

Reno Djurs I/S

Revisionsprotokollat af 12.03.26

vedrørende

Årsrapport for 2025

Indledning	258
Konklusion på revision af årsregnskabet 2025	258 - 259
Revisionsstrategi	259 - 260
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	261 - 262
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	262 - 270
Udtalelse om ledelsesberetningen	270
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	270 - 273
Afslutning	273

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	2.773
Aktiver i alt	302.204
Egenkapital	109.170

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.

Ændring af kravene til vores revision

Der er indført krav om, at revisor skal kommunikere til den øverste ledelse om de relevante etiske krav og uafhængighedskrav, som revisor er omfattet af ved udførelse af revisionen. Vi skal i den forbindelse oplyse, at vi skal være uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi skal opfylde vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2025 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 14-24 er ikke en del af det reviderede årsregnskab, hvorfor vi ikke udtrykker nogen form for konklusion med sikkerhed om note 14-24."

Fremhævelse af forhold i regnskabet 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 revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 247 - 256.

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 2025, 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

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 kasseeftersyn den 21. september 2025, hvor vi har afstemt indeståender på selskabets erhvervskredit.

Ligeledes har vi påbegyndt vores offentlige revision, som i år omfatter forvaltningsrevision af ledelsens mål og resultatstyring.

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 fortsat et centralt forhold ved revisionen.

Hensatte forpligtelser omfatter udgifter til nedlukning og efterbehandling af deponeringsanlæg, som påhviler virksomheden i henhold til miljølovgivningen og de gældende vilkår. Den samlede hensættelse til nedlukning og efterbehandling af de etablerede deponeringsanlæg udgør pr. 31. december 2025 63.445 tDKK mod 55.207 tDKK sidste år. Årets regulering på 8.238 tDKK afspejler udviklingen i modtagne affaldsmængder og de opdaterede forudsætninger.

I 2025 har Miljøstyrelsen gennemgået og godkendt Reno Djurs' beregningsmodel for opgørelsen af de fremtidige omkostninger til nedlukning og efterbehandling som grundlag for vilkårene om sikkerhedsstillelse. Den godkendte beregning omfatter bl.a. enheds- og cellespecifikke satser, opdaterede kapacitetsopgørelser samt centrale forudsætninger om nedbør, perkolatproduktion, efterbehandlingsperiode og prisniveau. Dette indebærer, at Miljøstyrelsen har godkendt beregningsmodellen og de centrale forudsætninger til opgørelse af den nødvendige sikkerhedsstillelse. Ledelsen anvender den myndighedsgodkendte model som et centralt grundlag ved opgørelsen af den regnskabsmæssige hensættelse, som fortsat fastsættes i overensstemmelse med årsregnskabslovens principper.

Vi har gennemgået og efterprøvet ledelsens dokumentation for hensættelsen, herunder vurderet de anvendte skøn og forudsætninger og kontrolleret, at opgørelsen tager udgangspunkt i virksomhedens registrerede affaldsmængder fordelt på affaldskategorier og deponerings-enheder. Vi har påset, at opgørelsen er foretaget i overensstemmelse med de principper, der indgår i den af Miljøstyrelsen godkendte beregning, og vurderet rimeligheden af ledelsens følsomhedsberegninger.

Et væsentligt skøn ved opgørelsen af hensættelsen vedrører omkostninger til bortskaffelse af perkolat. Ledelsen har ved opgørelsen anvendt en forudsat pris på 33 DKK/m³, selv om den historiske gennemsnitlige pris har ligget omkring 22 DKK/m³. Ledelsen har begrundet den højere pris med forventede øgede krav til rensning og håndtering, herunder som følge af skærpede miljøkrav og mulig fremtidig regulering vedrørende PFAS, samt den betydelige usikkerhed, der knytter sig til et langsigtet omkostningsforløb over minimum 30 år.

Vi har vurderet, at dette skøn ligger inden for et rimeligt og forsigtigt spænd af mulige udfald, og at anvendelsen af en højere perkolatpris end det historiske niveau vurderes at være sagligt begrundet. Vi har endvidere vurderet, at betydningen af skønnet er behørigt belyst gennem ledelsens følsomhedsoplysninger i årsrapporten.

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

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 præsenteret retvisende i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør i 2025 t.DKK 300.863, imod t.DKK 246.933 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 vejeselementet 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 2025 fra dagrenovationen med data fra CapReno og oplysninger fra renovatører ved afhentning af dagrenovationen i 2025. Ligeledes har vi afstemt bogført omsætning fra basisydelser i 2025 med data fra virksomhedens vejeselement.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at de sidste faktureringer fra basisydelser i 2025 og de første faktureringer i 2026 er medtaget i korrekt regnskabsperiode for at sikre korrekt periodisering. Endvidere har vi kontrolleret, at eventuelle kreditnotaer udstedt til kunder i 2026 vedrørende 2025 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst 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.

Personaleomkostninger udgør i alt i 2025 t.DKK 34.710 mod t.DKK 32.918 sidste år.

Vi har kontrolleret den af virksomheden udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til Skattestyrelsen.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af, at der forefindes ansættelseskontrakter for medarbejderne.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Vi har bemærket, at modtagne lønrefusioner på t.DKK 1.012 og andre personaleomkostninger på t.DKK 2.001 er medtaget i note 2 "Personaleomkostninger" i årsrapporten, ligesom disse i resultatopgørelsen er fordelt under produktionsomkostninger og administrationsomkostninger.

I henhold til Årsregnskabsloven vurderer vi, at lønrefusioner på t.DKK 1.012 bør indgå som en indtægt under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen og derfor ikke bør indgå i note 2 "Personaleomkostninger", ligesom de heller ikke bør indgå under produktionsomkostninger og administrationsomkostninger i resultatopgørelsen. Forholdet har ingen resultatmæssig effekt, men bør berigtiges fremadrettet for årsrapporten for 2026.

Andre personaleomkostninger på t.DKK 2.001 er korrekt fordelt mellem produktionsomkostninger og administrationsomkostninger, men omkostningerne bør ikke indgå som en del af personaleomkostningerne i note 2 i årsrapporten.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Likviditet og kapitalberedskab (going concern)

Virksomheden har i regnskabsåret 2025 realiseret et resultat på t.DKK 2.773. Virksomhedens egenkapital udgør herefter pr. 31. december 2025 t.DKK 109.170.

Virksomhedens resultatbudget for regnskabsåret 2026 udviser et resultat på t.DKK 90. Med tillæg af budgetterede afskrivninger på t.DKK 24.871, forventes der et større likviditetsmæssigt overskud fra driften i det kommende år.

I det kommende år skal der foretages afdrag på langfristet lån på t.DKK 8.099.

Ved udgangen af 2025 har selskabet et indestående på kassekreditten på t.DKK 8.466, samt en værdipapirbeholdning på t.DKK 142.792, hvoraf t.DKK 59.831 er stillet til sikkerhed for selskabets engagementer med banken.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens vurdering, at virksomheden har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre driften som forelagt i budgettet for 2026.

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 2025 t.DKK 141.295 mod t.DKK 146.226 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 109.170 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 2025.

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. Det er dog muligt for ledelsen at tilsidesætte den interne kontrol, såfremt ledelsen både foretager godkendelse af indkøbet som indkøbsansvarlig og efterfølgende godkender 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 2025 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 eneproкура til virksomhedens værdipapirdepoter. Virksomhedens bankrådgiver har orienteret os om, at de tre medarbejdere kan købe og sælge værdipapirer, men 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

Vi i forbindelse med vores revision ikke konstateret besvigelser på grund af ovenstående svagheder virksomhedens interne kontroller.

Mangler og svagheder ved it-anvendelse

Virksomheden implementerede i november 2024 Business Central som nyt økonomistyrings-system. I revisionsprotokollatet for 2025 anførte vi, at alle relevante medarbejdere ved idrift-sættelsen blev tildelt bred adgang til systemets moduler, og at tilpasning af rettigheder ville blive gennemført i løbet af 2025.

Ved vores opfølgning i forbindelse med revisionen for 2025 kan vi konstatere, at virksomheden i begyndelsen af 2026 har gennemført en tilpasning af medarbejdernes adgangsrettigheder samt etableret logning og overvågning i Business Central. Vi vurderer dette som et positivt skridt i retning af en styrket adgangsstyring.

Vi kan dog konstatere, at der i perioden frem til disse tilpasninger har været en bredere adgang end nødvendigt, samt at logning først har været tilgængelig fra 2026. Dette har i perioden medført en forhøjet risiko for, at eventuelle utilsigtede eller fejlagtige handlinger ikke kunne identificeres.

Virksomheden arbejder fortsat med den løbende styrkelse af itkontrollerne omkring økonomistyringssystemet. Vi har noteret, at der endnu ikke er gennemført en risikovurdering relateret til Business Central, ligesom beredskabsplanen endnu ikke er testet. Vi anbefaler, at disse aktiviteter prioriteres, da de udgør centrale kontroller i virksomhedens itgovernance og er væsentlige for robustheden i virksomhedens finansielle processer.

Virksomheden har i 2025 udarbejdet og godkendt politikker og procedurer til opfyldelse af kravene i NIS2 direktivet. Ved vores gennemgang kan vi konstatere, at implementeringen af kontroller og efterlevelse af politikkerne er undervejs og kører i et årshjul med henblik på at sikre, at der for den kommende periode etableres dokumentation for, at de vedtagne procedurer efterleves.

Vi vil i forbindelse med revisionen for 2026 følge op på implementeringen af politikker og procedurer samt vedligeholdelse og test af beredskabsplaner.

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		Indgår i
			kritiske bemærkninger	Senest revideret	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	2023	Nej
Juridisk-kritisk	Myndigheders gebyropkrævning	Afgiftsbelagt affald	Nej	2023	Nej
Forvaltning	Aktivitets- og resourcestyring	Personaleudgifter i forhold til sparsommelighedsaspektet	Nej	2023	Nej

Kategori	Plantema	Emne	Væsentlige kritiske bemærk- ninger	Senest revideret	Indgår i årets revision
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Anlægsinvesteringer under hensyntagen til sparsommelighedsaspektet	Nej	2022	Nej
Forvaltning	Styring af offentlige indkøb	Ledelsesmæssige 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	2024	Nej
Forvaltning	Mål- og resultatstyring	Ledelsesmæssig styring af at der foretages målretning af virksomhedens aktiviteter mod de samfundsmæssige formål	Nej	2021	Ja

Mål- og resultatstyring

Ledelsen har udarbejdet en overordnet strategi og en række overordnede mål, og der er i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål igangsat og gennemført en række aktiviteter.

Et af ledelsens overordnede mål er, at dagrenovationsordningen sikrer løbende bortskaffelse af affald med en høj grad af service. Målsætning om rettidig tømning af dagrenovationsaffald er høj.

Vi har påset, at selskabet foretager opfølgning på, at målsætning om rettidig tømning af dagrenovationsaffald efterleves. Her har vi stikprøvevist konstateret, at selskabet løbende følger op på kundernes klager over manglende rettidig afhentning af dagrenovationsaffald, og at der udarbejdes statistikker over kundernes klager over manglende tømning. Disse statistikker formidles videre til de renovatører, som står for afhentningen af affaldet på vegne af Reno Djurs. På baggrund af modtagne klager opgøres det, om renovatøren's afhentning af dagrenovationsaffald som minimum lever op til de objektive krav, der er fastsat

i aftalegrundlaget mellem Reno Djurs og renovatøren. Hvis de objektive krav omkring rettidig afhentning af dagrenovationsaffald hos kunderne ikke opfyldes, pålægges renovatøren en bod og modsat kan renovatøren opnå en bonus, hvis renovatøren har gjort det bedre end de objektive krav.

Vi vurderer, at selskabets løbende opfølgning på kundernes klager over manglende rettidig afhentning af affald og den efterfølgende afgivelse af bod eller bonus til renovatøren understøtter målsætningen om rettidig tømning af dagrenovationsaffald.

Den overordnede strategi, de overordnede mål samt de gennemførte aktiviteter er nærmere omtalt i årsrapporten samt på den løbende opdaterede hjemmeside.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er foretaget en passende mål- og resultatstyring i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål for rettidig tømning af dagrenovationsaffald.

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 dagrenovationsydelsen ikke er i overensstemmelse med EU's momsdirektiv.

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

Som konsekvens heraf, har virksomheden i år anmodet Skattestyrelsen om genoptagelse af virksomhedens momstilsvær for perioden 2012 til 2023. En eventuel tilbagebetaling fra Skattestyrelsen vil blive indregnet/modregnet i fremtidige renovationsgebyrer.

Som konsekvens af Landsskatterettens afgørelse, har selskabet fra og med 2025 undladt at opkræve moms på indtægter fra dagrenovationsydelser og genbrugspladser fra private kunder, og samtidig kan selskabet ikke længere foretage momsfradrag på de udgifter, som relaterer til driften af dagrenovationen og genbrugspladser for private kunder.

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.

I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende forhold, der ikke er korrigeret i årsregnskabet:

Tilgodehavende moms på cirka t.DKK 650, som blev konstateret efter udarbejdelsen af årsrapporten for 2025 er ikke korrigeret. Beløbet skulle have været indtægtsført i årsrapporten for 2025 og medtaget som en tilgodehavende moms. Resultat og balanceeffekt er en indtægt på cirka t.DKK 650.

En renteudgift til SKAT i forbindelse med nogle momskorrekationer er ikke indregnet som en renteudgift i årsrapporten. Udgift har en resultat- og balanceeffekt på cirka t.DKK 550.

Direktionen har over for os erklæret, at den anser den ikke-korrigerede fejlinformation som uvæsentlig for årsregnskabet både enkeltvist og samlet. Vi skal for god ordens skyld bekræfte, at vi er enige i direktionens vurdering, og at forholdet ikke har påvirket vores konklusion i revisionspåtegningen.

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 20 år frem til og med regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

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, udover de omtalte forhold på side 264-266.

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 12. marts 2025 afholdt følgende møder med ledelsen:

- Møde med direktionen den 23. september 2025 vedrørende planlægning af revisionen af årsregnskabet for 2025.
- Møde med direktionen den 29. januar 2026 vedrørende revision af årsregnskabet for 2025, 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 2026

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 12. marts 2026

Kim Lykke Jensen
Formand

Niels Ole Birk

Riber Hog Anthonen

Diana Therese Mikkelsen

Camilla Rønde

Karoline Bergkvist Søgaard