

Tlf: 96 26 38 00
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

ANDELSSELSKABET SLAMFORBRÆNDING I LIKVIDATION

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 64 - 66

VEDRØRENDE LIKVIDATIONSREGNSKABET

ANDELSSELSKABET SLAMFORBRÆNDING I LIKVIDATION, CVR-NR. 24 20 32 55

PROTOKOLLAT TIL LIKVIDATIONSREGNSKABET

Som selskabets repræsentantskabsvalgte revisorer har vi afsluttet vores revision af likvidationsregnskabet pr. 31. december 2012, der udviser et resultat på -173 tkr., samlede aktiver på 969 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 833 tkr.

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

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende likvidationsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Selskabsretlige formalia.
5. Assistance og rådgivning.
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af likvidationsregnskabet pr. 31. december 2012.

Godkender likvidator likvidationsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

2. Særlige forhold vedrørende likvidationsregnskabet

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

Likvidationen er besluttet af repræsentantskabet 16. maj 2012, og i øvrigt i overensstemmelse med selskabets vedtægter.

Egenkapitalen fordeles mellem kommunerne efter indleveret slammængder.

Funktionsadskillelse

Vi er af den opfattelse, at der er indført de funktionsadskillelser og kontrolfunktioner, der er hensigtsmæssige og at selskabet har fokus herpå. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på baggrund af ovennævnte.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsprotokollat af 19. april 2006, side 23 - 27.

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 likvidationsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

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

Likvide beholdninger

Indestående i pengeinstitut er afstemt til ekstern årsopgørelse. Selskabets renteindtægter er ligeledes afstemt hertil. Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige kreditorer

Gæld til øvrige kreditorer er kontrolleret til enten eksterne kontoudtog eller til efterfølgende betaling. Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn hos selskabet den 6. november 2012. Beholdningseftersynet gav ikke anledning til bemærkninger. Se revisionsprotokollen side 63 for yderligere information herom.

Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision omfatter 3 aspekter:

- Sparsommelighedsaspektet: Er goder og tjenesteydelser erhvervet på den mest økonomiske måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet mv.
- Produktivitetsaspektet: Er der et optimalt forhold imellem ressourceanvendelsen og udbytte.
- Effektivitetsaspektet: I hvilket omfang har man nået de mål - udløst de virkninger - som var tilsigtet med den pågældende økonomiske ressourceanvendelse.

Eftersom afgrænsningen mellem de 3 aspekter ikke er særlig skarpe, er revisionen ikke udført målrettet mod hvert enkelt aspekt, men foretaget på tværs heraf samt i videst muligt omfang i tilknytning til den finansielle revision.

Vi har blandt andet påset/noteret os følgende i tilknytning hertil:

- I forbindelse med bestyrelsesmøderne gennemgås seneste perioderapportering, hvor budgetafvigelser bliver drøftet.
- Ved større anskaffelser af varer og tjenesteydelser indhentes der alternative tilbud.
- Ledelsen har fokus på at opnå den bedst mulige forrentning af indestående i pengeinstitut.

Revisionen af ovenstående har ikke medført bemærkninger.

Resultat af revisionen

Vores revision af likvidationsregnskabet har ud over 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 likvidationsregnskabet 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 likvidationsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i likvidationsregnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Advokatbrev

Selskabets advokat har oplyst, at selskabet ikke er part i verserende sager.

Ledelsens regnskabserklæring

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

4. Selskabsretlige 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.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

5. Assistance og rådgivning

Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet har vi ikke udført anden assistance end løbende revision.

6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

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

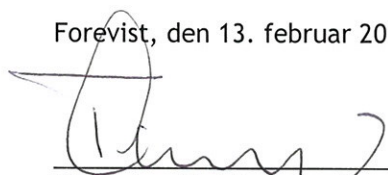
Herning, den 13. februar 2013

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Karsten Mehtsen
Statsautoriseret revisor


Kirsten Østergaard
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 13. februar 2013


Flemming Christensen


Finn Stengel Petersen