

I/S Gunderup Deponi
Regnskab 2022

Indholdsfortegnelse	Side
FÆLLESSKABSOPLYSNINGER	3
PÅTEGNINGER	
Ledelsens påtegning	4
Samarbejdsgruppens påtegning	5
Revisionspåtegning	6
FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2020	
Driftsregnskab	9
Balance	10
Noter til driftsregnskab og balance	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Fællesskabsoplysninger

Fællesskab

I/S Gunderup Deponi
Nordre Kajgade 1
9500 Hobro

Hjemsted: Hobro

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Samarbejdsgruppen

Carina Lassen
Jytte Gad Lauridsen
Jørgen Niemann

Revision

BDO
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2022 for I/S Gunderup Deponi.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Hobro, den / 2023.

Lars Højmark

Samarbejdsgruppens påtegning

Samarbejdsgruppen for I/S Gunderup Deponi har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2022.

Hobro, den / 2023.

Carina Lassen

Jytte Gad Lauridsen

Jørgen Niemann

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Mariagerfjord, Randers og Rebild Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for I/S Gunderup Deponi for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, jf. siderne 9-13 i årsregnskabet 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og noter.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler), standarder for offentlig revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at I/S Gunderup Deponi i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaf-læggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den / 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Årsregnskab 2022

*Budgettal har ikke været underlagt revision

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	*Budget 2022	Regnskab 2022
	Indtægter		
	Renteindtægter/udbytte	250.000	330.648
	Indtægter i alt	250.000	330.648
	Driftsudgifter		
	Perkolathåndtering og analyser	335.000	344.932
	Konsulentbistand	75.000	127.239
	Personaleomkostninger	25.000	23.446
	Vedligeholdelse	17.000	26.004
	Øvrige udgifter	69.000	62.043
	Driftsudgifter i alt	521.000	583.664
	RESULTAT AF DRIFTSVIRKSOMHED	-271.000	-253.015

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2021
	AKTIVER		
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	37.800	37.800
	LIKVIDE BEHOLDNINGER	12.881.818	14.523.569
	AKTIVER I ALT	12.919.618	14.561.369

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2021
	PASSIVER		
	EGENKAPITAL	0	0
	KORTFRISTET GÆLD	535.468	431.423
1	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	12.384.150	14.129.946
	PASSIVER I ALT	12.919.618	14.561.369

Der er ingen eventualrettigheder

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Den hensatte forpligtelse er opgjort under usikkerhed på baggrund af tidligere udarbejdet COWI-rapport i forhold til efterbehandlingsperioden, udgifterne til slutafdækning, perkolatdannelsen og behovet for afværgeforanstaltninger.

Der blev i 2017 igangsat arbejde med slutafdækning af Gunderup Deponi, som er afsluttet i 2021. Fremadrettet forventes det, at de årlige driftsudgifter vil falde betydeligt. Det forventes, at det herefter vil være muligt at lave en mere præcis vurdering af udgiftsniveauet og dermed miljøforpligtelsens størrelse.

I 2022 er der foretaget genberegning af fremtidige udgifter til efterbehandling af COWI og det er deres anbefaling, at der åbnes en dialog med Miljøstyrelsen til fastsættelse af specifikke kriterier for overgang til passiv drift. COWI vurderer, at der fortsat er hensat tilstrækkelige midler, men at der henstår en vis usikkerhed, da PFAS kan blive en udfordring.

Det er pt. uafklaret, om hvorvidt ”deponifonden” vil være tilstrækkelig, og forpligtelsen er i regnskabet fastsat og fastholdt svarende til den opbyggede ”deponifond”, som også indeholder indtægter og udgifter forbundet med investeringsporteføljen der administreres af Danske Bank.

Deponiforpligtelse	
Forpligtelse primo 2022	14.129.946 kr.
Nedbringelse via årets drift	-253.015 kr.
Kursregulering af likviditet	-1.492.780 kr.
Forpligtelse ultimo 2022	12.384.150 kr.

Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt	Regnskab
Likvide beholdninger primo	14.523.569 kr.
Tilgang af likvide aktiver:	
+/- Årets resultat (underskud)	-253.015 kr.
+/- Øvrige finansforskydninger (*)	-1.388.736 kr.
Anvendelse af likvide aktiver:	
	-1.641.751 kr.
Likvide beholdninger ultimo	12.881.818 kr.

(*) De øvrige finansforskydninger består primært af en forøgelse af den kortfristede gæld. Der mangler at blive solgt værdipapirer fra depotet svarende deponiets udlæg ultimo 2022.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Gunderup deponi aflægger regnskab i henhold til gældende lovgivning, samarbejdsaftalen og efter de retningslinier, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes efter transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 30. januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af resultat og præsentation af væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og aftaler m.v.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Likvider

Likvider omfatter indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

Det er interessenternes intention, at fællesskabet skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra fællesskabets forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages fællesskabets egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne/ejerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører opgaven.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til kommunen m.v. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når fællesskabet på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på fællesskabets økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

I Balancen indregnes hensatte forpligtigelser vedrørende miljøforpligtelsen i forhold til depotet til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort på forpligtigelse.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.