

Neder Hadsten Vandværk A.M.B.A

CVR-nummer 31 91 84 48

**Revisionsprotokol af 25. februar 2019
vedrørende årsregnskab for 2018**

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

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

Årsregnskabet udviser et nettoresultat på t.kr. 0 efter indregning af underdækning på t.kr. 93. Samlet overdækning til indregning i efterfølgende års pris udgør t.kr. 10.493.

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 modifikationer men med fremhævelse af følgende forhold:

Andelsselskabet har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

På grund af andelsselskabets begrænsede 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.

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. Data-tilsynet er tilsynsmyndighed for forordningens overholdelse, og har således mulighed for at foretage kontrolbesøg. Manglende overholdelse af persondataforordningen kan medføre betydelige bøder.

Vi anbefaler, at andelsselskabet kortlægger og vurderer, om andelsselskabets nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i persondataforordningen.

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

1.4 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 kundeaftale af 28. september 2018.

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

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

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 andelselskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet:

Omsætning

Tilgodehavender

På øvrige 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 årsregskabets 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

Lagerkontrol

Saldomeddelelse debitorer

Advokatbrev

Engagementsforespørgsel

Kassereren forestår alle betalinger med formandens godkendelse, og fører bogholderiet i et specialprogram for vandværker. Der er ingen kontante bevægelser. Det vurderes derfor ikke, at et kasse- og beholdningseftersyn vil kunne bidrage til et stærkere revisionsbevis. Kasse- og beholdningseftersyn er derfor fravalgt.

Varebeholdninger vurderes ikke at udgøre en væsentlig post i årsregnskabet. Lagerkontrol er derfor fravalgt.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

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

Advokatbrev er fravalgt, idet andelsselskabet ikke har en fast advokat. Vi indhenter ledelsens regnskabserklæring, hvor ledelsen bekræfter at der ingen verserende retssager, skattesager, miljøkrav eller andre krav, som har væsentlig betydning for bedømmelse af andelsselskabets finansielle stilling.

Andelsselskabet har alene indestående i pengeinstitut. Der afstemmes i stedet til årsopgørelse fra pengeinstitut.

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 andelsselskabets årsregnskab under hensyntagen til den manglende funktionsadskillelse.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med andelsselskabets 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.

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

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

Væsentlige beløbsmæssige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen.

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.

3 Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2018

I lighed med tidligere år er der udarbejdet en ekstern årsrapport. Den eksterne årsrapport har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, som andelsselskabets vedtægter tilsiger.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven med de tilpasninger, som andelsselskabets vedtægter tilsiger. 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.

3.2 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.

3.3 Omsætning

Vi har stikprøvevis efterprøvet andelsselskabets omsætning. Vi har sammenholdt årslæsningskontrollisten med solgte kubikmeter, stikprøvevis sammenholdt registrering af opkrævede husstande med offentlig registrering, samt sammenlignet med godtgørelse fra Favrskov Spildevand.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger

3.4 Balancen, inklusiv eventualposter og lignende

Aktivernes tilstedeværelse og værdiansættelse samt fuldstændigheden af gæld og forpligtelser er revideret uden bemærkninger.

I den forbindelse er der ikke indhentet engagementsforespørgsel hos andelsselskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2018. Vi har i stedet afstemt indestående hos pengeinstitutter til årsopgørelser.

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

Idet andelsselskabet ikke har en fast advokat tilknyttet, har vi ikke indhentet oplysninger fra advokat om eventuelle verserende retssager og lignende, der forventes at medføre krav mod andelsselskabet. Vi er ikke stødt på forhold under revisionen, der indikerer at der skulle være rejst krav mod andelsselskabet.

3.5 Tilgodehavender

Vi har i forbindelse med revisionen af andelsselskabets tilgodehavender pr. 31. december 2018 foretaget en afstemning mellem debitorsaldolisten og finansbogholderiet. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Ultimo 2018 er der i alt reserveret 0 t.kr. til imødegåelse af tab.

Ledelsen har i ledelsens regnskabserklæring oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

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

3.6 Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter med videre

Der er ikke indhentet engagementsforespørgsel hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2018. Vi har i stedet afstemt indestående hos pengeinstitutter til årsopgørelser.

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

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 andelsselskabet: assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved, at andelsselskabets ledelse har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

6 Øvrige forhold

6.1 Forhold der ikke er omfattet af revisionen

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at revisionen ikke omfatter andelsselskabets: Forsikringsforhold

Vi opfordrer dog ledelsen til at gennemgå disse forhold løbende, således at der sikres overensstemmelse mellem andelsselskabets udvikling og disse forhold.

7 Erklæringer i forbindelse med revisionen

7.1 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.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2018

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

7.2 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.

Hadsten, 25. februar 2019

Dansk Revision Hadsten

Godkendt Revisionspartnerselskab

Dorrit Kristensen

Registreret revisor

Forevist bestyrelsen den 25. februar 2019

Laurids Thesbjerg
Formand

Kurt Skriver

Kurt Andersen

Niels Tscherning Kristensen

Kenneth Kjeldsen