

Gribvand A/S koncernen

Revisionsprotokollat til koncernregnskabet og
årsregnskaberne 2021

28. april 2022

Pennco dokumentnøglet, BE80X-PE, A-MNF, 31-33MM, 800371-1287



Introduktion

Kære medlemmer af bestyrelsen,

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskaberne 2021 for:

- Gribvand A/S
- Gribvand Spildevand A/S

Koncernregnskabet og årsregnskaberne udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen i koncernregnskabet og årsregnskaberne.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt særskilt i vores ansvarsprotokollat af 28. april 2022.

Med undtagelse af medarbejdervalgte bestyrelsesmedlemmer i Gribvand A/ S er der personsammenfald i bestyrelserne for moderselskabet Gribvand A/ S og datterselskabet Gribvand Spildevand A/ S.

Moderselskabets bestyrelse har med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat tiltrådt, at medarbejdervalgte bestyrelsesmedlemmer i datterselskabet har adgang til moderselskabets revisionsprotokollat for 2021, og at en kopi af denne kan vedlægges som en del af datterselskabets bestyrelsesmateriale. Som følge heraf har vi ikke udarbejdet selvstændigt revisionsprotokollat for Gribvand Spildevand A/ S.

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

Vi ser frem til muligheden for at drøfte indholdet af vores revisionsprotokollat og andre forhold afledt af vores arbejde.

Med venlig hilsen,

EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Michael N. C. Nielsen
Partner

Tel.: +45 2529 3535

Michael.N.Nielsen@dk.ey.com



Finn Thomassen
Associate Partner

Tel.: +45 2529 3837

Finn.Thomassen@dk.ey.com

EY fremlægger årets revision - indholdsfortegnelse

1. Konklusioner	51
2. Betydelige forhold vedrørende revision	53
3. Revision af enkeltposter i årsregnskabet	54
4. Ledelsens bekræftelser	56
5. Underskrifter	57

Konklusioner i forbindelse med revisionen



Revisionspåtegning

Koncernregnskabet og årsregnskaberne udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

- ▶ Vi har forsynet koncernregnskabet og årsregnskabet for Gribvand A/S med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.
- ▶ Vi har forsynet årsregnskabet for Gribvand Spildevand A/S med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.



Fejlinformationer

- ▶ Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret væsentlig fejlinformation som ikke er korrigeret i det fremlagte koncernregnskab og årsregnskab for Gribvand A/S samt årsregnskabet for Gribvand Spildevand A/S.

Konklusioner i forbindelse med revisionen - fortsat



Forretningsgange og interne kontroller

- ▶ Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter virksomhedens størrelse med henblik på at forebygge uforudsete tab i virksomheden, understøtte ledelsens tilsyn og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.
- ▶ De rapporterede forhold er begrænset til de væsentligste i virksomhedens interne kontroller med betydning for regnskabsafleggelsen. Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået og vurderet forretningsgange inden for:



Varekøb/varekreditorer/udbetalinger



Anlægsinvesteringer



Varesalg/varedebitorer/indbetalinger



Lønprocessen

- ▶ Vores revision har i det væsentligste været baseret på en gennemgang af selskabernes afstemninger, stikprøvevis kontrol af udvalgte transaktioner og analyser af regnskabsmæssige data, og ikke på vurdering og test af interne forretningsgange og kontroller.
- ▶ Vi har som et led i den løbende revision afgivet et management letter til den daglige ledelse, hvori der er redegjort for en række observationer og anbefalinger. Vores management letter er dateret den 5. november 2021.
- ▶ Vi kan oplyse, at vi ikke har identificeret væsentlige mangler i interne forretningsgange eller interne kontroller i forbindelse med vores revision af koncern- og årsregnskaberne.

Betydelige forhold vedrørende revision



Status på skattesagen i Gribvand Spildevand A/S

- ▶ Vandsektoren har været igennem et omfattende sagsforløb om den skattemæssige værdiansættelse af vandsektorselskabernes anlægsaktiver. Pilotsagerne i sagskomplekset blev afgjort af Højesteret den 8. november 2018. Gribvand Spildevand A/S har derfor indregnet konsekvenserne i årsregnskabet og selvangivelsen 2018.
- ▶ Status vedrørende skattesagen er uændret i forhold til sidste år og der afventes således fortsat endelig håndtering af selskabets konkrete sag. Selskabet har således fortsat ikke modtaget betaling fra Skattestyrelsen.
- ▶ Det forventes, at Skattestyrelsen træffer afgørelse inden for kort tid.

Revision af enkeltposter i årsregnskabet



Fokusområderne i forbindelse med revisionen har omfattet

- ▶ Personalemkostninger i Gribvand A/S
- ▶ Nettoomsætningen i Gribvand Spildevand A/S.
- ▶ Materielle anlægsaktiver, herunder indikation på værdiforringelse i Gribvand Spildevand A/S.
- ▶ Reguleringsmæssig over-/underdækning i Gribvand Spildevand A/S
- ▶ Områderne omtales i det følgende.



Personalemkostninger

Fokus:

- ▶ Sikring af fuldstændighed og periodisering af personalemkostninger samt afstemning af vederlag til den daglige ledelse til underliggende aftalegrundlag.

Udført arbejde:

- ▶ Vi har påset, at der for hele året er udarbejdet en afstemning mellem lønsystemet, finansbogføringen og årets indberettede vederlag til Skattestyrelsen samt at udviklingen i afholdte omkostninger til personale er forklaret. I forlængelse heraf har vi påset at årets vederlag til den daglige ledelse kan afstemmes til aftalegrundlag godkendt af bestyrelsen.

Konklusion:

- ▶ Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.



Nettoomsætningen

Fokus:

- ▶ Sikring af, at forbrugere er afregnet, afregningen er korrekt periodiseret og i overensstemmelse med særlovgivning på forsyningsområdet.

Udført arbejde:

- ▶ Vi har påset, at omsætningen er afstemt til forbrugerafregningsystemet samt foretaget sandsynliggørelse af omsætningen i forhold til solgte mængder og godkendte takster.

Konklusion:

- ▶ Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revision af enkeltposter i årsregnskabet - fortsat



Materielle anlægsaktiver

Fokus:

- ▶ Sikring af, at der er sket korrekt sondring mellem forbedringer/nye anlæg og vedligeholdelse, korrekt opgørelse af kostpriser samt, at afskrivninger er påbegyndt rettidigt.

Udført arbejde:

- ▶ Vi har påset, at der er udarbejdet en afstemning mellem den bogførte værdi af materielle aktiver ifølge anlægskartoteket og den bogførte værdi af materielle aktiver ifølge årsregnskabet.
- ▶ Ledelsen har ved årsafslutningen gennemgået årets igangværende investeringsprojekter med henblik på at vurdere færdiggørelsesgrader og idriftsættelsestidspunkt.
- ▶ For årets tilgange har vi stikprøvevist afstemt posteringer til underliggende bilag samt stikprøvevist kontrolleret de foretagne afskrivninger.

Konklusion:

- ▶ Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.



Reguleringsmæssig over-/underdækning

Fokus:

- ▶ Sikring af, at særlovgivning med effekt på årsregnskabet overholdes, herunder indregning af reguleringsmæssig over-/underdækning.

Udført arbejde:

- ▶ Vi har gennemgået ledelsens opgørelse af over- /underdækning og påset at opgørelsen heraf er i overensstemmelse med den gældende regulering.

Gribvand Spildevand A/S:

- ▶ Der er pr. 31. december 2021 indregnet en samlet overdækning på 10.689 t.kr.
- ▶ Af den samlede overdækning henføres 26 t.kr. til tømningsordningen, mens 10.663 t.kr. vedrører selskabets overholdelse af den økonomiske ramme for 2021. Overdækningen vil blive tilbageført til forbrugerne som en reduktion af selskabets økonomiske ramme.

Konklusion:

- ▶ Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ledelsens bekræftelser



Ledelsespåtegning

Ledelsespåtegningen på årsrapporten indeholder ledelsens bekræftelse af, at årsrapporten:

- ▶ Er blevet godkendt
- ▶ Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultat af aktiviteter og pengestrømme for koncernen i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- ▶ Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.



Ledelsens regnskaberklæring

- ▶ Erklæringen indeholder den daglige ledelses bekræftelse af fuldstændigheden af den information, som vi har modtaget som led i vores revision samt ledelsens ansvar for udarbejdelsen af et koncernregnskab samt årsregnskaber i overensstemmelse med årsregnskabsloven.



Ingen uregelmæssigheder

- ▶ Den daglige ledelse har bekræftet, at der ikke har været besvigelser eller foregår igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.
- ▶ Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.



Underskriftside

København, den 28. april 2022

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor

Finn Thomassen
statsaut. revisor

Siderne 50-57 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
medarbejderrepræsentant

Thomas Riis Larsen
medarbejderrepræsentant



EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

About EY

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk "company limited by guarantee", yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på ey.com.

© 2020 EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR no. 30700228
All Rights Reserved.

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

ey.com/dk



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 indholder og alle datoer i dette dokument."

Karsten Michael Andersen

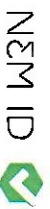
Bestyrelse

På vegne af: Gribovand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-327955737401

IP: 91.142.xxx.xxx

2022-04-29 06:21:35 UTC



Jannich Birger Petersen

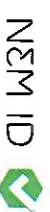
Bestyrelse

På vegne af: Gribovand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-096097644190

IP: 87.53.xxx.xxx

2022-04-29 08:52:12 UTC



Irene Toft Hjorth

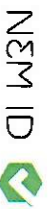
Bestyrelse

På vegne af: Gribovand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-949784549675

IP: 91.142.xxx.xxx

2022-04-29 09:39:17 UTC



Lars Nielsen

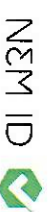
Bestyrelse

På vegne af: Gribovand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-833328838778

IP: 87.54.xxx.xxx

2022-04-29 20:29:27 UTC



Allan Nielsen

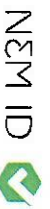
Bestyrelse

På vegne af: Gribovand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-331577918851

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-05-01 20:45:58 UTC



Pernille Søndergaard

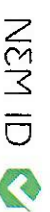
Bestyrelse

På vegne af: Gribovand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-963390318341

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-05-03 09:09:01 UTC



Britta Christholm

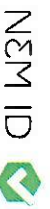
Bestyrelse

På vegne af: Gribovand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-826169578783

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-05-05 19:37:48 UTC



Finn Thomassen

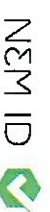
Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerelskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1267190618790

IP: 145.62.xxx.xxx

2022-05-05 19:40:27 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). Signeringsbeviseerne 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 signeringsbeviseer 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 services](https://penneo.com) <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviseer 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

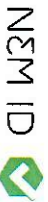
Statsautoriseret revisor

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 tidsstempet 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** <spenneo@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>