

AFFALDSCENTER ROM I/S

Beretning nr. 4

(side 24 - 33)

Revision af årsrapporten for 2009

Indholdsfortegnelse**Side**

1	REVISIONENS FORMÅL, GRUNDLAG OG OMFANG.....	24
2	IDENTIFIKATION AF DEN REVIDEREDE ÅRSRAPPORT FOR 2009 ..	25
3	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSRAPPORTEN FOR 2009.....	25
4	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	27
4.1	Risikovurdering og revisionsstrategi.....	27
4.2	Regnskabsføring og interne kontroller	27
4.3	Beholdningseftersyn og bilagsbehandling.....	28
4.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser.....	28
5	KOMMENTARER TIL ÅRSRAPPORTEN	28
5.1	Anvendt regnskabspraksis.....	28
5.2	Resultatopgørelse	29
5.2.1	Nettoomsætning.....	29
5.2.2	Produktionsomkostninger (ekskl. personale).....	29
5.2.3	Personaleomkostninger.....	29
5.3	Balance	29
5.3.1	Åbningsbalancen	29
5.3.2	Balancens enkelte poster	30
5.3.3	Anlægsaktiver.....	30
5.3.4	Omsætningsaktiver	30
5.4	Gæld	31
5.4.1	Egenkapital.....	31
5.4.2	Hensættelser	31
5.4.3	Gæld	31
5.5	Noter	31
5.6	Pantsætninger og eventualforpligtelser	31
5.7	Forsikringsforhold	32
5.8	Bestyrelsesprotokol	32
5.9	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten.....	32
6	LUKNING AF AFFALDSCENTER ROM I/S.....	32
7	ØVRIGE OPLYSNINGER	33
8	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	33

Til kontaktudvalget for Affaldscenter Rom i/s

Den 27. maj 2010 er revisionen af Affaldscenter Rom i/s's årsrapport for 2009 afsluttet. Om den udførte revision afgives følgende beretning på baggrund af den foreliggende årsrapport, som endnu ikke er godkendt af kontaktudvalget.

1 Revisionens formål, grundlag og omfang

Revisionens formål er:

- at undersøge om årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med samarbejdsaftalens bestemmelser
- at vurdere, om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med almindelig anerkendt regnskabspraksis
- at vurdere, om årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, økonomisk stilling samt resultat.

Revisionen er udført ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

I de enkelte afsnit har vi anført vore konklusioner for de berørte områder.

Forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er bl.a. baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af eventuelle budgetafvigelser.

2 Identifikation af den reviderede årsrapport for 2009

Vi har revideret den udarbejdede årsrapport for Affaldscenter Rom I/S for 2009.

Årsrapporten viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr. 755.697
• Aktiver	kr. 17.258.407
• Egenkapital	kr. 5.845.466

3 Konklusion på revision af årsrapporten for 2009

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

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne den med følgende revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger:

”Den uafhængige revisors påtegning

Til kontaktudvalget for Affaldscenter Rom I/S

Vi har revideret årsrapporten for Affaldscenter Rom I/S for perioden 1. januar – 31. december 2009 omfattende ledelsespåtegning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandards og god offentlig revisionsskik. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for interessentskabets udarbejdelse og aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af interessentskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af Affaldscenter Rom I/S aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af Affaldscenter Rom I/S aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar – 31. december 2009 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsrapporten.

Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsrapporten.”

4 Redegørelse for den udførte revision

4.1 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 årsrapporten.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til interessentskabets aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen vurderet risikoen for fejl i årsrapporten, som middel. Revisionens omfang er tilpasset hertil.

4.2 Regnskabsføring og interne kontroller

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om interessentskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af interessentskabets administration.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag og foretaget kontroller i forhold til interessentskabets systemer for registreringer via bl.a. vejesystemet.

Konklusion

Det er vor vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed for korrekt registreringer i forhold til udgifter og indtægter. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3 Beholdningseftersyn og bilagsbehandling

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 17. december 2009.

Vi har revideret et udsnit af bilag bogført omkring eftersynstidspunktet.

Der er parallelt foretaget eftersyn ved NVRaffald i/s og Nomi i/s

Konklusion

Vi konstaterede, at den kontante beholdning, indestående i banken, stikprøvevis efterprøvede mellemregninger, debitorer og kreditorer stemte overens med bogholderiet.

Bilagene blev fundet i overensstemmelse med underliggende dokumentation og korrekt bogført og betalingsfrister udnyttet.

4.4 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 årsrapporten 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.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsrapporten.

5 Kommentarer til årsrapporten

5.1 Anvendt regnskabspraksis

Affaldscenter Rom I/S er en fælleskommunalvirksomhed oprettet efter § 60 i Lov om Kommunernes Styrelse.

Årsrapporten for 2009 er som tidligere år aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsrapporten på side 10 - 11.

Det fremgår af ledelsespåtegningen på side 3 i årsrapporten, at Statsforvaltningen ved brev af 29. april 2010 har udtrykt forventning om, at § 60 interessentskaber fremover aflægger regnskab efter styrelseslovens bestemmelser. Det fremgår ligeledes af ledelsespåtegningen, at interessentskabet nærmere vil undersøge, hvorvidt Affaldscenter Rom i/s i kraft af nedlukningen kan blive fritaget for ændringen for regnskabsåret 2009.

5.2 Resultatopgørelse

Årets resultat udgør et overskud på 0,8 mio. kr. mod et overskud i 2008 på 2,1 mio. kr.

5.2.1 Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør 5,2 mio. kr. mod 6,2 mio. kr. i 2008.

Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer interessentskabet, indgår i årsrapporten og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.2.2 Produktionsomkostninger (ekskl. personale)

Vedrørende de eksterne omkostninger, der udgør 3,3 mio. kr. mod 3,0 mio. kr. i 2008, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.2.3 Personaleomkostninger

Personaleomkostningerne udgør i alt 1,0 mio. kr. mod 1,1 mio. kr. i 2008.

For personaleomkostninger, der dækker over betalinger af lønninger m.v., har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede aftaler og meddelte oplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.3 Balance

5.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsrapporten 2008 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2009.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.3.2 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler interessentskabet, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsrapporten.

5.3.3 Anlægsaktiver

Anlægsaktiverne består af immaterielle anlægsaktiver, materielle anlægsaktiver og finansielle anlægsaktiver.

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2009 udgør 2,1 mio. kr. og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen på 1,4 mio. kr., stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for interessentskabet.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.3.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 15,2 mio. kr., består af tilgodehavender, værdipapirer og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2009 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2009 i alt 0,9 mio. kr. Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2009.

Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at interessentskabets debitor masse ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i årsrapporten foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.4 Gæld

5.4.1 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2009 en saldo på 5,8 mio. kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2009 på 6,1 mio. kr. er tillagt årets resultat for 2009 ekskl. overførsel til hensættelse til deponiet og en mindre regulering af værdien af selskabets anlægsaktiver.

5.4.2 Hensættelser

Der er hensat 10 mio. kr. til reetablering m.v. vedrørende deponiet.

Der er set udarbejdet en ajourført opgørelse af de fremtidige udgifter til behandlingen og beregning af de for deponiafdelingen forventede indtægter i form af renter.

Vi kan tilslutte os de i årsrapporten foretagne værdiansættelser og vurderinger.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

5.4.3 Gæld

Den kortfristede gæld pr. 31. december 2009 udviser en samlet saldo på 1,4 mio. kr. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne regninger m.v.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i årsrapporten foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.5 Noter

Årsrapporten indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsrapporten i forhold til regnskabsklasse B, ligesom de indholdsmæssigt er korrekt udtrykt.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.6 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået de oplyste forpligtelser, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

5.7 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 interessentskabets aktiver og virksomhed skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

5.8 Bestyrelsesprotokol

Vi har gennemgået bestyrelsens beslutningsprotokol indtil maj 2010 og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for Affaldscenter Rom I/S vedtægter og almindeligt gældende regler.

Vi har påset, at beretning nr. 3 af 1. maj 2009 (side 16-23) har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

5.9 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

I forbindelse med revisionen af årsrapporten har vi anmodet direktøren om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed. Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsrapporten.

6 Lukning af Affaldscenter Rom i/s

Regnskab 2009 er Affaldscenter Rom I/S sidste regnskab som et selvstændigt § 60 selskab.

Såfremt det godkendes af statsforvaltningen og Lemvig og Holstebro kommuner vil aktiver og passiver pr. 1. januar 2010 blive tilbageført og tinglyst til ejerkommunerne og anvendt som indskud i Nomi I/S.

Der vil, når der foreligger en endelig godkendelse af opløsningen og det indgåede samarbejdsaftaler omkring nedlukning af deponiet, blive påtegnet en opløsningsbalance pr. 31. december 2009 og evt. en åbningsbalance for efterbehandlingsaftalen.

Administrationen og tilsynet forventes fra 2010 varetaget af NOMI. Der henvises til de foreliggende udkast til samarbejdsaftaler.

7 Øvrige oplysninger

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

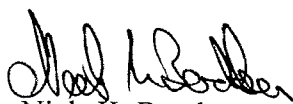
- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

8 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skive, den 27. maj 2010

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Niels K. Bendtsen
Registreret revisor



Robert K. Overgaard
Ledende revisor, COR