

Aalborg Renovation

Revisionsrapportering til årsrapporten for 2022

Konklusion på vores revision

Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, men med en fremhævelse om at vi ikke har revideret regnskaberne opstillet efter kommunale principper

I vores forretningsbetingelser er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelsen og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil.

I den finansielle revision af årsregnskabet har vi fastsat væsentlighedsniveauet til 9.100 t.kr., svarende til 3% af omsætningen. Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt ligger over 455 t.kr. Vi har ikke konstateret fejl i årsregnskabet.

Efterfølgende begivenheder

Vi har forespurgt ledelsen om eventuelle begivenheder indtruffet efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2022.

I henhold til dansk lovgivning kan vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Konklusion på vores revision

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2022.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med en fremhævelse om, at vi ikke har revideret siderne 30-40 angående de segmentopdelte regnskaberne opstillet efter kommunale principper

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Vi udsteder en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Going concern

Ledelsen har aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.

Ledelsespåtegning

Ledelsen har afgivet en påtegning på årsrapporten, hvori der bekræftes, at årsrapporten:

- Er blevet godkendt
- Giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver, den finansielle stilling samt resultat i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for virksomhedens udvikling og finansielle stilling

Ikke-korrigerede fejl

Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

Forespørgsler om besvigelser

I henhold til dansk lovgivning skal vi indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.

Ved udvalgets underskrift på denne rapportering bekræfter udvalget, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af virksomhedens aktiver.

Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre fortegnelser. Endvidere har vi påset, at virksomheden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Virksomhedens interne kontrolmiljø og generelle it-kontroller

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har ikke identificeret væsentlige svagheder i de generelle it-kontroller.

Det er samlet vores vurdering, at virksomhedens forretningsgange og interne kontroller overordnet fungerer tilfredsstillende.

Administrative forhold og forretningsgange

Økonomifunktionen samt øvrige administrative funktioner varetages af Aalborg Service A/S i henhold til administrationsaftale.

Gennemgang af forretningsgange og interne kontroller

Vi har som led i revisionen af årsregnskabet i november 2022 foretaget en vurdering af virksomhedens forretningsgange og interne kontroller.

Vores gennemgang var fokuseret på de interne kontroller, der er betydelige i forhold til de regnskabsområder og regnskabsposter, som vi vurderer som væsentlige og mere risikofyldte i revisionsmæssig henseende. Gennemgangen har derfor ikke nødvendigvis afdækket alle forhold vedrørende eventuelle svagheder eller u hensigtsmæssigheder i de gennemgåede forretningsgange og interne kontroller.

Vi har rapporteret vores anbefalinger, som vi har til en forbedring af forretningsgangene og de interne kontroller, til ledelsen i Aalborg Service A/S i vores management letter af 19.01.2023.

Generelle it-kontroller

Vedrørende virksomhedens generelle it-kontroller, har vi foretaget gennemgang af 8 kontroller indenfor følgende områder: Anvendelse af brugerprofiler og passwords, brugerrettigheder – oprettelse/nedlæggelse, funktionsadskillelse og udvidede rettigheder samt ændringshåndtering. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at de generelle it-kontroller fungerer tilfredsstillende.

Funktionsadskillelse

Muligheden for at hindre væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder fejl forårsaget af besvigelser, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Aalborg Service A/S har indført kontroller vedrørende godkendelse, dokumentation og bogføring af bilag samt kontroller vedrørende likvide beholdninger. Endvidere udarbejdes der løbende afstemning mellem de forskellige systemer, Renoweb/Xellent/Navision/Prisme, og af mellemregninger, bankkonti og kreditorsaldi, og debitorer rykkes for betalinger.

Vi er i forbindelse med vores vurdering af forretningsgange og interne kontroller ikke blevet opmærksom på særlige risikofaktorer, som indikerer en forøget risiko for besvigelser på betalingsområdet ud over ovenstående. Vi har på denne baggrund ikke fundet det nødvendigt at udføre uanmeldt beholdningseftersyn.

De revisionsbehandlinger, vi i øvrigt udfører i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen, er tilpasset under hensyntagen til, at der ikke udføres uanmeldt beholdningseftersyn i årets løb.

Vi anbefaler, at ledelsen løbende vurderer risikoen for regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver med henblik på at sikre tilstrækkelige forretningsgange og interne kontroller.

Bemærkninger til vores revision

Vores revision har givet anledning til følgende bemærkninger

Hvile-i-sig-selv regnskab

I årsregnskabet indgår regulering af over-/underdækning i resultatopgørelsen. Under gæld indgår overdækningen som et mellemværende med forbrugerne, og under aktiverne indgår underdækning på tilsvarende vis.

Økonomifunktionen har udarbejdet opgørelse over under-/overdækning pr. affaldsordning på basis af det kommunale regnskab efter samme praksis som i tidligere år.

Årsagen til at årsregnskabet ikke går i nul er, at over-/underdækningerne opgøres efter de kommunale principper. Årets resultat i årsregnskabet er udtryk for de forskelle der er mellem årsregnskabslovens principper og de kommunale principper. Forskellene er forklaret i afstemningen på side 31 i årsrapporten, hvortil vi henviser. Den regnskabsmæssige egenkapital i årsrapporten er udtryk for de akkumulerede forskelle mellem principperne gennem årene. Egenkapitalen er bundet i virksomheden og kan ikke udloddes til Kommunen.

Reetableringsforpligtelse Rørdal

Det er under revisionen konstateret, at der påhviler Aalborg Renovation en reetableringsforpligtelse vedrørende oprydning og reetablering af Affalds- og genbrugscentret i Rørdal. Forpligtelsen er i 2005 opgjort af COWI til ca. DKK 7,8 mio., hvilket Aalborg Renovation årligt forrenter med 4%, således at reetableringsforpligtelsen pr. 31. december 2022 er estimeret til DKK 15,8 mio. Forpligtelsen indgår i den samlede overdækning i årsrapporten.

Vi gør opmærksom på, at den i årsrapporten oplyste reetableringsforpligtelse er forbundet med en vis usikkerhed, idet forpligtelsen ikke har været genberegnet af COWI siden 2005. Ifølge note 13 i årsrapporten er der truffet en administrativ beslutning om ikke at genberegne sikkerhedsstillelsen på grund af at Affalds- og Genbrugscenter Rørdal er lukket ned pr. 31.12.2022. Nedlukningen påbegyndes i 2023, og når omkostninger til slutafdækning mv. er afregnet, vil den resterende overdækning blive overført til andre ordninger, jf. notat fra advokat hvortil vi henviser.

Bemærkninger til vores revision (fortsat)

Vores revision har givet anledning til følgende bemærkninger (fortsat)

Moms og afgifter

Under vores revision af Aalborg Renovations moms og afgifter har vi gennemgået virksomhedens momsafstemning for regnskabsåret og stikprøvevist kontrolleret indberetninger over for Skattestyrelsen. For god ordens skyld skal vi oplyse, at vores revision ikke omfatter en efterprøvelse af, om virksomheden bliver godtgjort de afgifter, som virksomheden er berettiget til, eller om virksomheden opkræver flere afgifter hos forbrugerne end lovgivningen tillader.

Moms på dagrenovation

Landsskatteretten har i en kendelse af 21. oktober 2020 nået frem til, at kommunernes opkrævning af gebyrer for dagrenovation hos private og grundejerforeninger ikke er momspligtige. Ankefristen udløb den 21. januar 2021, og Skatteministeriet/Kammeradvokaten har ikke anket afgørelsen. Derfor er afgørelsen nu udtryk for, hvordan kommuner skal agere momsmæssigt i forhold til opkrævning hos private og grundejerforeninger af den betaling, der sker for kommunens dagrenovation. Dette er et landsdækkende problem.

Nu afventer man, at Skattestyrelsen udsender et endeligt styresignal, så man kan se, hvordan Skattestyrelsen vil håndtere kendelsen, herunder ikke mindst om der bliver tale om en præcisering af gældende ret (hvor der skal ske ændring tilbage i tid)

eller om der bliver tale om en praksisændring (med effekt pr. datoen for det kommende styresignal, det vil sige kun en fremadrettet betydning).

Endvidere vil det endelige styresignal skulle beskrive i hvilke situationer der evt. ikke kan ske tilbagebetaling pga overvæltningsprincip. P.t. foreligger der stadig kun et udkast til styresignal.

Indtil videre har Aalborg Renovation ikke ændret sin håndtering af momsen, da man ikke ved hvilke aktiviteter der omfattes eller om det bliver en fremadrettet effekt eller en tilbagevirkende effekt. Ifølge det oplyste orienterer Aalborg Renovation kunderne på sin hjemmeside om, at man afventer styresignalet. Vi er enige i håndteringen og i omtalen i noten om eventualforpligtelser i årsregnskabet.



Underskriftsside

Fremlagt på udvalgmødet den 28. marts 2023

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Aarhus, 28. marts 2023

Erik Lyng Skovgaard Jensen
Statsautoriseret revisor

Søren Lykke
Statsautoriseret revisor

Miljø- og Energiudvalget

Per Clausen
Rådmand

Daniel Borup
Næstformand

Tobias Bøgeskov Eriksen

Mikael Simonsen

Bjarne Jensen

Helle Frederiksen

Daniel Nyboe Andersen



Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentytelser, finansiel rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloittes omkring 330.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.

© 2023 Kontakt Deloitte Global for yderligere oplysninger.