

GribVand A/S

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2014**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	34
1.1 Årsregnskabet	34
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	34
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	34
2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	36
2.1 Tilrettelæggelse af selskabets økonomi- og bogholderiprocedurer i 2014	36
2.2 Aftaler om drift og administration af koncernselskaber	36
2.3 Rapportering til direktionen	37
3. Kommentarer til årsregnskabet	37
3.1 Resultatopgørelsen	37
3.2 Balancen	37
4. Skatteforhold	38
4.1 Selskabsskat	38
4.2 Interne afregningspriser	38
5. Øvrige oplysninger	39
5.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	39
5.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	39
5.3 Rådgivningsopgaver	39
5.4 Forsikringsforhold	39
6. Konklusion på den udførte revision	40
6.1 Revision af årsregnskabet	40
7. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	40
8. Erklæring	40

Revisionsprotokollat til årsrapport 2014

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2014 for GribVand A/S.

Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultat	953	5.115
Aktiver	2.072.353	1.797.262
Egenkapital	1.790.624	1.789.671

1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med selskabets ledelse og vores kendskab til selskabets aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen GribVand A/S identificeret følgende regnskabslementer og områder, hvor der kan være særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, og som revisionen derfor har været koncentreret om:

- Koncernmellemværender, herunder transaktioner med nærtstående parter
- Samhandel, indtægtsgrundlag og omkostningsfordeling med koncernforbundne selskaber

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang vil derfor være mindre.

1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om selskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har vurderet selskabets forretningsgange og interne kontroller, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Omkostningsregistrering og godkendelsesprocedurer, herunder betalingsprocedurer
- Registrering og fordeling af koncernomkostninger og fakturering af koncernydelser

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Vi har dog foretaget gennemgang af virksomhedens procedurer for gennemgang og tildeling af brugerrettigheder. Vi har desuden undersøgt virksomhedens back-up-procedurer og har konstateret, at det er hosting-firmaet, som, i henhold til aftale, har pligt til at foretage back-up. Ledelsen har vurderet, at back-up-procedureerne er tilstrækkelige, samt at der ikke er behov for test i form af prøveindlæsning af back-up.

Herudover har vi indhentet erklæringer om generelle it-kontroller hos selskabets serviceleverandører.

1.3.1 Fuldmagtsforhold

Vi har i året ikke foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn, idet det var vores vurdering, at der ikke er forøget risiko for misbrug af likvide midler.

I forbindelse med at vi har indhentet engagementsoversigter fra selskabets pengeinstitut, har vi dog mod forventning konstateret, at der har været alene-fuldmagter til direktøren og to medarbejdere i selskabet. Fuldmagterne omfatter alene-adgang til at foretage fysiske hævnings, og vi har i forbindelse med den løbende revision påset, at der ikke er medarbejdere med alene-fuldmagt til netbank-løsninger.

Selskabet har over for os oplyst, at man ikke har været opmærksom herpå og derfor vil iværksætte lukning af alene-fuldmagterne.

Vi har stikprøvevist efterprøvet de interne kontroller, herunder gennemgået bankafstemningerne.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der indikerer, at alene-fuldmagterne har været anvendt i året.

1.3.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

Vi har med direktionen og selskabets bestyrelsesformand drøftet risikoen for besvigelser i selskabet og de interne kontroller, som direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici. Direktionen og bestyrelsesformanden har i denne forbindelse oplyst, at direktionen og bestyrelsen ikke har kend-

skab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i selskabets årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver.

Vi er i forbindelse med vores vurdering af selskabets forretningsgange og interne kontroller – bortset fra ovennævnte forhold om alene-fuldmagter – ikke blevet gjort opmærksom på særlige risikofaktorer, som indikerer en forøget risiko for besvigelser på betalingsområdet, hvorfor vi i overensstemmelse med god revisionsskik ikke har fundet det nødvendigt at udføre uanmeldt beholdningseftersyn.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

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

2.1 Tilrettelæggelse af selskabets økonomi- og bogholderiprocedurer i 2014

Selskabet udfører selv den løbende bogføring, fakturering, opkrævning og timeregistrering via økonomisystemet Navision og forbrugsafregningssystemet KMD-FAS.

Selskabet har herudover valgt en outsourcing-løsning vedrørende selskabets økonomifunktion, hvor grundlag for løbende økonomiopfølgning mv. er outsourcet. Selskabet har endvidere tilkøbt rådgivning i forbindelse med anlægsstyring – herunder sikring af, at bogføringen af anlæg sker korrekt.

Vi har ved revisionen bl.a. testet selskabets løbende afstemningsprocedurer og økonomistyring.

Der er tydeligt et meget stort ledelsesmæssigt fokus på løbende budgetopfølgning – herunder på at sikre, at budgetopfølgninger er både tidstro og korrekte.

2.2 Aftaler om drift og administration af koncernselskaber

Som følge af at der ikke er ansatte, ud over den administrerende direktør, i de øvrige koncernselskaber varetager GribVand A/S efter aftale administrations-, drifts- og anlægsopgaver for selskaberne.

GribVand A/S forestår således, i henhold til aftaler, alle GribVand Spildevand A/S' funktioner.

Til brug for faktureringsgrundlaget mellem GribVand Spildevand A/S og GribVand A/S er der udarbejdet aftaler, der dækker de opgaver, serviceselskabet GribVand A/S løser for GribVand Spildevand A/S.

Grundlaget for de koncerninterne faktureringer baserer sig i væsentligt omfang på timeregistrering, samt på ledelsens skøn over, hvorledes omkostninger skal allokere til driftsselskabet.

Vi har foretaget gennemgang af det foreliggende materiale og er med udgangspunkt heri enige i ledelsens skøn.

2.3 Rapportering til direktionen

Vi har afgivet et brev til direktionen, hvor vi har uddybet vores konstateringer i detaljerede kommentarer. Brevet er dateret den 19. november 2014.

Management Letter om løbende revision indeholder følgende afsnit:

- Backup-procedurer hos hosting-firma
- Adgangsrettigheder og forretningsgange vedrørende bank og økonomisystem
- Adgangsrettigheder og forretningsgange vedrørende timeregistrering
- Fakturabetaling i økonomisystem
- Ændring af kreditorstamdata i økonomisystem
- KMD-FAS – brugeradgange, godkendelse af takster og ændringer af stamdata

3. Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Resultatopgørelsen

3.1.1 Nettoomsætning

Vi har foretaget en gennemgang af de bogførte kontraktmæssige indtægter og omkostninger, som er faktureret fra GribVand A/S vedrørende drift og administration af GribVand Spildevand A/S.

Vi skal i øvrigt henvise til vores omtale af kontraktmæssige forhold, jf. afsnit 2.2.

3.1.2 Løn

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af selskabets lønudbetalinger. Herunder har vi påset, at den bogførte løn stemmer overens med den indberettede løn til SKAT, jf. udtræk fra eIndkomst pr. 31. december 2014.

Revision af området gav ikke anledning til bemærkninger.

3.2 Balancen

3.2.1 Koncernmellemværender

Vi har kontrolleret afstemningen af mellemregningerne med det øvrige koncernselskab. Idet der alene er tale om kortvarige mellemværender med løbende afregning er der ikke foretaget renteberegning heraf.

Revision af området gav ikke anledning til bemærkninger.

3.2.2 Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er afstemt til engagementsoversigter fra pengeinstitutter pr. 31. december 2014.

Vi skal henlede opmærksomheden på nævnte forhold i afsnit 1.3.1 omkring alene-fuldmagter hos enkelte medarbejdere.

Revisionen af likvide beholdninger har, ud over nævnte forhold i afsnit 1.3.1, ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Skatteforhold

4.1 Selskabsskat

Selskabets skattepligtige indkomst for indkomståret 2014 er foreløbigt opgjort til 325 t.kr. før samskatning.

Selskabet er samskattet med datterselskabet GribVand Spildevand A/S.

Revisionen er ikke særskilt tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af selskabets foreløbige skattepligtige indkomst, men det er vores opfattelse, at alle os bekendte forhold er kommet rigtigt til udtryk i den foreløbige indkomstopgørelse.

4.2 Interne afregningspriser

Vi har med ledelsen drøftet de danske skattemyndigheders opmærksomhed på afregningspriser mellem interne forbundne parter, herunder krav i dansk lovgivning om at dokumentere vilkårene for samhandel.

Der skal i selvangivelsen gives oplysning om art og omfang af transaktioner med danske interne forbundne selskaber. Der skal også udfærdiges og opbevares dokumentation for, at transaktioner med danske interne forbundne selskaber sker på markedsvilkår. Skattemyndighederne har udarbejdet en bekendtgørelse, som beskriver kravene til den lovpligtige dokumentation.

I dette tilfælde er der tale om en forsyningskoncern, hvor serviceselskabet varetager en række funktioner for driftsselskaberne. Der er således samhandel mellem serviceselskabet og de øvrige selskaber samt mellem de øvrige selskaber i øvrigt.

Udgangspunktet for samhandel i koncernen er markedsprisen, idet der dog efter regler i særlovgivning gælder særlige reguleringer omkring serviceselskabets afregning med de øvrige selskaber.

Hvis den nødvendige dokumentation ikke foreligger, kan skattemyndighederne foretage en skønsmæssig ansættelse af den skattepligtige indkomst, hvorfor vi anbefaler, at dette dokumentationsarbejde opprioriteres. Endvidere indebærer en manglende iagttagelse af dokumentationspligten, at selskabet kan pålægges en bødestraf på 200% af omkostningsbesparelsen ved ikke at have udarbejdet dokumentationen, og at selskabet kan pålægges en bødestraf på 10% af en eventuel indkomstforhøjelse, som relaterer sig til de interne afregningspriser.

5. Øvrige oplysninger

5.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2014.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

5.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at selskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

5.3 Rådgivningsopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 29. april 2014 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Løbende rådgivning og sparring vedrørende økonomistyring, budgettering og likviditet
- Løbende skatte- og momsmæssig rådgivning
- Løbende regnskabsmæssig assistance
- Assistance med opstilling af årsrapport og koncernregnskab for 2014
- Assistance med opgørelse og opstilling af skattepligtig indkomst for 2013

5.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet selskabets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at selskabet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om selskabet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt direktionen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til selskabets forhold skønnes tilstrækkelige til at dække selskabets eventuelle skadessituationer.

6. Konklusion på den udførte revision

6.1 Revision af årsregnskabet

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med supplerende oplysninger.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er meddelt selskabets direktion i brev af 19. november 2014. Ingen af de omtalte forhold er af en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

7. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Idet der har været udskiftning i bestyrelsen, skal vi til orientering gentage revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling, som fremgår af vores tiltrædelsesprotokollat.

I vores revisionsprotokollat af 29. april 2014 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

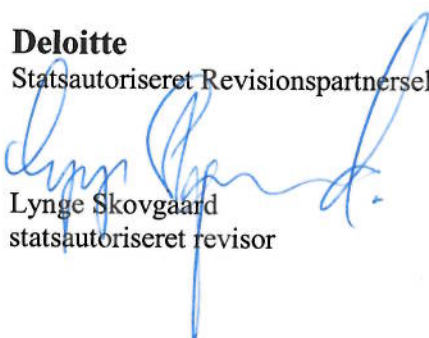
8. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 29. april 2015

Deloitte


Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 29. april 2014

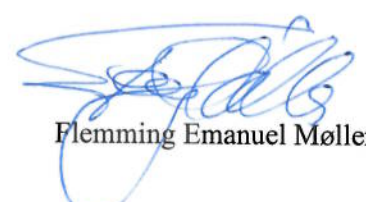
Bestyrelse



Jannich Birger Petersen
Formand



Irene Toft Hjort



Flemming Emanuel Møller



~~Tina Capion~~
Per Jensen

~~Tina Capion~~

Mogens Kruse Pedersen



Birgit Jette Roswall