
I/S GUNDERUP DEPONI
Revisionsberetning
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021
Side 26 - 31

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021	26
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021	26
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	26
1.2.1	Generelt	26
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	26
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	26
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	27
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	27
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	27
2.3.1	Generelt	27
2.3.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	27
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	28
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	28
3.2	BALANCEN	28
3.2.1	Balancens enkelte poster	28
3.2.2	Anlægsaktiver	28
3.2.3	Omsætningsaktiver	28
3.2.4	Hensættelser	28
3.2.5	Gæld	29
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	29
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	29
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	29
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	29
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	29
4.1	JURIDISK-KRITISK REVISION: GENNEMFØRSEL AF INDKØB	30
4.2	forvaltningsrevision: styring af offentlige indkøb	30
4.3	ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	30
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	30
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	31
6.1	HABILITET M.V.	31

Til byrådene i Mariagerfjord, Randers og Rebild Kommune

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2021.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	-197.594 kr.
• Aktiver	14.523.569 kr.
• Egenkapital	0 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 15. marts 2017.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold men med følgende fremhævelse af forhold:

"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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 IT-ANVENDELSE (tilpasses om bogføring sker i eget eller i kommunens system)

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vores revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

I/S Gunderup Deponi anvender Mariagerfjord Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Mariagerfjord Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger, men alene anbefalinger om beskrivelse af forretningsgange.

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.3.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.3.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Anlægsaktiver

Anlægsaktiver består af én grund. Vi har gennemgået og påset at denne er medtaget og indregnet i overensstemmelse med regnskabspraksis.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af værdipapirer og likvide beholdninger.

Vi har påset, at værdipapirer og indestående i pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af værdipapirer og konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

3.2.4 Hensættelser

Den hensatte forpligtelse består af opsparede midler fra tidligere års resultater og afkast af obligationer.

Gunderup Deponi er nedlukket i 1996 og er i gang med slutafdækning i overensstemmelse med nedlukningsplanen. Dette arbejde er afsluttet i 2021. Ultimo 2021 er der hensat 14.129.946 kr. til restforpligtelser og efter slutafdækningen vurderes disse driftsudgifter at falde betydeligt.

Ledelsen skriver i regnskabet at hensættelsen er opgjort under usikkerhed på baggrund af tidligere udarbejdet COWI-rapport i forhold til efterbehandlingstiden, udgifter til slutafdækning perkolatdannelsen og behovet for afværgeforanstaltninger.

Det er derfor fortsat uafklaret, hvorvidt ”deponifonden” vil være tilstrækkelig. Hensættelsen forventes at blive genberegnet i 2022.

Vi er enig i ledelsens betragtninger, samt beskrivelser af usikkerheder og kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser.

3.2.5 Gæld

Den kortfristede gæld består af udlæg som Mariagerfjord Kommune har haft for Gunderup Deponi for 2021, samt reguleringer for tidligere år. Der sælges værdipapirer til indfrielse af gælden over for kommunen.

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Der er i 2021 ikke afholdt møder i samarbejdsgruppen. Der er i stedet gennemgået statusmails fra året indtil 14.10.2021. Vi har påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af samarbejdsgruppen og Mariagerfjord, Randers og Rebild Kommuner.

3.7 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Gennemførelse af indkøb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision.

Emner er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

4.1 JURIDISK-KRITISK REVISION: GENNEMFØRSEL AF INDKØB

Gunderup Deponi bliver bogført i Mariagerfjord Kommunes økonomisystem og er derfor omfattet af kommunens indkøbs- og udbudspolitik. Ved gennemgangen har vi konstateret, at der indhentes tilbud fra flere leverandører.

4.2 FORVALTNINGSREVISION: STYRING AF OFFENTLIGE INDKØB

Ved revisionen er det kontrolleret i hvilket omfang Gunderup Deponi anvender indkøbsaftaler. Væsentligste leverandør er Mariagerfjord Vand og det er oplyst, at deponiet skal anvende dem som leverandør, da de har ansvaret for driften af renseanlæg og tilhørende spildevandsledninger. Gunderup Deponi har derfor i begrænset omfang indflydelse på anvendelse af aftaler.

4.3 ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2017	Styring af offentlige indkøb	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	
2018	Styring af offentlige indkøb	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	
2019	Mål- og resultatstyring	Gennemførelse af indkøb	I løbet af året har der været væsentlige udgifter til knusning af beton, men der er ikke indhentet flere tilbud på opgaven.
2020	Aktivitets- og ressourcestyling	Gennemførelse af indkøb	

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb			X	X	X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X			
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling				X	
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X	X			X

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017-2019 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2018-2020 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020.

Da det er et selskab med begrænset aktivitet, er det ikke alle områder som er relevante at gennemgå, hvorfor vi årligt vurderer, dels ud fra en væsentlighedsbetragtning, men også i forhold til årets aktiviteter, hvad der er relevant at gennemgå.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 29.03.2021 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling af årsregnskabet

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 12. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Hobro, den / 2022

Carina Lassen

Birgitte Kring Frederiksen

Jørgen Niemann