



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 66-69

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

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

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2016

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2016, der udviser et resultat på 1.422 tkr., samlede aktiver på 13.604 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 11.663 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 2016.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vallensbæk Strands Vandforsyning A.m.b.a. har i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2016. Budgettet har, som det fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Budgettet er opstillet af bestyrelsen på baggrund af forventninger til fremtiden. Vi har ikke udført handlinger til at kunne udtrykke nogen sikkerhed om de indregnet budgettal er korrekte eller ej.

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 attestations 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 vores 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 har konstateret, at selskabets bestyrelse har nedskrevet de interne forretningsgange hvilket efter vores opfattelse medvirker til yderligere sikring af, at de aftalte forretningsgange overholdes. Men vi skal anbefale, at der indføres procedurer, således at alle betalinger skal godkendes af 2 personer.

Som følge af den manglende mulighed for en fuld effektiv intern kontrol har vi derfor ikke alene baseret vores 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:

Væsentlige ændringer til revisionspåtegningen

Som følge af ajourførte revisionsstandarder samt ændringer til revisorloven og erklæringsbekendtgørelsen er udformningen af revisionspåtegningen ændret væsentligt. Det gælder indholdet, overskrifterne og rækkefølgen i revisionspåtegningen. Ændringerne betyder bl.a., at konklusionen skal præsenteres først i revisionspåtegningen, at beskrivelsen af revisors ansvar er væsentligt mere omfattende end tidligere, og at visse begreber har fået nye betegnelser.

BDO's udformning af den nye påtegning er i overensstemmelse med FSR - Danske revisorers eksempler og anbefalinger til revisionspåtegningen.

Anlæg

Vi har revideret værdiansættelsen af selskabets anlæg og herunder eftersat, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har kontrolleret tilstedeværelsen af og selskabets ejendomsret til anlæggene, herunder har vi for ejendommens vedkommende indhentet oplysninger om ejendomsvurderinger. Vi har for årets tilgange kontrolleret den underliggende bilagsdokumentation samt sikret os korrekt tilhørsforhold og bogføring i selskabets bogholderi.

Likvide beholdninger

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

Omsætning

Vi har foretaget en revision af nettoomsætningen for perioden 1. januar - 31. december 2016, herunder at der er foretaget korrekt periodisering af opkrævning af acontoraten for perioden 1. oktober 2016 - 31. marts 2017. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, herunder forretningsgange for udarbejdelse og afstemning af forbrugsregnskabet. Vi har i perioden stikprøvevis kontrolleret udstedte årsopgørelser i forhold til forbrugsregnskabet for samme periode samt eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og forbrugsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger

Vi har foretaget en revision af lønninger for perioden 1. januar - 31. december 2016, for hvilken periode vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der sker korrekte indberetninger til myndighederne samt, at der sker en korrekt bogføring og attestation/godkendelse af beregningsgrundlag, bilag og lønudbetalinger.

Vi er ved vores revision blevet bekendt med, at selskabet ikke har udarbejdet ansættelseskontrakter for alle, der i regnskabsåret har modtaget løn fra selskabet. Vi skal gøre opmærksom på, at der er krav om, at der foreligger en ansættelseskontrakt, såfremt det udførte arbejde overstiger 8 timer og foregår over en periode af mere end én måneds varighed. Vi skal således henstille til, at bestyrelsen får udarbejdet ansættelseskontrakter til alle, der udfører arbejde for selskabet.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Ikke reviderede oplysninger i årsregnskabet

De i årsregnskabet indarbejdede budgettal er ikke omfattet af vores revision og vi har dermed ikke forholdt os til de indarbejdede budgettal.

Vi har efterset, at betingelserne for at medtage ikke reviderede oplysninger i årsregnskabet er overholdt.

Besvigelser

Bestyrelsesformanden og kassereren 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.

Regnskabsberklæring

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

Denne regnskabsberklæring er tiltrådt af selskabets kasserer.

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 ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

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

Ændringer til rapportering

I forbindelse med ændring af revisorloven, der trådte i kraft den 17. juni 2016, er der ikke længere krav om rapportering i revisionsprotokollen. Afsnittet i vores aftalebrev, der omtaler rapportering via revisionsprotokollen, er erstattet af et nyt afsnit om skriftlig rapportering til ledelsen, der anfører, at vi i forbindelse med afslutning af revisionen vil overveje nødvendigheden af en skriftlig rapportering til ledelsen. Rapportering til ledelsen vil således ske, når det er nødvendigt, og rapporteringsform og hyppighed vil være tilpasset de konkrete forhold.

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 vandforsyningselskaber, der leverer under 200.000 kubikmeter vand pr. år, ikke skattepligtige.

Selskabet har i 2016 faktureret 191.448 kubikmeter vand og er som følge 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 20. april 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 20. april 2017



Jens Dahmani
Formand



Liselotte Pedersen
Kasserer



René Sievers



Preben Lindekron



Hassan Hegazy