



Tlf: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**VALLENSBÆK STRANDS VANDFORSYNING A.M.B.A.**

**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 45 - 52**

**VEDRØRENDE REVISIONSAFTALE  
OG  
ÅRSREGNSKABET 2011**



VALLENSBÆK STRANDS VANDFORSYNING A.M.B.A., CVR-NR. 37 06 96 12

## PROTOKOLLAT VEDRØRENDE REVISIONSAFTALE

Som selskabets revisor skal vi hermed i overensstemmelse med god revisionsskik redegøre for formålet med og omfanget af revisionen af regnskabet og for afgrænsningen mellem bestyrelsens og revisors opgaver og ansvar.

Redegørelsen der er anført på side 45 til 49 gives primært af hensyn til nye bestyrelsesmedlemmer.

Revisionsprotokollat til årsregnskabet er anført på side 50 til 52.

Revisionsprotokollat vedrørende revisionsaftalen indeholder følgende:

1. Revisionens formål og omfang.
2. Ledelsens opgaver og ansvar.
3. Revisors opgaver og ansvar.
4. Revisionens udførelse.
5. Revisors rapportering.
6. Arbejdsprotokoller.
7. Kvalitetskontrol.
8. Kommunikation via internet og e-mail.
9. Offentliggørelse af regnskaber, dokumenter mv., der indeholder navnet BDO.
10. Øvrige forhold.

### 1. Revisionens formål og omfang

Revisionens opgave er at revidere de af bestyrelsen aflagte årsregnskaber.

Det er herunder revisionens opgave at påse:

- at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med den danske lovgivnings, vedtægternes og god regnskabskiks krav til regnskabsaflæggelsen, og
- at årsregnskabet som helhed efter vores opfattelse giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter i regnskabsåret, og
- at en eventuel ledelsesberetningen indeholder retvisende oplysninger.

Revisionens omfang tilrettelægges i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, der udstedes af FSR - Danske Revisorer. Disse standarder kræver, at vi overholder Retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer) og planlægger og udfører vores revision med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at regnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.

En revision omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i årsregnskabet. Vi fastlægger arbejdshandlingerne ud fra en faglig vurdering herunder en vurdering af risiciene for væsentlige fejlinformationer i regnskabet.

En revision der er tilrettelagt og udført i overensstemmelse med god revisionsskik, giver ikke fuld sikkerhed for, at enhver væsentlig fejl og mangel i årsregnskabet opdages, idet der er risiko for at selv væsentlig fejlinformation i årsregnskabet ikke afdækkes, selv om revisionen udføres i overensstemmelse med god revisionsskik, dels fordi revisionen baserer sig på stikprøver og dels fordi tilsigtede fejl og mangler sæd-vanligvis vil være søgt skjult eller tilsløret.

Fejl og mangler kan både være tilsigtede og utilsigtede og det bedste værn mod alle former for fejl og mangler er klare og hensigtsmæssige forretningsgange, effektive interne kontroller og bestyrelsens tilsyn og overvågning.

En revision omfatter endvidere en stillingtagen til om den anvendte regnskabspraksis er passende og om de skøn bestyrelsen udøver, er rimelige. Herudover vurderes den samlede præsentation af regnskabet.



## 2. Bestyrelsens opgaver og ansvar

En forudsætning for at udføre revision er at bestyrelsen anerkender og forstår, at de er ansvarlige for:

- at udarbejde årsregnskabet i overensstemmelse med lovgivning, vedtægter og god regnskabsskik,
- at give os adgang til alle de informationer som bestyrelsen er bekendt med, er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet og som må anses af betydning for bedømmelsen af selskabet,
- at give os den yderligere information som vi måtte anmode om i relation til revisionen og som vi anser for nødvendig,
- at tage stilling til om selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til selskabets drift,
- at påse at selskabets regnskabssystemer, forretningsgange, interne kontroller og procedurer for risikostyring er passende i forhold til selskabets aktiviteter,
- at drage omsorg for at bogføringen sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom,
- at formueforvaltningen foregår på en betryggende måde,
- at tage skridt til at sikre, at lovgivningen overholdes og
- at sikre, at såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og udeladelser så vidt muligt forhindres eller opdages.

Bestyrelsen kan antage en regnskabsfører til at udføre disse opgaver, men ansvaret herfor vil altid være bestyrelsens.

### *Underskrift af revisionsprotokollen*

Bestyrelsen skal underskrive revisionsprotokollatet som en bekræftelse på, at de har læst det og er bekendt med indholdet.

## 3. Revisors opgaver og ansvar

Vi har til opgave at revidere årsregnskabet og forsyne det med en revisionspåtegning i overensstemmelse med god revisionskik.

En statsautoriseret revisors underskrift på et årsregnskab er - med mindre andet er udtrykt i revisors påtegning - udtryk for:

- at årsregnskabet er revideret,
- at årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen,
- at årsregnskabet er opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser,
- at årsregnskabet er opstillet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse.

Det er endvidere revisors ansvar at fundne fejl og mangler i forretningsgange og intern kontrol samt i regnskabsmæssige registreringer bliver rapporteret i revisionsprotokollen.

### *Offentlighedens tillidsrepræsentant*

Under vores revision, erklæringsafgivelse og rapportering er vi efter lovgivningen pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a. at vi, når vi tager stilling til indhold og præsentation af oplysninger i årsregnskabet og andre opgørelser også tager hensyn til andre regnskabsbrugere end ejerne.

Loven medfører endvidere at revisor ikke må udføre erklæringsopgaver, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed. Som følge heraf skal vi foretage en særskilt vurdering af vores uafhængighed i forbindelse med enhver revisions-, rådgivnings- eller assistanceopgave.



### *Besvigelser og hvidvask*

Bliver vi i vores arbejde bekendt med, at medlemmer af bestyrelsen begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for selskabet og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af bestyrelsen. Reagerer bestyrelsen ikke er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne såfremt der er mistanke om, at selskabet er involveret i hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

### **4. Revisionens udførelse**

Vores arbejde kan udføres såvel i årets løb som i forbindelse med revisionen af årsregnskabet. Vi vil dog primært udføre revisionen i forbindelse med revision af årsregnskabet.

Revisionen er ikke afsluttet, før bestyrelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet og vi har forsynet årsregnskabet med vores påtegning og underskrift.

### *Risiko- og væsentlighedsvurdering*

I overensstemmelse med god revisionskik vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentligheds-kriterium og ud fra en analyse af selskabets risikoforhold. Revisionen vil blive gennemført ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandlingerne vil blive lagt på de regnskabsposter og områder i registreringssystemet, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes at være størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I det omfang selskabets forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor og i det omfang det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om at aktiverne er til stede, at de tilhører selskabet og at de er forsvarligt værdiansat. Vi vil endvidere overbevise os om at de gældsposter og øvrige forpligtelser, der påhviler selskabet, er medtaget og forsvarligt værdiansat samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet. I det omfang vi finder det nødvendigt, vil vi foretage uanmeldte beholdningseftersyn og indhente eksterne bekræftelser.

### *Vurdering af årsregnskabets oplysninger*

Vi foretager en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt oplysningerne i noter mv. giver tilstrækkelig supplerende information til, at selskabets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

### *Ledelsesberetningen*

I forbindelse med revision af årsregnskabet vil vi foretage en gennemgang af en eventuel ledelsesberetning og herunder sikre os, at ledelsesberetningen ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

### *Efterfølgende begivenheder*

Vi vil undersøge om alle begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen, som kan kræve regulering af eller oplysning i årsregnskabet, er identificeret og korrekt indarbejdet.



### *Forudsætninger for fortsat drift*

Med baggrund i bestyrelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Bestyrelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om selskabets udvikling herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til bestyrelsens vurdering af fortsat drift.

### *Regnskabsberklæring*

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra bestyrelsens formand om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Erklæringen indeholder eksempelvis en bekræftelse omkring oplysninger om retssager, pantsætninger og begivenheder efter balancedagen mv.

Herudover vil selskabets regnskabsfører blive anmodet om at tiltræde regnskabsberklæringen.

## **5. Revisors rapportering**

### *Revisionsprotokollen*

Rapportering om de udførte revisionsarbejder og resultatet heraf vil ske til bestyrelsen i revisionsprotokollen. Såfremt vores arbejde i årets løb giver anledning til bemærkninger eller vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, vil der i årets løb blive rapporteret i revisionsprotokollen. Den endelige redegørelse for den udførte revision vil dog først finde sted i revisionsprotokollatet til årsregnskabet, således at denne kan tages i betragtning ved bestyrelsens stillingtagen til aflæggelsen af årsregnskabet.

### *Revisionspåtegningen*

Som afslutning på revisionen afgiver vi en revisionspåtegning på årsregnskabet. Påtegningen vil identificere det konkrete regnskab og indeholde en beskrivelse af den udførte revision samt vores konklusion herpå.

Endvidere vil påtegningen kunne indeholde forbehold, hvis vi har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis eller hvis vi på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at regnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler og vi dermed ikke opnår enighed med bestyrelsen om det retvisende billede.

Påtegningen vil ligeledes kunne indeholde supplerende oplysninger, hvis der forekommer forhold, som vi anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på. Herudover kræver loven, at revisionspåtegningen indeholder supplerende oplysninger, hvis vi bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende selskabet, dens kreditorer, medarbejdere eller andre, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for bestyrelsen.

### *Rapportering om fejl og mangler*

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet som enkeltvis og samlet vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed, vil disse ikke nødvendigvis blive rettet. Vi vil i revisionsprotokollen informere bestyrelsen om sådanne ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i selskabets regnskabs- og registreringssystemer, selskabets interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt i revisionsprotokollen. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i selskabets regnskabs- og registreringssystemer mv.

### *Oplysninger om anden assistance*

Udfører vi anden assistance for selskabet end revision skal vi omtale dette i revisionsprotokollen. Anden assistance kan f.eks. være økonomisk rådgivning og afgivelse af specielle erklæringer mv.



### *Deltagelse i generalforsamlinger*

Vi har ret til og hvis et medlem af selskabet eller et bestyrelsesmedlem anmoder om det, en pligt til at deltage på selskabets generalforsamlinger.

### **6. Arbejdspapirer**

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder elektroniske data, der tilvejebringes som dokumentation for den udførte revision, tilhører alene BDO. Ifølge gældende praksis kan sådan dokumentation, medmindre vi anser den for at være af fortsat betydning for revisionen, blive makuleret eller slettet efter 5 år.

Finder vi det hensigtsmæssigt at udlevere filer til selskabet, sker dette under forudsætning af, at selskabet alene anvender filerne til brug for vores revision og ikke distribuerer eller lader tredjemand få adgang hertil.

### **7. Kvalitetskontrol**

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket bl.a. medfører, at Revisortilsynet udpeger et andet revisionsfirma til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, hvor vores kolleger foretager kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer som forestår såvel den eksterne som den interne kvalitetskontrol, er underlagt tavshedspligt.

### **8. Kommunikation via internet og e-mail**

Såfremt andet ikke tilkendegives kommunikerer vi gerne elektronisk med selskabet og dets forbindelser, når dette er hensigtsmæssigt. Denne kommunikationsform er ikke sikker og vi påtager os derfor intet ansvar for skader af nogen art, der måtte opstå som følge af anvendelsen af denne kommunikationsform.

### **9. Offentliggørelse af regnskaber, dokumenter mv., der indeholder navnet BDO**

Vi forudsætter at selskabet indhenter vores forhåndstilkendegivelse, forinden regnskaber, rapporter, dokumenter mv. hvori vores firmanavn er indeholdt, udleveres til tredjemand eller offentliggøres herunder i elektronisk form. For regnskabers vedkommende dog kun såfremt de udleverede regnskaber udarbejdes i uddrag eller på anden måde afviger fra det, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

### **10. Øvrige forhold**

#### *Aftale om andre opgaver*

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke deltagelse i selskabets bogføring, udarbejdelse af årsregnskabet eller andre regnskabsopstillinger. Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt andre rådgivnings- og assistanceopgaver, såfremt bestyrelsen anmoder derom. En forudsætning herfor er i alle tilfælde, at vores uafhængighed i relation til revisionen af årsregnskabet ikke anses for truet herved. Alle opgaver vil blive omtalt i protokollatet til årsregnskabet eller i særlige tilfælde i særskilte protokollater.

#### *Honorar*

Vores honorar fastsættes på grundlag af medgået tid og under hensyntagen til arbejdets indhold. Fakturering sker løbende i takt med tidsforbruget på opgaverne.



VALLENSBÆK STRANDS VANDFORSYNING A.M.B.A., CVR-NR. 37 06 96 12

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2011

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2011, der udviser et resultat på 1.329 tkr., samlede aktiver på 9.407 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 7.170 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Formalia.
5. Assistance og rådgivning.
6. Vandsektorloven og skat.
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2011.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsregnskabet.

#### *Forretningsgange, interne kontroller og bogføring*

Selskabets bestyrelse har besluttet at uddelegere opgaverne omkring bogføring og formueforvaltning til regnskabsfører Liselotte Petersen.

Under hensyn til selskabets størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for selskabets forretningsgange.

Vi har fået oplyst, at det er normal praksis, at selskabets formand foretager attestation af bilag, mens selskabets interne regnskabsfører betaler og bogfører bilagene, foretager afstemning og gennemgang af bogholderiet samt udarbejder kvartalsbalancer, der forelægges den samlede bestyrelse. Endvidere attesterer tre medlemmer af bestyrelsen alle bilag over 50.000 kr. og alle bilag, der vedrører afregninger til bestyrelsesmedlemmer.

Disse interne procedurer opfylder efter vor opfattelse en række fornuftige ledelsesmæssige kontroller, bortset fra det forhold, at den samme person har adgang til alene at betale bilag via banken og senere bogfører bilaget.

Vi vil anbefale, at forretningsgangene bliver nedskrevet, ligesom vi skal anbefale, at attestation af bilag over en fastsat minimumsgrænse sker ved underskrift af to bestyrelsesmedlemmer i forening.

Som følge af den manglende mulighed for en fuld effektiv intern kontrol har vi derfor ikke alene baseret vor revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

### 3. Den udførte revision, art og omfang

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsagelig fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet hvor vi vurderer, at risikoen for væsentlig fejlinformation er størst.



Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Anlæg*

Vi har revideret værdiansættelsen af selskabets anlæg og herunder efterset, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har kontrolleret tilstedeværelsen af og selskabets ejendomsret til anlæggene herunder har vi for ejendommenes vedkommende indhentet tingbogsoplysning og oplysninger om ejendomsvurderinger.

#### *Likvide beholdninger*

Vi har foretaget afstemning af selskabets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut.

#### *Bankgæld*

Vi har afstemt selskabets bankgæld med eksterne kontoudtog, årsopgørelser fra pengeinstitut og afstemt tingbogens oplysninger om gæld for at afdække om der skulle være gæld, der ikke er medtaget i årsregnskabet.

#### *Moms*

Selskabet er momsregistreret og registreret som indeholdelsespligtig for afgift af ledningsført vand. Vi har foretaget en gennemgang af selskabets bogføring af moms og afgifter samt afregningerne herfor.

#### *Besvigelser*

Bestyrelsesformanden har oplyst, at han ikke har kendskab til besvigelser og vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå.

#### *Regnskabserklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets formand over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabet fuldstændighed såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Denne regnskabserklæring er tiltrådt af selskabets regnskabsfører.

#### *Resultat af revisionen*

De udførte revisionshandlinger har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **4. Formalia**

##### *Ledelsesansvar*

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

##### *Pligt til at føre bøger mv.*

Vi har under vores revision påset, at der er udarbejdet generalforsamlingsreferat og at bestyrelsen har underskrevet revisionsprotokollen.





## 5. Assistance og rådgivning

Udover revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af budgetter og ved udarbejdelse af årsregnskabet.

## 6. Vandsektorloven og skat

I henhold til den nye vandsektorlov der trådte i kraft pr. 1. januar 2010 er vandforsyningsselskaber, der leverer under 200.000 kubikmeter vand pr. år, ikke er skattepligtige.

Selskabet har i 2011 faktureret 196.689 kubikmeter vand og er som følger heraf fritaget for beskatning.


## 7. Revisors uafhængighedserklæring mv.


I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

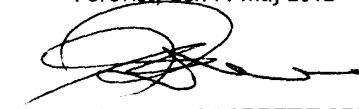
København, den 7. maj 2012

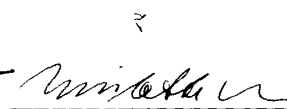
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

  
Per Frost Jensen  
Statsautoriseret revisor

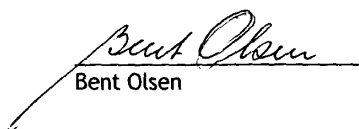
  
Ruth Sloth Frederiksen  
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 7. maj 2012

  
Børge Ravn  
Formand

  
Liselotte Pedersen

  
Martin Habæk

  
Bent Olsen

  
Knud Hansen