



Registreret revisionspartnerselskab  
Gl. Ringstedvej 61, 1.  
4300 Holbæk  
Info@rgruppen.dk  
www.rgruppen.dk  
Telefon: +45 72 30 13 10  
Telefax: +45 70 14 14 88  
CVR: DK 33 77 11 77  
Bank: 9040 4577188918

**Dåstrup Vandværk A.m.b.a.**

CVR-nr.32 59 89 51

**Revisionsprotokollat af 14. februar 2013  
vedrørende årsrapport for 2012**

## Revisionsprotokollat af 14. februar 2013 vedrørende årsrapport for 2012

---

### Indholdsfortegnelse

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1   | Revision af årsregnskabet.....                                      | 16 |
| 1.1 | Indledning.....   | 16 |
| 1.2 | Revisionens omfang og udførelse.....                                | 16 |
| 1.3 | Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning.....        | 16 |
| 2   | Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet for 2012..... | 16 |
| 2.1 | Risikovurdering og revisionsstrategi.....                           | 16 |
| 2.2 | Revision af forretningsgange og interne kontroller.....             | 17 |
| 2.3 | Drøftelser med ledelsen om besvigelser.....                         | 17 |
| 2.4 | It-anvendelse.....  | 17 |
| 2.5 | Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet.....               | 18 |
| 3   | Kommentarer til årsregnskabet.....                                  | 18 |
| 3.1 | Anvendt regnskabspraksis.....                                       | 18 |
| 3.2 | Resultatopgørelsen.....   | 18 |
| 3.3 | Personaleomkostninger.....  | 18 |
| 3.4 | Anlægsaktiver.....  | 18 |
| 3.5 | Bankindeståender.....   | 18 |
| 3.6 | Gældsforpligtelser.....   | 18 |
| 4   | Lovpligtige oplysninger mv.....                                     | 19 |
| 5   | Øvrige forhold.....   | 19 |
| 5.1 | Økonomisk kriminalitet.....   | 19 |
| 5.2 | Opbevaring af regnskabsmateriale mv.....                            | 19 |
| 5.3 | Forsikringsforhold.....   | 19 |
| 5.4 | Ansættelseskontrakter.....  | 19 |
| 6   | Andre opgaver.....  | 19 |
| 7   | Erklæringer i forbindelse med revisionen.....                       | 19 |
| 7.1 | Ledelsens regnskabserklæring.....                                   | 19 |
| 7.2 | Revisors erklæringer.....   | 20 |

## Revisionsprotokollat af 14. februar 2013 vedrørende årsrapport for 2012

---

### 1 Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Indledning

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 1. januar 2012 – 31. december 2012.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

| 1.000 DKK      | Indeværende år | Sidste år |
|----------------|----------------|-----------|
| Årets resultat | 56             | -22       |
| Aktiver i alt  | 10.511         | 10.409    |
| Egenkapital    | 10.309         | 10.253    |

#### 1.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til vor tiltrædelsesprotokol af 7. februar 2012.

Revisionen af årsregnskabet er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering af nogle af de væsentligste forretningsgange, en stikprøvevis gennemgang af bogføringen og bilagsmaterialet, en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af selskabets balance pr. 31. december 2012.

#### 1.3 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

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

Nedenfor er redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2012 med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

### 2 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet for 2012

#### 2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen er gennemført med udgangspunkt i den af os udarbejdede revisionsstrategi. Revisionsstrategien sikrer, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Disse regnskabsområder er gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor været mindre.

## Revisionsprotokollat af 14. februar 2013 vedrørende årsrapport for 2012

---

### 2.2 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 økonomistyring. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af selskabets årsregnskab.

På grund af selskabets størrelse er der ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer, hvilket svækker en effektiv intern kontrol. Vi skal dog tilføje, at vi gennem vor revision ikke er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejdernes hæderlighed i tvivl. Bemærkningen er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at misligheder kan finde sted med den foreliggende forretningsgang – uden at sådanne misligheder nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision.

Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

### 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 It-anvendelse

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået selskabets it-anvendelse med fokus på følgende generelle it-områder:

- Systemudvikling og driftsafvikling,
- anskaffelse, udvikling, ændringer og vedligeholdelse af systemsoftware og brugerprogrammer,
- adgangssikkerhed, og
- sikkerhedskopiering.

Gennemgangen viste, at selskabet:

- Kun gør brug af standardprogrammer,
- har en fornuftig adgangskontrol omkring programmer og data, og
- tager regelmæssige backup, samt tester disse.

Herudfra er det vor vurdering, at selskabet ikke kan betragtes som særligt afhængig af it, og at selskabets it anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til den fortsatte drift.

## Revisionsprotokollat af 14. februar 2013 vedrørende årsrapport for 2012

---

### 2.5 Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet

Ved regnskabsaflæggelsen konstateres der ofte fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for årsregnskabets billede af selskabets økonomiske stilling.

Væsentlige beløbsmæssige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen til korrektion i det kommende regnskabsår..

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.

### 3 Kommentarer til årsregnskabet

Den eksterne årsrapport har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2012 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabslovgivningen. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet.

#### 3.2 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2012 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet dels med tidligere år og dels med budgetterne for regnskabsåret. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at besluttede forretningsgange overholdes.

#### 3.3 Personaleomkostninger

Vi har efterprøvet selskabets overholdelse af reglerne for afregning af lønninger, betaling af A-skat, feriepenge, sociale bidrag m.v.

#### 3.4 Anlægsaktiver

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

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.

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

#### 3.5 Bankindeståender

Vi har afstemt de i årsrapporten opførte bankindeståender med de respektive pengeinstitutters noteringer.

#### 3.6 Gældsforpligtelser

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

## Revisionsprotokollat af 14. februar 2013 vedrørende årsrapport for 2012

---

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

### 4 Lovpligtige oplysninger mv.

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

### 5 Øvrige forhold

#### 5.1 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 lovgivende og kontrollerende myndigheder (primært bagmandspolitiet).

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

#### 5.2 Opbevaring af regnskabsmateriale mv.

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

#### 5.3 Forsikringsforhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold, med hensyn til forsikringssummer mv., er tilstrækkelige.

Vi anbefaler, at selskabets ledelse tilstræber at gennemgå selskabets forsikringer mindst en gang om året sammen med en forsikringskonsulent.

#### 5.4 Ansættelseskontrakter

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vor revision ikke omfatter ansættelseskontrakternes fuldstændighed.

Vi skal opfordre ledelsen til løbende at opdatere og ajourføre ansættelseskontrakterne.

### 6 Andre opgaver

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

- Delvis opstilling af årsrapporten.

### 7 Erklæringer i forbindelse med revisionen

#### 7.1 Ledelsens regnskaberklæring

## Revisionsprotokollat af 14. februar 2013 vedrørende årsrapport for 2012

---

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt revider bare områder.

### 7.2 Revisors erklæringer

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse, at:

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

Holbæk, den 14. februar 2013

Revision & Rådgivningsgruppen  
Registreret revisionspartnerselskab

  
Flemming Hansen  
Partner, registreret revisor

Forevist bestyrelsen den / 2013

Arne Christiansen  
Formand

Erik Kristoffersen  
Næstformand

  
Finn B. Rasmussen  
Kasserer

  
Jørgen Jensen

Kim Nielsen

Erik Ohm

Jan Gryg

JØRN RASMUSSEN