

Gribvand A/S
Mette Therkildsen
Holtvej 18 C
3230 Græsted

11. oktober 2016

Managementletter 2016

Vi har den 27. september 2016 foretaget interimrevision af årsregnskaberne for 2016 for Gribvand-koncernen. Revisionen omfatter overvejelse af intern kontrol, der er relevant for udarbejdelsen af årsregnskaberne med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne.

Vi har i forbindelse med revisionen overvejet den interne kontrol indenfor følgende områder:

- ▶ Organisering og funktionsadskillelse
- ▶ Økonomirapportering
- ▶ Varesalg, debitorer og indbetalinger
- ▶ Varekøb, kreditorer og udbetalinger
- ▶ Likvide beholdninger
- ▶ Løn og gager.

Formålet med vores managementletter er at redegøre for det forbedringspotentiale i virksomhedens forretningsprocesser og interne kontroller, som vi har identificeret i forbindelse med vores revision af virksomhedens årsregnskab. Vores revision har ikke til formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol, og som følge heraf afdækker revisionen ikke alle mangler i den interne kontrol.

Vores managementletter er alene udarbejdet til brug for ledelsen i Gribvand og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

I rapporten er anvendt følgende kategorisering af de identificerede mangler:

- ▶ Kategori A-observationer er forhold, som rapporteres til ledelsen og til bestyrelsen, idet der er tale om betydelige forhold.
- ▶ Kategori B-observationer er forhold, som ikke er betydelige og skal derfor ikke rapporteres til bestyrelsen.
- ▶ Kategori C-observationer er forhold, som er mindre væsentlige end kategori A- og B-observationer. Det er imidlertid vores opfattelse, at forholdene bør adresseres af ledelsen.

Forhold observeret i 2016

Vi har i forbindelse med vores revision konstateret følgende nye forhold:

<u>Kategori</u>	<u>Observation</u>	<u>Anbefaling/ledelsens kommentarer</u>
B	1. Vi har observeret, at den tidligere revisor og 1 medarbejder, som ikke længere er ansat i Gribvand A/S, har en aktiv brugeradgang til bogføringssystemet.	<p>Det skal anbefales, at det fremover sikres, at medarbejdere, som ikke længere har et arbejdsbetinget behov for adgang til bogførings-systemet, slettes i umiddelbar tilknytning til, at behovet ophører. Endvidere skal det anbefales, at de omtalte adgange spærres/slettes.</p> <p>Ledelsens kommentarer</p> <p>Ledelsen er enig i observationen og har foranlediget, at adgangene for de omtalte personer er slettet. Forholdet anses for afklaret.</p>
B	2. Det er konstateret, at den tidligere revisor har tre superbrugerrettigheder til Navision.	<p>Det skal anbefales, at de tre superbrugerrettigheder slettes snarest.</p> <p>Ledelsens kommentarer</p> <p>Ledelsen er enig i observationen og har foranlediget, at superbrugerrettighederne er blevet slettet. Forholdet anses for afklaret.</p>
B	3. I forbindelse med vores gennemgang af opsætningen af attestationsrettigheder/fuldmagtsforhold i Navision er det konstateret, at Sheila Behzadi i Navision ligeledes er sat op som den person, der skal godkende fakturaer, der ligger ud over hendes fuldmagt.	<p>Det skal anbefales, at der i lighed med, hvad der er implementeret for øvrige medarbejdere, indsættes en anden person, som godkender, såfremt beløbet, der skal godkendes, overstiger det fastlagte beløb, som personen i henhold til fuldmagtsforholdene er berettiget til at godkende.</p> <p>Ledelsens kommentarer</p> <p>Ledelsen er enig i observationen og har indsat en anden person, som godkender for de fakturaer, der ligger udover fuldmagten. Forholdet anses for afklaret.</p>
B	4. Vi har konstateret, at der arbejdes på at få implementeret procedurer for løbende afstemning/specifikation af relevante regnskabsposter.	<p>Det er oplyst, at det forventes, at procedurerne omkring løbende afstemning/specifikation af relevante regnskabsposter forventes fuldt ud implementeret senest i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2016.</p> <p>Ledelsens kommentarer:</p> <p>Ledelsen er enig i observationen og bemærkningen fra revisionen.</p>

Opfølgning på forhold tidligere rapporteret

Den tidligere revisor har i forbindelse med sin revision af årsregnskabet for 2015 udarbejdet et managementletter, dateret den 16. oktober 2015. I dette managementletter er der redegjort for en række observationer og anbefalinger. Vi har i forbindelse med vores interim revision fulgt op på de observationer og anbefalinger, som var åbentstående. Der kan knyttes følgende kommentarer til de åbentstående områder:

<u>Kategori</u>	<u>Observation</u>	<u>Opfølgning</u>
B	5. Fakturabetaling i økonomisystem	Der er implementeret en månedlig procedure, hvor to personer fra administrationen foretager gennemgang af ændringsloggen, og for ændringer i bankkontonummer foretager afstemning til underliggende dokumentation. Direktøren godkender efterfølgende loggen. Alle tre personer underskriver loggen som dokumentation på gennemgangen. Forholdet anses for afklaret.
	6. Ændring af kreditor-stamdata i økonomisystem	
B	7. KMD-FAS - Brugeradgange, godkendelse af takster og ændring af stamdata (tilbagebetaling til forbrugere uden NEM-konto)	Det har ifølge det oplyste ikke været muligt at implementere en procedure, hvor der foretages gennemgang af en ændringslog fra FAS, hvor rettelse af kontonumre vil fremgå. I forbindelse med selve udbetalingen fra bankkontoen vil denne dog være godkendt af to personer i forening, hvor der stikprøvevis foretages afstemning til underliggende dokumentation, inden udbetalingen godkendes af 2. godkender. Forholdet vil fremadrettet ikke blive rapporteret yderligere.
B	8. Manglende afstemning af likvide beholdninger	Det er stikprøvevis kontrolleret, at der løbende foretages afstemning af selskabernes likvide beholdninger. Forholdet anses for afklaret.
B	9. Manglende godkendelse af betaling over 3 mio. kr.	Vi har observeret, at der er indført en procedure, hvor der indhentes godkendelser fra bestyrelsesformanden på betalinger, der ligger over 3 mio. kr. I et af de observerede tilfælde indhentes der godkendelse ultimo september måned for en betaling, der er gennemført i februar måned. Godkendelsen bør i sagens natur finde sted, inden betalingen gennemføres. Det bemærkes, at bestyrelsesformanden løbende godkender alle kontrakter, der indgås med en værdi over 3 mio. kr.

<u>Kategori</u>	<u>Observation</u>	<u>Opfølgning</u>
B	10. Forretningsgangsbeskrivelser	Vi har konstateret, at der fortsat arbejdes på at få udarbejdet beskrivelser for væsentlige forretningsprocesser. Forholdet er igangværende.

Revisionen udføres såvel i årets løb som i forbindelse med årsafslutningen og kan derfor ikke anses for afsluttet, før vi har afgivet vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Det skal bemærkes, at et managementletter af natur er formuleret kritisk, idet det indeholder vores kommentarer eller anbefalinger til forbedring af selskabets interne kontroller og således ikke kommenterer på de områder, hvor de interne kontroller fungerer effektivt.

Med venlig hilsen
ERNST & YOUNG P/S



Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor



Finn Thomassen
statsaut. revisor