita Søholm