

Fjellerup Strands Vandværk AmbA

CVR-nummer 33 93 70 16

**Revisionsprotokol af 1. april 2019
vedrørende årsregnskab for 2018**

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som vandværkets generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2018.

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2018 med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen for så vidt angår indkædede budgettal for 2018 og 2019 i resultatopgørelsen

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

EU's Persondataforordning

EU's Persondataforordning trådte i kraft pr. 25. maj 2018. Forordningen regulerer virksomheders brug og opbevaring af persondata, og stiller bl.a. skærpede krav til indhentning, anvendelse, opbevaring, videregivelse og sletning af persondata, ligesom forordningen stiller krav om dokumentation for, at forordningen overholdes. Datatilsynet er tilsynsmyndighed for forordningens overholdelse, og har således mulighed for at foretage kontrolbesøg. Manglende overholdelse af persondataforordningen kan medføre betydelige bøder.

Vi har fået oplyst, at ledelsen er opmærksomme på forordningen, og at der er iværksat tiltag til opfyldelse af persondataforordningens regler.

1.3 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til beskrivelsen heraf i vor aftalegrundlag af 20/12 2016.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning. Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2018 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2018 med ledelsen, herunder risici relateret til vandværkets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. På alle områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal eller lavere, og revisionens udførelse har været tilpasset denne vurdering.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Vi har i året fravalgt at udføre følgende revisionshandlinger:

- Kasse- og beholdningseftersyn
- Saldomeddelelse debitorer
- Advokatbrev

Det vurderes derfor ikke, at et kasse- og beholdningseftersyn vil kunne bidrage til et stærkere revisionsbevis, set i tilknytning til vores assisterer med bogføringen. Kasse- og beholdningseftersyn er derfor fravalgt.

Debitormassen består af privatkunder. Det vurderes ikke, at udsendte saldomeddelelser vil blive besvaret. Saldomeddelelser til debitorer er derfor fravalgt.

Vandværket har ikke en fast advokat tilknyttet og vi har ikke ved revisionen fundet forhold, der kan begrunde udsendelse af advokatbrev.

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af vandværkets årsregnskab.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med vandværkets daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi kan konkludere at der er etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for vandværkets øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Alle kendte fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

2.3 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 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 årsregnskabet.

2.4 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

2.5 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2018 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet dels med tidligere år dels med budgetterne for regnskabsåret. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at eksisterende forretningsgange overholdes.

2.6 Omsætning

Vi har stikprøvevis efterprøvet foreningens omsætning. Vi har sammenholdt forbrugersystem med finanssystemet, herunder afstemning af variabel afgift, målerleje og vandskat. I omsætningen er indregnet årets underdækning TDKK 153.

Fremgangsmåden med indregning af underdækning følger "hvile i sig selv princippet" og er anbefalet af Erhvervsstyrelsen.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

2.7 Balancen

2.8 Materielle anlægsaktiver

Vi har 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.

Materielle anlægsaktiver er reduceret med modtagne kreditnotater fra firmaet Flonidan. Kreditnotaer er udstedt i forbindelse med fejl på tidligere leverede vandure.

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

Materielle anlægsaktiver er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

2.9 Gældsforpligtelser

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

Der er afsat et beløb til skyldig vandspild på kr. 26.330. Vandspildet udgør ifølge opgørelse 17,03%.

Vi har endvidere gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb.

2.10 Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter med videre

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos vandværkets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2018.

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

3 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller med videre. Endvidere har vi påset, at vandværket på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

Som led i vores revision har vi gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol, hvilket ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

4 Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SØIK (Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

5 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til vandværket:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.
- Anden rådgivning til bestyrelsen.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med bogføring og regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved, at der er adskillelse mellem revisionsteamet og den medarbejder, der har udført assistance med bogføringen, ligesom det er vandværkets ledelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

6 Erklæringer i forbindelse med revisionen

6.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

6.2 Revisors erklæringer

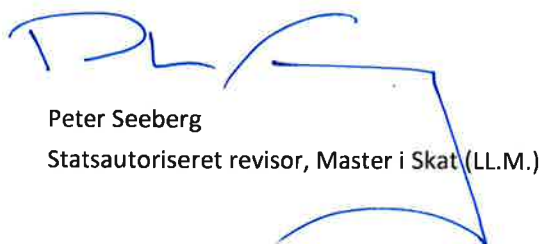
Vi kan oplyse, at:

- Vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Randers SØ, 1. april 2019

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab



Peter Seeberg
Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

Forevist bestyrelsen den 1. april 2019

Kaj Overgaard

Kaj Overgaard

Formand

Susanne Sørensen

Susanne Carøe Sørensen

Peter Hansen

Peter Hansen

Palle Vinther

Palle Vinther

Stig Laurson

Stig Laurson