

Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S

Holtevej 18 C, 3230 Græsted

CVR-nr. 32 64 48 48

Revisionsprotokollat

af 28. april 2022

om ansvar for regnskabsafleggelsen og revisionens
formål og omfang





Indhold

1	Indledning	59
2	Opgaver og ansvar for regnskabsafleggelsen	59
2.1	Ledelsens opgaver og ansvar	59
2.2	Revisors opgaver og ansvar	60
3	Revisionens planlægning og udførelse	62
3.1	Revision af koncernen	62
4	Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen	63
5	Vores rapportering	63
5.1	Vores erklæringer	63
5.2	Rapportering til virksomhedens ledelse	63
6	Kontrol af revisors arbejde	64
7	Afslutning	64

1 Indledning

Siden afgivelsen af vores seneste revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold for regnskabsaflægelse og revisionens formål og omfang har der været ændringer i bestyrelsen for Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S "virksomheden". Derfor har vi opdateret redegørelsen for ansvarsforhold for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang m.v. Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre.

2 Opgaver og ansvar for regnskabsaflæggelsen

2.1 Ledelsens opgaver og ansvar

Årsrapport

Bestyrelsen og direktionen skal aflægge en årsrapport for virksomheden, der omfatter en ledelsespåtegning, et koncernregnskab og årsregnskab (årsregnskaberne) og en ledelsesberetning. Årsrapporten skal derudover udarbejdes i XBRL-format.

Hvert enkelt medlem af bestyrelsen og direktionen har ansvaret for, at årsrapporten kan revideres og godkendes i tide, samt for indsendelsen af årsrapporten i XBRL-format inden for de i loven fastsatte frister.

Stillingtagen til årsrapport

Bestyrelsen skal på baggrund af direktionens udkast til årsrapport og vores revisionsprotokollat hertil tage stilling til, om årsrapporten giver et retvisende billede i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Derudover skal bestyrelsen tage stilling til, om ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i koncernens og virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og koncernens og virksomhedens finansielle stilling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som koncernen og virksomheden står over for.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen godkender ved deres underskrift på ledelsespåtegningen årsrapporten på et bestyrelsesmøde.

Bestyrelsen og direktionen indstiller herefter årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Underskrift af revisionsprotokollater

Bestyrelsen skal underskrive revisionsprotokollater som bekræftelse på, at protokollaterne er læst, og at de enkelte bestyrelsesmedlemmer er bekendt med indholdet.

Registreringssystemer og formueforvaltning

Bestyrelsen skal sikre en forsvarlig organisation af virksomheden og påse, at bogføringen og regnskabsaflæggelsen er tilfredsstillende efter virksomhedens forhold.

Bestyrelsen skal påse, at der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontroller, og at bestyrelsen løbende modtager den nødvendige rapportering om koncernens og virksomhedens finansielle forhold.

Direktionen skal sikre, at virksomhedens bogføring sker efter lovgivningens regler, herunder at den foreliggende bogføring er overskuelig og nøjagtig og opfylder bogføringsloven. Herudover skal direktionen sikre, at formueforvaltningen sker på betryggende måde.

Kapitalberedskab og likviditet

Bestyrelsen og direktionen skal påse, at koncernens og virksomhedens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde koncernens og virksomhedens nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Bestyrelsen og direktionen har ansvaret for at udarbejde en vurdering af, om årsregnskaberne skal aflægges med fortsat drift for øje. Vurderingen skal tage højde for al information, der er til rådighed vedrørende koncernens og virksomhedens fremtid, og dække en periode på mindst 12 måneder fra balance-dagen.

Ved behandlingen og godkendelsen af årsrapporten anbefales bestyrelsen specifikt at tage stilling til, om regnskabsaflæggelsen kan ske under forudsætning om fortsat drift, inkl. de eventuelle særlige forudsætninger, der ligger til grund herfor, og eventuelle tilknyttede usikkerheder.

Tilsigtede og utilsigtede fejl m.v.

Det er bestyrelsens og direktionens opgave at udforme, implementere og opretholde gode og effektive interne kontroller inden for de væsentligste områder, som understøttes af ajourførte forretningsgangsbeskrivelser og god funktionsadskillelse, og som vurderes for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for fejl og besvigelser.

Oplysninger af betydning for os

Bestyrelsen og direktionen skal sikre, at vi får

- ▶ rettidig adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskaberne, såsom bogføring, dokumentation og andre forhold
- ▶ yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
- ▶ ubegrænset adgang til de personer i virksomheden, som kan bidrage med nødvendige informationer.

Bestyrelsens overholdelse af formelle pligter i henhold til selskabslovgivning

Bestyrelsen skal i henhold til selskabsloven udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller og sikre, at selskabslovens krav om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollater er overholdt.

Herudover skal bestyrelsen sikre, at der er foretaget en gennemgang af registreringerne af de reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen for at sikre, at disse er korrekt, og at selskabet har den fornødne dokumentation. Denne undersøgelse skal foretages minimum en gang årligt og efter behov, og resultatet af undersøgelsen skal forelægges bestyrelsen på det møde, hvor bestyrelsen godkender årsrapporten.

2.2 Revisors opgaver og ansvar

Årsregnskaberne

Det er vores opgave at revidere de udarbejdede årsregnskaber. Det er vores ansvar på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskaberne.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske regler for revisorer samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskaberne ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Årsrapport i XBRL-format

Vores revision omfatter ikke validering af årsrapporten i XBRL-format. Vores revision omfatter alene årsregnskaberne, som skal godkendes på generalforsamlingen.

Ledelsesberetning

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at afgive udtalelse i vores erklæring om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskaberne.

Supplerende beretninger

Supplerende beretninger i årsrapporten er ikke omfattet af vores revision eller gennemgang, medmindre der indgås særskilt aftale herom.

Offentlighedens tillidsrepræsentant

Vi er offentlighedens tillidsrepræsentant, når vi afgiver erklæringer på regnskaber og andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til virksomhedens eget brug.

God revisorskik

Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. Ved god revisorskik skal vi udvise professionel skepsis, integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

Uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af erklæringer på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der er forhold, som kan skabe tvivl om vores uafhængighed over for tredjemand.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

Væsentlig fejlinformation m.v.

Identificerer vi under vores arbejde væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, en formodet besvigelser eller fejl, underretter vi virksomhedens bestyrelse og direktion herom i et revisionsprotokollat.

Rapportering om uoverensstemmelser mellem faktiske reelle ejere og registrerede reelle ejere

Konstaterer vi under vores revision, at der er uoverensstemmelse mellem faktiske reelle ejere og registrerede reelle ejere i CVR-registeret, og bliver forholdet ikke bragt i orden inden for kort tid, er vi forpligtet til at underrette Erhvervsstyrelsen om uoverensstemmelsen.

Rapportering om mistanke om hvidvask eller ulovlige aktiviteter

Konstaterer vi under vores revision usædvanlige transaktioner eller aktiviteter, store kontante beløb, ulovlige kapitalejerlån, skatteunddragelse eller andre ulovlige aktiviteter, er vi forpligtet til at undersøge forholdene for at afkræfte, om der er tale om hvidvask eller ulovlige aktiviteter. Kan vi ikke afkræfte vores mistanke, er vi forpligtet til at underrette Hvidvasksekretariatet.

Vi er underlagt skærpet tavshedspligt og må derfor ikke oplyse selskabet om vores indberetning.

Rapportering om økonomiske forbrydelser

Konstaterer vi under vores revision, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for virksomheden, og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretningen skrives ind i revisionsprotokollatet.

Ledelsen har derefter 14 dage til at dokumentere, at den har iværksat standsning af den igangværende kriminalitet og retelse af de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget. Hvis dette ikke er tilfældet, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Finder vi, at meddelelse til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, fx hvis flere ledelsesmedlemmer er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser, skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar

Vi vil i vores erklæring på årsrapporten oplyse, hvis vi opdager forhold, som giver os en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører virksomheden.

Manglende overholdelse af dansk lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Bliver vi bekendt med, at lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, vil vi i vores erklæring på årsrapporten oplyse herom.

3 Revisionens planlægning og udførelse

Revisionen planlægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Revisionen planlægges og udføres med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskaberne ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskaberne. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskaberne, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer vi intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. Revisionen omfatter en vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige og den samlede præsentation af årsregnskaberne.

Vores revision udføres normalt som en kombination af systembaseret revision og substansrevision, herunder dataanalyse, hvor vi finder det effektivt.

Revisionen vil blive udført i løbet af året og efter regnskabsårets afslutning efter nærmere aftale med direktionen. Revisionen kan ikke betragtes som afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskaberne med vores revisionspåtegning og udtalelse om ledelsesberetningen.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Indgås der særlig aftale med ledelsen om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil vi anføre dette i vores revisionsprotokollat.

Efterfølgende begivenheder

Vi vil undersøge, om alle begivenheder indtil datoen for afgivelse af revisionspåtegningen, som kan medføre regulering af eller oplysning i årsregnskaberne og/eller ledelsesberetningen, er identificeret og korrekt indarbejdet.

Eksterne bekræftelser

Vi vil indhente eksterne bekræftelser efter behov.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten og områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

3.1 Revision af koncernen

Vi vil i samarbejde med ledelsen vurdere de enkelte koncernvirksomheders væsentlighed og risiko i forhold til koncernregnskabet for at fastlægge omfanget af revisionen i koncernen.

4 Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen, og

- ▶ sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskaberne
- ▶ sammenholde oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ▶ ud fra vores viden om regelgrundlaget tage stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi vil ikke foretage yderligere arbejdshandlinger for at kunne udtale os om ledelsesberetningen.

5 Vores rapportering

5.1 Vores erklæringer

5.1.1 Påtegning på årsregnskaberne

Vores konklusion på den udførte revision kommunikerer i form af en revisionspåtegning på årsregnskaberne. En revisionspåtegning med en konklusion uden modifikation indebærer:

at årsregnskaberne er revideret

at årsregnskaberne giver et retvisende billede af koncernens og virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling samt af resultatet af koncernens og virksomhedens aktiviteter og koncernens pengestrømme i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

5.1.2 Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores konklusion på gennemlæsningen af ledelsesberetningen indgår i en særskilt udtalelse. En udtalelse uden bemærkninger betyder, at oplysningerne i ledelsesberetningen efter vores opfattelse er i overensstemmelse med årsregnskaberne.

5.2 Rapportering til virksomhedens ledelse

Vores rapportering til bestyrelsen om den udførte revision og konklusionen herpå vil ske i revisionsprotokollatet.

Til direktionen rapporteres der i form af management letters og notater. Der udarbejdes ikke revisionsprotokollater for datterselskaber i koncernen, men eventuelle bemærkninger rapporteres samlet til koncerndirektionen og bestyrelsen, hvis det vurderes relevant for deres overvågning og kontrol af koncernen.

Konstateres der væsentlige mangler vedrørende virksomhedens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol, vil vi oplyse om dette i revisionsprotokollatet.

Vi vil endvidere rapportere om væsentlige forhold vedrørende revisionen, herunder især væsentlige begivenheder, der skaber tvivl om fortsat drift, manglende overholdelse af lovgivningen, samt andre usikkerheder eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskaberne m.v.

Modifikation af revisionspåtegningen

Bliver vi opmærksomme på forhold, som betyder, at vi skal modificere vores revisionspåtegning, herunder afgive en modificeret konklusion i form af en konklusion med forbehold, en afkræftende konklusion eller en manglende konklusion om årsregnskaberne, vil vi omgående give bestyrelsen besked herom i revisionsprotokollatet for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller bliver opmærksomme på væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

Fremsendelse af revisionsprotokollater

Revisionsprotokollater sendes af direktionen til bestyrelsen, medmindre det aftales, at de skal sendes direkte til bestyrelsens medlemmer.

6 Kontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket bl.a. betyder, at Erhvervsstyrelsen foretager kvalitetskontrol af vores arbejde.

Derfor bliver vores arbejdsdokumentation udvalgt til stikprøvevis kvalitetskontrol, hvilket således også kan komme til at omfatte arbejdsdokumentation for Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S.

Hvis Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er en risiko for, at vi har overtrådt eller vil overtræde bestemmelser i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning, kan styrelsen iværksætte og gennemføre en undersøgelse for at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse.

Erhvervsstyrelsen kan kræve arbejdsdokumentation, revisionsprotokollater, korrespondance og andre dokumenter udleveret, når det skønnes nødvendigt for styrelsens afgørelse af, om der er sket eller vil ske en overtrædelse af bestemmelserne i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning.

7 Afslutning

Revisionsprotokollatet om ansvar for regnskabsafleggelsen og revisionens formål og omfang vil blive fornyet, når der sker ændringer i virksomhedens forhold eller i revisorlovgivning eller standarder, eller hvis vi i øvrigt finder det passende.

København, den 28. april 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Michael N.C Nielsen
statsaut. revisor
mne26738

Finn Thomassen
statsaut. revisor
mne33691



Siderne 59-65 er fremlagt på mødet den 28. april 2022.

I bestyrelsen for Gribvand A/S:

Pernille Søndergaard
formand

Jannich Birger Petersen
næstformand

Lars Nielsen

Allan Nielsen

Britta Christholm

Karsten Michael Andersen

Irene Toft Hjorth

I bestyrelsen for Gribvand Spildevand A/S:

Mogens Kruse Pedersen

Niels Arne Würgler

Niels Andersen
forbrugerrepræsentant

Thomas Riis Larsen
forbrugerrepræsentant

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Karsten Michael Andersen

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-327955737401

IP: 91.142.xxx.xxx

2022-04-29 06:21:35 UTC

NEM ID 

Jannich Birger Petersen


Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-096097644190

IP: 87.53.xxx.xxx

2022-04-29 08:52:12 UTC

NEM ID 

Irene Toft Hjorth

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-949784549675

IP: 91.142.xxx.xxx

2022-04-29 09:39:17 UTC

NEM ID 

Lars Nielsen


Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-833328838778

IP: 87.54.xxx.xxx

2022-04-29 20:29:27 UTC

NEM ID 

Allan Nielsen

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-331577918851

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-05-01 20:45:58 UTC

NEM ID 

Pernille Søndergaard

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-963390318341

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-05-03 09:09:01 UTC

NEM ID 

Britta Christholm

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-826169578783

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-05-05 19:37:48 UTC

NEM ID 

Finn Thomassen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1267190618790

IP: 145.62.xxx.xxx

2022-05-05 19:40:27 UTC

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift.
Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Michael N. C. Nielsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1278656398902

IP: 188.177.xxx.xxx

2022-05-05 19:53:09 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>