

**Hornbæk Vandværk a.m.b.a**  
CVR-nr. 32591159



**REVISIONSPROTOKOLLAT FOR ÅRET 2018**

**SIDE 124 - 128**



**DØSSING & PARTNERE**  
*Revisionsinteressentskab*

[www.dossing.dk](http://www.dossing.dk)

**REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2018****Protokollat til årsregnskab**

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for Hornbæk Vandværk a.m.b.a. for 2018.

I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Revision af årsregnskabet
2. Særlige forhold ved rørende årsregnskabet
3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet
4. Skattemæssige forhold
5. Øvrige oplysninger
6. Revisors øvrige opgaver
7. Erklæring i forbindelse med revisionen

**1. Revisionen af årsregnskabet**

Årsregnskabet for 2018 udviser følgende resultat, aktiver og passiver (i t.kr.)

|                | <u>2018</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Årets resultat | 784         | 318         | -343        |
| Aktiver i alt  | 41.798      | 41.168      | 42.472      |
| Egenkapital    | 39.538      | 38.753      | 36.241      |

**1.1 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning**

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

I afsnit 2 er der redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Godkender ledelsen årsregnskabet i dens nuværende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelser.

**2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet**

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver omtale i en ledelsesberetning.

Som følge af det positive resultat af højesteretsafgørelsen omkring værdiansættelse af vandværker ved indtræden i vandsektorloven af 2010, har vi korrigeret sammenligningstallene for 2017.

Den akkumulerede virkning af korrektionen udgør pr. 31. december 2017:

- Årets resultat efter skat forhøjes med t.kr. 31.
- Balancesummen forhøjes med t.kr. 384.
- Egenkapitalen forhøjes med t.kr. 2.226.

Som følge af det positive resultat af højesteretsafgørelsen omkring værdiansættelse af vandværker ved indtræden i vandsektorloven af 2010 har vi anmodet SKAT om at genopta-

ge vandværkets selvangivelser for indkomstårene 2010-2017, hvilket vil resultere i en tilbagebetaling af selskabsskat på i alt t.kr. 384 ex. rentetillæg, som er aktiveret i regnskabsåret 2018. Dette beløb vil efter loven, skulle tilbagebetales til forbrugerne efterfølgende.

Regnskabsposten "Regulatorisk overdækning" vedrører en forpligtelse som vandværket som følge af Vandsektorloven via reducere af fremtidige opkrævninger er forpligtet til at tilbagebetale til vandværkets forbrugere. Den regulatoriske overdækning blev pr. 31. december 2010 opgjort af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens ud fra vandværkets likvide formue. Den regulatoriske overdækning skal over en 10-årig periode reduceres med kr. 194.939, hvilket medfører en lavere vandpris.

Regnskabsposten "Overdækning prisloft" vedrører for meget opkrævet hos vandværkets forbrugere i forhold til at det af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen udmeldte prisloft.

Pr. balancedagen er der i alt opkrævet t.kr. 1.964 for meget hos forbrugerne. Heraf er det fra bestyrelsens side tiltænkt at anvende t.kr. 1.224 til nye bygninger, hvorfor der pr. balancedagen samlet set er opkrævet t.kr. 740 for meget. Den ovenfor nævne selskabsskat på t.kr. 384 ex. rentetillæg er ligeledes en del af de t.kr. 740.

### **3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet**

#### **3.1 Den udførte revision**

Til bekræftelse af bogføringens og årsregnskabet's rigtighed har vi i årets løb og ved årsafslutningen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmateriale, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige. Vi har i overensstemmelse med god revisionskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til virksomheden, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Vi har som led i vor revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder frem til og med dags dato. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der underskrives af bestyrelsen.

Med henvisning til virksomhedens størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at gennemføre arbejdsdeling og gensidig kontrol ved tilrettelæggelse af forretningsgangene på de reviderede områder. Vi har derfor ikke baseret vor revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

#### **3.2 Revisionshandlinger vedrørende risiko for besvigelser**

Som revisorer skal vi indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de interne kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Vi skal endvidere forespørge til ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede besvigelser eller igangværende undersøgelser af besvigelser.

I forbindelse med vor revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og de har over for os oplyst, at der efter deres vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vor revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Revisionen har derfor ikke omfattet særlige undersøgelser med henblik på afsløring af besvigelser.

Der er ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer. Dette svækker en effektiv intern kontrol.

Bemærkningen er ikke fremsat for at bringe medarbejdernes hæderlighed i tvivl. Den 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.

### **3.3 Årsregnskabet, generelt**

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser samt vandværkets vedtægter.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 7 - 9.

### **3.4 Konstaterede fejl**

I henhold til god revisionskik skal vi oplyse bestyrelsen om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på virksomhedens årsregnskab, uanset om fejlene efterfølgende er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med vores revision er der foretaget efterposteringer, der samlet set resulterer i en negativ driftspåvirkning på t.kr. 896 efter skat. De væsentligste efterposteringer relaterer sig til årets afskrivninger, aktivering af anlægsarbejder, gevinst ved salg af vandtårnet, regulering af udskudt skat, periodisering af tilslutningsbidrag og regulering af hensættelser vedrørende Prisloft og økonomisk ramme.

Der er ved revisionen konstateret fejl med en driftspåvirkning på samlet set kr. 0 efter skat, der ikke er rettet som følge af uvæsentlighed.

### **3.5 Resultatopgørelse**

Selskabets resultat før skat udgør t. kr. -853.

### **3.6 Anlægsaktiver**

Vi har kontrolleret årets tilgange af de i anlægskartoteket opførte aktiver til fysiske bilag samt til driftsrapporten for 2018.

Vi har påset, at aktiverne afskrives i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse. Vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

### **3.7 Omsætningsaktiver**

#### **Tilgodehavender**

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2018.

Vi har i samarbejde med selskabets ledelse foretaget nedskrivning af debitorerne ud fra en individuel vurdering. Pr. 31. december 2018 er der nedskrevet kr. 0 til imødegåelse af tab. Herefter anser vi værdiansættelsen af tilgodehavender som forsvarlig

#### **4. Skattemæssige forhold**

Revisionen har ikke specielt taget sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men vi kan oplyse, at vi ikke under vor revision er blevet bekendt med forhold af betydning for skatteligningen, ud over de i årsregnskabet anførte.

Vi har opstillet den udarbejdede opgørelse af den skattepligtige indkomst. Vi er ikke bekendt med forhold, som efter vor vurdering kan give anledning til væsentlige reguleringer.

#### **5. Øvrige oplysninger**

##### **5.1 Ledelsens overholdelse af formalia**

Vi er i henhold til Selskabslovens § 147 pligtige til at påse, at bestyrelsen overholder formalia i henhold til selskabsloven og årsregnskabsloven på følgende områder:

- At der føres forhandlingsprotokol over hvert bestyrelsesmøde.
- At der foreligger en forretningsorden.
- At revisionsprotokollen er underskrevet af alle bestyrelsesmedlemmer.

Vi har konstateret, at ovenstående formalia er overholdt.

##### **5.2 Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.**

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

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

##### **5.3 Forsikringsforhold**

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

Vi skal anbefale, at selskabet tilstræber at afholde et årligt møde med forsikringsselskabet, således at selskabet forsikringer jævnlige bliver gennemgået.

#### **6. Revisors øvrige opgaver**

Ud over revisionen har vi i perioden 1. januar 2018 – 31. december 2018 ydet regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af budgetter og ved udarbejdelse af årsregnskabet. Vi har endvidere ydet løbende assistance med bogføring af vandværkets regnskabsmateriale, samt foretaget alle relevante afstemninger i den anledning.

**7. Erklæringer i forbindelse med revisionen**

**7.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet**

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse afgivet en særlig ledelseserklæring om årsregnskabet.

**7.2 Revisors habilitetserklæring m.v.**

I henhold lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder mv. erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser, og at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Hillerød, den 12. februar 2019

**DØSSING & PARTNERE**  
*Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer*



Martin Dueholm  
registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte bestyrelsesmedlemmer den 12. februar 2019.

Bestyrelsen:



Anne Vibeke Svan Kier



Jeannette Eilertsen



Majbritt Jacobsen



Thor Lundgren



G. Engelholm



Finn Thage



Bjarne Petersen