



Tlf.: 63 12 71 00  
odense@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
DK-5000 Odense C  
CVR-nr. 20 22 26 70

**MODTAGESTATION SYDDANMARK I/S**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 57 - 64**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**

MODTAGESTATION SYDDANMARK I/S, CVR-NR. 31 09 68 39

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2019

Som virksomhedens valgte revisorer har vi afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019, der udviser et resultat på -169.679 kr., samlede aktiver på 12.584.019 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2019 på 8.184.515 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte finansielle revision, art og omfang
4. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
5. Formalia
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser:

#### **Fremhævelse af forhold i regnskabet**

*Vi henleder opmærksomheden på at Modtageselskab Syddanmark I/S har aflagt årsregnskabet efter årsregnskabsloven jf. anvendt regnskabspraksis på side 19. Denne regnskabspraksis er ikke i overensstemmelse med vedtægterne for Modtagestation Syddanmark I/S. Virksomhedens ledelse arbejder på at få interessentkommunerne til at vedtage den ønskede vedtægtsændring og samtidig få Ankestyrelsens godkendelse til at ændre vedtægterne således, at den valgte regnskabspraksis bliver i overensstemmelse med virksomhedens vedtægter. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.*

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

*Vi henleder opmærksomheden på, at siderne 22 - 27 ikke er omfattet af vores revision.*

#### **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 ansvaret 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 regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de 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.*

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

### **Forretningsgange og interne kontroller**

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til virksomhedens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at dette forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person, men at bogholderen med fuldmagt kun er dispositionsberettiget til virksomhedens bankkonti sammen med en medarbejder. Vi anser dog denne sammensætning for en svaghed i den interne kontrol.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi har konstateret, at ledelsen dagligt kontrollerer og godkender virksomhedens løbende transaktioner på bankonti mv.

Vi har, som følge af manglende funktionsadskillelse, ikke på alle områder kunnet basere vores revision på virksomhedens forretningsgange og de interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

### **Anvendelse af Årsregnskabsloven**

*Det er ved revisionen konstateret, at årsregnskabet er opstillet efter årsregnskabslovens regler til trods for, at der i vedtægternes prgf. 11 stk. 3 er anført, at selskabet skal lade regnskabet opstille i overensstemmelse med indenrigs- og sundhedsministeriets gældende regler herom.*

*Idet årsregnskabet er opstillet efter årsregnskabslovens regler herom, er det ledelsens side en opfattelse af, at dette giver det mest retvisende billede af virksomhedens resultat og formueforhold. Vi er enig i ledelsens beslutning herom.*

*Vi har fra ledelsens side fået oplyst, at man forventer at der tages skridt til at ændre vedtægterne på dette punkt, således at regnskabet fremadrettet opstilles i henhold til vedtægternes krav herom.*

### **3. Den udførte finansielle revision, art og omfang**

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 27. marts 2020.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte finansielle revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### **Omsætning**

Vi har foretaget revision af nettoomsætningen for perioden 1. januar - 31. december 2019. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, herunder forretningsgange for udstedelse af kreditnotaer. Vi har i perioden stikprøvet kontrolleret udstedte fakturaer i forhold til faktureringsgrundlag for samme periode samt eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet.

Vi har foretaget revision af kreditnotaer i perioden 1. januar - 26. februar 2020, hvor vi stikprøvevist har efterset, at kreditnotater i perioden er udstedt i overensstemmelse med virksomhedens politik, og at udstedelsen er godkendt efter virksomhedens godkendelsesprocedurer. Vi har ligeledes kontrolleret udstedte kreditnotaer til underliggende bilag/baggrund for krediteringen samt dennes realitet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Varebeholdninger***

Vi har foretaget stikprøvevis fysisk kontrol af varelagerets tilstedeværelse med udgangspunkt i virksomhedens egen lageroptælling. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af værdiansættelsen af lageret i forhold til virksomhedens indkøbspriser og prislister fra leverandører.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Tilgodehavender fra salg***

Vi har revideret og analyseret virksomhedens tilgodehavender fra salg pr. 31. december 2019. Vi har herunder vurderet debitorernes værdiansættelse og stikprøvevist efterset, at de i regnskabet anførte varedebitorer svarer til de tilgodehavender, som virksomheden retligt har på balancedagen. Herudover er debitorlisten gennemgået med virksomhedens debitoransvarlige, og der er stikprøvevist kontrolleret efterfølgende indbetalinger til kontoudtog fra banken. Der er i alt sket efterfølgende indbetaling af 90 % af debitormassen.

Vi har revideret og analyseret virksomhedens tilgodehavender. Der er til dækning af eventuelle tab hensat 27 tkr. (i 2018 61 tkr.) Det er vores vurdering, at der er foretaget de nødvendige tabshensættelser, og at virksomhedens tilgodehavender ikke er behæftet med væsentlig risiko udover almindelig forretningsrisiko. Denne vurdering er foretaget på baggrund af markedsudviklingen, oplysninger om kundernes betalingshistorik, indbetalinger modtaget efter statusdagen samt drøftelser med virksomhedens ledelse.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### ***Likvide beholdninger***

Vi har foretaget afstemning af virksomhedens likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Værdipapirer***

Vi har foretaget en afstemning af virksomhedens beholdning af værdipapirer til årsopgørelser og andet eksternt materiale fra pengeinstitut samt efterset, at værdiansættelsen er foretaget i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### ***Varekreditorer***

Vi har ved vores revision stikprøvevist foretaget en kontrol af afstemninger af kreditorer til eksterne kontoudtog eller anden form for dokumentation samt efterset, at der sker korrekt bogføring og periodisering af kreditorposter, herunder korrekt behandling af kreditnotaer. Vi har ligeledes gennemgået og efterset, at der i overensstemmelse med virksomhedens forretningsgange og politikker sker godkendelse/attestation af købsfakturaer, herunder godkendelse af betalinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Resultat af revisionen**

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Besvigelser**

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

### **Advokatbrev**

Virksomhedens advokat har oplyst, at virksomheden ikke er part i verserende sager, der i væsentlig grad vil kunne påvirke årsregnskabet.

### **Ledelsens regnskabsberklæring**

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har virksomhedens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabsberklæring) om årsregskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

### **Den nye ferielov - generelt**

Den 1. september 2020 træder den nye ferielov i kraft. Den nye ferielov betyder grundlæggende, at det hidtidige feriesystem, der medførte en tidsmæssig forskydning mellem ferieoptjening og -afholdelse erstattes af et feriesystem, hvor optjening og afholdelse sker med en højere grad af tidsmæssig sammenhæng. Ved overgangen til den nye ferielov kan feriepengeforpligtelsen ikke længere opgøres efter den summariske metode, men skal i stedet opgøres på baggrund af en konkret beregning med udgangspunkt i medarbejdernes restferiedage og lønomkostning.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at virksomhedens datagrundlag og registreringsrutiner til opgørelse af optjente og afviklede feriedage pr. medarbejder er tilstrækkeligt robuste til at kunne danne grundlag for den regnskabsmæssige opgørelse af feriepengeforpligtelser.

## **4. Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision**

Vi har udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og omfatter en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt de specifikke krav, der er fastsat af tilsynet. Derudover har vi udført juridisk-kritisk revision. Vores kommentarer til forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er anført nedenfor.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritiske revision ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at Modtagestation Syddanmark I/S har tilrettelagt forretningsgange, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

#### 4.1. Økonomistyring og intern økonomirapportering

Virksomhedens økonomistyring tager udgangspunkt i det udarbejdede budget forud for året. Budgettet er udarbejdet med udgangspunkt i de realiserede indtægter og udgifter, korrigeret for ændringer i virksomhedens forhold og afspejler forventningerne til aktiviteter og belægning. Budgettet udarbejdes således, at dette er anvendeligt såvel for kortperiodisk styring som for opfølgning på særlige indtægts- og forbrugskonti.

Igennem året udarbejdes interne periodebalancer med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte og budgetterede forløb.

Det væsentligste formål med økonomistyringen er at have et sammenhængende budgetterings- og opfølgningssystem. Der er efter vores opfattelse god sammenhæng mellem budgetteringen og den løbende budgetkontrol, der baseres på de interne periodebalancer.

Vi vurderer samlet set, at virksomhedens økonomistyring er tilfredsstillende.

#### 4.2. Sparsommelighed

Vi har som led i vores revision stikprøvevis vurderet, om virksomhedens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Modtagestation Syddanmark I/S ledelse har generelt fokus på omkostninger, herunder muligheder for at købe billigere og mere effektivt ind, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ikke fundet grundlag for at vurdere, at virksomheden ikke har været sparsommelig.

### 4.3. Juridisk-kritisk revision

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

Følgende områder er valgt i 2019:

#### **Løn og ansættelsesmæssige dispositioner.**

I forbindelse med revision af personaleomkostninger har vi kontrolleret, at de anvendte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler dels for personale samt betaling af honorar og diæter til bestyrelsesmedlemmer i henhold til statens satser.

#### **Styring af investeringsprojekter**

Det er konstateret, at der ved udbud af projektet med byggeri af en ny lagerhal er indhentet tilbud hos leverandører og hvor man har valgt den billigste leverandør og samtidig foretaget en besparelse i projektet således at byggesummen er reduceret fra 3.797 tkr. til 3.238 tkr. Den samlede besparelse udgør 559 tkr. svarende til en reduktion på 14,7% af byggesummen.

#### **Aktivitets- og ressourcestyring.**

Det er konstateret, at der er en fornuftig sammehæng mellem prisstigninger på varekøb og den forøgede omsætning. Varekøb er steget med 2.395 tkr. og omsætning er forøget med 2.513 tkr. Ledelsen har oplyst, at det øgede lønforbrug ikke umiddelbart har øget omsætningen, idet der har været sygdom blandt det faste personale, som har bevirket øget ansættelse af personale og selskabets forpligtelser til feriepenge er øget grundet manglende afholdelse af ferie hos flere af de ansatte i 2019.

#### **Mål og resultatstyring**

Virksomheden udarbejder løbende budgetter for drift af de forskellige ordninger der er etableret for indsamling af farligt affald. Der følges løbende op på driften og afvigelser redegøres der for overfor bestyrelsen.

Den foretagne gennemgang af den juridisk- og kritiskrevision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.4. Øvrige forhold

Det skal bemærkes, at afslutningen af revisionen først er sket på datoen for bestyrelsens godkendelse af årsregnskab for 2019 den 29. juni 2020. Det fremgår af vedtægternes § 11 stk. 5 at årsregnskabet skal være afsluttet og revideret seneste 3 måneder efter regnskabsårets udløb. Den aktuelle situation i samfundet med Covid - 19 har været årsagen til, at forelæggelse af regnskabet til godkendelse af bestyrelsen først har kunnet foretages, den 29. juni 2020.

Det er ligeledes et krav i vedtægternes § 6 stk. 2, at det ordinære repræsentantskabsmøde skal afholdes inden den 15. juni det efterfølgende år hvor årsregnskab mv. skal godkendes. Dette er ligeledes udskudt grundet Covid - 19.

Revisionen anser ikke at ovennævnte forhold har indvirkning på den foretagne revision af regnskabet for 2019, og den aktuelle datering af årsregnskab og protokol giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

#### 5. Formalia

##### *Ledelsesansvar*

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

##### *Pligt til at føre bøger mv.*

Vi har under vores revision påset, at der er udarbejdet generalforsamlingsreferat, og at bestyrelsen har underskrevet revisionsprotokollen.



## 6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 29. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Kim Dalgaard  
Statsautoriseret revisor

Fredericia, den 29. juni 2020




Søren Svendsen  
Formand




Steen Christensen  
Næstformand




Oluf Løkke Nielsen



John Eriksen



Bruno Hansen



Bent Sørensen



Lars Tribler