

Dåstrup Vandværk A.m.b.a.

CVR-nr.32 59 89 51

**Revisionsprotokollat af 1. marts 2017
vedrørende årsrapport for 2016**

Revisionsprotokollat af 1. marts 2017 vedrørende årsrapport for 2016

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskabet.....	40
1.1	Indledning	40
1.2	Revisionens omfang og udførelse.....	40
1.3	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	40
2	Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet for 2016	40
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi.....	40
2.2	Revision af forretningsgange og interne kontroller	41
2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	41
2.4	Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet	41
3	Kommentarer til årsregnskabet.....	41
3.1	Ændring i anvendt regnskabspraksis	41
3.2	Resultatopgørelsen.....	42
3.3	Nettoomsætning.....	42
3.4	Anlægsaktiver	42
3.5	Bankindestående	42
3.6	Egenkapital	42
3.7	Overdækning	42
3.8	Bankindeståender.....	43
3.9	Gældsforpligtelser	43
4	Lovpligtige oplysninger mv.	43
5	Øvrige forhold.....	43
5.1	Økonomisk kriminalitet	43
5.2	Opbevaring af regnskabsmateriale mv.....	43
5.3	Forsikringsforhold.....	43
6	Andre opgaver	43
7	Erklæringer i forbindelse med revisionen	44
7.1	Ledelsens regnskabserklæring.....	44
7.2	Revisors erklæringer	44

Revisionsprotokollat af 1. marts 2017 vedrørende årsrapport for 2016

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 2016 – 31. december 2016.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	0	0
Aktiver i alt	11.156	11.023
Egenkapital	0	0
Overdækning	10.911	10.788

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.

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 2016.

1.3 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionen har 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 2016 med en revisionspåtegning uden forbehold men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen om at budgettet for 2016, 2017 og 2018, samt taksblad for 2017 ikke er omfattet af revisionen.

2 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet for 2016

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 materielle anlægsaktiver og nettoomsætning.

Revisionsprotokollat af 1. marts 2017 vedrørende årsrapport for 2016

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

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, herunder antallet af personer, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ikke er eller kun er begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

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 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.

Alle beløbsmæssige 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.

3 Kommentarer til årsregnskabet

Den eksterne årsrapport har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

3.1 Ændring i anvendt regnskabspraksis

Som følge af, at vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, er regnskabspraksis ændret således, at egenkapitalen ikke længere indeholde et akkumuleret resultat. Fremadrettet anvendes kun begrebet over-/underdækning. Under indtægter indregnes en eventuel overdækning som en negativ indtægt, men en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne. Årets over-/underdækning reguleres over balanceposten under-/overdækning.

Revisionsprotokollat af 1. marts 2017 vedrørende årsrapport for 2016

Ændringen har haft følgende betydning for resultat, egenkapital og balancesum. For både 2015 og 2016 er resultatet nul mod tidligere et overskud på hhv. DKK 228.721 og 123.146. Egenkapitalen er DKK 10.559.059 i både 2015 og 2016. Balancesummen er uændret for begge år. Årsregnskabet for 2016 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabslovgivningen. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet.

Udover ovenstående er årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

3.2 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2016 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 Nettoomsætning

Vi har efterprøvet selskabets omsætning via kontrol af udsendte opkrævninger, der finder sted to gange årligt.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrasket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

3.4 Anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret 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 Bankindestående

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

3.6 Egenkapital

Egenkapital bruges kun i forbindelse med indbetaling af andelskapital – ellers bruges kun begrebet under-/overdækning.

3.7 Overdækning

Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning").

3.8 Bankindeståender

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

3.9 Gældsforpligtelser

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

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.

6 Andre opgaver

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

- Delvis opstilling af årsrapporten.

Revisionsprotokollat af 1. marts 2017 vedrørende årsrapport for 2016

7 Erklæringer i forbindelse med revisionen

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

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 1. marts 2017

Revision & Rådgivningsgruppen
Registreret revisionspartnerselskab


Carsten Thomsen
Partner, registreret revisor

Forevist bestyrelsen den / 2017

Arne Christiansen
Næstformand og kasserer

Erik Kristoffersen
Formand

Niels Chr. Andersen

Jørn Rasmussen

Kim Nielsen

Henrik Jørgensen

Jørgen Trebbien