

Tlf: 96 34 73 00  
aalborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Visionsvej 51  
DK-9000 Aalborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

# **I/S MODTAGESTATION FOR FARLIGT AFFALD THY-MORS**

## **Revisionsberetning nr. 24**

### **VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**

Side 97 - 102

Penneo dokumentnøgle: 750FL-83GFP-ALIIZ-EPUUT-3MEW4-JEFMC

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019</b>	<b>98</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	98
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	98
1.2.1	Generelt	98
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	98
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	99
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>99</b>
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	99
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	99
2.3.1	Generelt	99
2.3.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	100
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>100</b>
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	100
3.2	BALANCEN	100
3.2.1	Balancens enkelte poster	100
3.2.2	Anlægsaktiver	100
3.2.3	Omsætningsaktiver	100
3.2.4	Gæld	100
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	101
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	101
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	101
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	101
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>101</b>
<b>5</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>102</b>
<b>6</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>102</b>
6.1	HABILITET M.V.	102

Til bestyrelsen for I/S Modtagestation for farligt affald Thy-Mos

## 1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	0 kr.
• Aktiver	1.399.004 kr.
• Egenkapital	938.090 kr.

### 1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

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 betretning nr. 21 om revisionsaftalen.

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 Modtagestationen for farligt affald i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”*

### 1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

#### 1.2.1 Generelt

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

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 Modtagestation for farligt affald Thy-Mors anvender Thisted Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Thisted Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2019, men alene anbefalinger om beskrivelse af forretningsgange. Desuden anvender I/S Modtagestation for farligt affald Thy-Mors Thisted Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Thisted Kommune.

### 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 der i løbet af 2019 har været en enkelt besvigelssag. Bestyrelsen er orienteret herom, sagen er således håndteret. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 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.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

### 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

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Endelig har vi gennemgået afgangene og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

#### 3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender hos interessenter.

Tilgodehavender er gennemgået og afstemt til underliggende dokumentation.

Vi kan efter gennemgangen tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

#### 3.2.4 Gæld

Vi har gennemgået afstemning af den langfristede og kortfristede gæld.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

### 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 normalt 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

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 20. februar 2020 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

### 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 løbende forvaltningsrevision.

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

### Formål

Vi har foretaget juridisk-kritisk revision af hvorvidt selskabets gennemførelse af salg sker i overensstemmelse med lovgivningen.

Vi har som forvaltningsrevision vurderet om selskabets aktivitets- og ressourcestyring sker på en hensigtsmæssig måde.

### Juridisk-kritisk revision: gennemførelsen af salg

Det er undersøgt, hvorvidt de lovgivningsmæssige krav er overholdt i forbindelse med salg af genanvendelige materialer. I 2019 har Modtagestationen for farligt affald haft en del omsætning på salg af blyakkumulatorer. Disse modtages fra institutioner i interessentkommunerne og ikke fra private. Det er derfor vores vurdering, at forholdet er i overensstemmelse med lovgivningen.

### Forvaltningsrevision: aktivitets- og ressourcestyring

Det er undersøgt, hvorvidt det formås at tilpasse priserne til aktivitetsniveauet. Priserne ved modtagelse af affald tillægges 0,54 øre pr. kg. i forhold til priserne fra aftager. Genbrugscentre i kommunerne bliver faktureret uden tillæg, da kommunerne er interessenter og dermed i forvejen betaler aconto bidrag til Modtagestationen. Det vurderes på den baggrund at der er en styring der sikrer, at priserne tilpasses aktivitetsniveauet.

## 5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 12.04.2019 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse 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 23. april 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Damsted Rasmussen  
Statsautoriseret revisor

Thisted, den 23. april 2020

---

Esben Oddershede

---

Ansgar Nygaard

---

Viggo Vangsgaard

---

Kristian Tilsted

---

Joachim Plaetner Kjeldsen

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Viggo Vangsgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-364882769461

IP: 188.228.xxx.xxx

2020-04-23 08:21:27Z

NEM ID 

## Ansgar Riis Nygaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-744876510327

IP: 158.248.xxx.xxx

2020-04-23 08:22:58Z

NEM ID 

## Esben Oddershede

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-143725507863

IP: 158.248.xxx.xxx

2020-04-23 09:03:21Z

NEM ID 

## Joachim Plaetner Kjeldsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-311533467370

IP: 37.97.xxx.xxx

2020-04-23 13:12:14Z

NEM ID 

## Kristian Tilsted

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-292495420777

IP: 80.198.xxx.xxx

2020-04-27 17:35:04Z

NEM ID 

## Peter Damsted Rasmussen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:61470611

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-04-28 05:50:49Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 750FL-83GFP-ALIZ-EPUUT-3MEW4-JEFMC

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>