

# **Vindeby Vandforsyning A.m.b.A**

CVR-nr. 22 17 44 28

**Revisionsprotokollat af 5. marts 2018**

**(side 101 - 108)**

**vedrørende årsregnskabet for 2017**

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2017	101
1.1. Indledning	101
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	101
1.3. Revisionens formål	101
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	101
1.5. Revision i årets løb	102
1.6. Forretningsgange og intern kontrol	102
1.7. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	103
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2017	103
2.1. Årets investeringer	103
2.2. Kasse- og bogholderifunktionen	103
2.3. EDB-forhold	104
3. Særlige forhold i forbindelse med revisionen	104
3.1. Likvider og bankkonti	104
4. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	104
4.1. Resultatopgørelsen	104
4.2. Anlægsaktiver	104
4.3. Omsætningsaktiver	104
4.4. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser	105
4.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	105
4.6. Eventualforpligtelser	105
5. Ledelsesberetningen	105
6. Skattemæssige forhold	105
7. Forsikringsforhold	106
8. Øvrige arbejdsopgaver	106

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
9. Øvrige oplysninger	106
9.1. Ledelsens regnskabserklæring	106
9.2. Ikke-korrigerede forhold	106
9.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	106
9.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	107
9.5. Selskabsretlige formalia	107
9.6. Databeskyttelseslovgivning	108

## 1. Revision af årsregnskabet for 2017

### 1.1. Indledning

Som selskabets bestyrelsesvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2017 for Vindeby Vandforsyning A.m.b.A. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2017 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2017	2016
	kr.	kr.
Årets resultat	-1.657.282	-1.418.576
Aktiver i alt	30.734.631	32.756.476
Egenkapital	26.581.936	28.750.128

### 1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

### 1.3. Revisionens formål

I vores revisionsprotokollat af 26. februar 2016 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2017 er udført i overensstemmelse hermed.

### 1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2017 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2017 med direktionen, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet:

- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af omsætningen

- Tilstedeværelse og værdiansættelse af anlægsaktiver.
- Tilstedeværelse af likvider.

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabet oplysnings- og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter 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 dels i årets løb, dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

### **1.5. Revision i årets løb**

Under revisionen i årets løb 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.

Den 9. oktober 2017 foretog vi uanmeldt beholdningseftersyn på selskabets kontor. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

### **1.6. Forretningsgange og intern kontrol**

Vi har som led i revisionen gennemgået selskabets registreringssystemer og interne kontrolprocedurer.

Vi har herunder foretaget en gennemgang af it-registreringer og sikkerhedsmæssige kontroller i it-systemerne. Gennemgangen har primært haft til formål at konstatere, om selskabets registreringssystemer vedrørende regnskabsmæssige transaktioner er hensigtsmæssigt tilrettelagt, samt om de interne kontrolforanstaltninger virker som forudsat. Under vores gennemgang har vi ikke konstateret fejl eller mangler af betydning for aflæggelsen af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at selskabets forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisions handlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

### **1.7. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet**

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har været baseret på arbejdet i årets løb og har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

## **2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2017**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende særlige forhold:

### **2.1. Årets investeringer**

Selskabet har i regnskabsåret udført diverse forbedringer på ledningsnet, i alt kr. 425.360.

Endeligt skøde vedr. Vindeby Violvej 10 er modtaget og forureningsklausul slettet. Der er afholdt omkostninger til færdiggørelse af opbevaringsplads samt reovering af bygning på matriklen. Restkøbesum andrager kr. 10.000, og afholdte omkostninger andrager kr. 200.602.

På højdebeholderen Gl. Nybyvej 40 er påbegyndt tilbygning og oplægning nyt tag med i alt kr. 160.672.

Investeringerne er finansieret ved optagelse af lån i Kommunekredit, kr. 1.500.000.

Vi har påset, at der er foretaget modregning i afskrivningsgrundlaget svarende til de i tidligere år foretagne henlæggelser.

Ikke forbrugte henlæggelser for 2017 er overført til resultatfordelingen.

### **2.2. Kasse- og bogholderifunktionen**

På grund af det begrænsede personale i regnskabsafdelingen varetages selskabets kasse- og bogholderifunktion af samme person. Dette forhold medfører en begrænsning i selskabets interne kontrol med kasseregnskabet og bogholderiet, der er tilstræbt afdækket med attestationsprocedure og dobbeltunderskrift ved betalinger af formand og kasserer. Vi har ingen konkret anledning til at antage, at der er uregelmæssigheder.

### **2.3. EDB-forhold**

Vi har drøftet sikkerhedsforhold med driftslederen, der har oplyst, at server er i aflåst rum. Der foretages back-up dagligt, som opbevares et sekundært sted i huset. Desuden har vi fået oplyst, at der månedligt køres en recovery-test for at sikre læsbarheden, samt at der 2 gange årligt udføres en total restore af systemerne.

### **3. Særlige forhold i forbindelse med revisionen**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende særlige forhold:

#### **3.1. Likvider og bankkonti**

Samtlige transaktioner vedr. 2 dankortkonti, hvortil henholdsvis driftsleder og kasserer har betalings-/hævekort, er gennemgået. Samtlige bilag er fundet relevante i forhold til vandværkets drift og har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **4. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet**

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

##### **4.1. Resultatopgørelsen**

Selskabets resultat:

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster, herunder en sammenligning med sidste års tal. Endvidere er der foretaget stikprøver, analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer samt bilagsmaterialet.

##### **4.2. Anlægsaktiver**

###### **Materielle anlægsaktiver**

Vi har gennemgået selskabets anlægskartotek, herunder foretaget stikprøvevis kontrol af såvel den fysiske tilstedeværelse som dokumentationen for årets til- og afgang. Aktivernes tilhørsforhold er ligeledes stikprøvevis kontrolleret. Der er foretaget gennemgang og vurdering af de af ledelsen anvendte af- og nedskrivningsprincipper. Vi vurderer, at selskabets anlægsaktiver er forsvarligt værdiansat og korrekt optaget i årsrapporten.

##### **4.3. Omsætningsaktiver**

###### **Tilgodehavender**

Vi har gennemgået selskabets tilgodehavender pr. 31. december 2017. Det er vor opfattelse, at evt. tab på debitorer max. udgør kr. 5.000. Vi anser beløbet for uvæsentligt og derfor er der ikke hensat til imødegåelse af tab.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger

### **Øvrige omsætningsaktiver**

Vi har afstemt kontantbeholdninger til seneste kasserapport, og indestående i pengeinstitut er afstemt til engagement med pengeinstitut. Det er påset, at væsentlige åbenstående poster er registreret i pengeinstitut umiddelbart efter regnskabsafslutningen. Endvidere har vi afstemt årets renteindtægter til årsopgørelse fra pengeinstitut.

### **4.4. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser**

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

For skyldige og hensatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

### **Skyldig/tilgodehavende moms**

Vi har kontrolleret/udarbejdet momsafstemning for året og har herunder påset, at der foretages rettidig angivelse og afregning af moms og afgifter.

### **Gæld til pengeinstitutter og andre finansielle institutioner**

Vi har afstemt lånegæld til årsopgørelser fra kreditforeninger og til årsopgørelser og engagementsoplysning fra pengeinstitut. Herunder har vi afstemt årets renteomkostninger.

### **4.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser**

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2017.

I forbindelse med vores revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tingbog og personbog.

### **4.6. Eventualforpligtelser**

Eventualforpligtelser er efter vor opfattelse målt forsvarligt og korrekt optaget i regnskabet.

## **5. Ledelsesberetningen**

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

## **6. Skattemæssige forhold**

Selskabet er ikke skattepligtigt.



## 7. Forsikringsforhold

Vi har ikke som led i vor revision foretaget specielle undersøgelser af selskabets forsikringsforhold. Til bestyrelsens orientering kan vi imidlertid oplyse, at selskabets forsikringsforhold ifølge det oplyste er gennemgået via fælles police med Danske Vandværker/Tryk og senest ajourført ved certifikat af 1/3 2016.

## 8. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået selskabet med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen, ligesom vi har udarbejdet et specifikationshæfte til årsregnskabet.

Vi har siden afgivelse af revisionsprotokollat af 8. februar 2017 efter anmodning fra selskabet endvidere udført følgende opgaver:

- Assistance med indberetning af vanddata til Forsyningssekretariatet.

## 9. Øvrige oplysninger

### 9.1. Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra driftsledelsen til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

### 9.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi driftsledelsen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, driftsledelsen har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

### 9.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge driftsledelsen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Driftsledelsen har over for os oplyst, at der efter driftsledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Driftsledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i selskabet.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

#### **9.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale**

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om selskabet overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at selskabet på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

#### **9.5. Selskabsretlige formalia**

##### **Ledelsesansvar**

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne 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 oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

### 9.6. Databeskyttelseslovgivning

Den 1. maj 2018 træder en ny databeskyttelseslov i kraft. Driftsleder og ledelse skal i den forbindelse tage stilling hertil og sikre, at virksomheden overholder bestemmelserne i loven.

Svendborg, den 5. marts 2018

#### Tranberg

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 26 06 36 55



Torben Tranberg Jensen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 7011

Forelagt for bestyrelsen den 5. marts 2018.



Jacob T. Davidsen  
formand

Niels Hansen



Jørgen Rasmussen



Mogens Dylh  
næstformand



Steen Jørgensen



Leon Sørensen



Lars Bo Jensen