

Uafhængig revisors erklæring om Gribvand Spildevand A/S' investeringsregnskab for 2013 i henhold til § 21 i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013

Til Forsyningssekretariatet

I henhold til bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 (prisloftbekendtgørelsen) § 21, stk. 5 har vi revideret Gribvand Spildevand A/S' investeringsregnskab for 2013, jf. bilag 1, til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2015.

Investeringsregnskabet for 2013, jf. bilag 1, udviser:

- Samlede investeringer på 37.456.128 kr. omfatter 40 investeringer
- Samlede faktiske afholdte udgifter til investeringer på 57.987.641 kr.
- Samlede faktiske realiserede indtægter vedrørende investeringer på 1.358.486 kr.

Ledelsens ansvar for investeringsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et investeringsregnskab i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 21, anvisningerne i "Vejledning om vand- og spildevandsselskabernes prislofter for 2015 herunder 2014-2017" samt revisionsinstruks af 27. februar 2014 om investeringsregnskabet 2013.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde investeringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om investeringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt Forsyningssekretariatets revisionsinstruks af 27. februar 2014 om revision af investeringsregnskabet. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om investeringsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i investeringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i investeringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et investeringsregnskab uden væsentlig fejlinformation. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af investeringsregnskabet.

Vi har som led i vores arbejde kontrolleret, at selskabets investeringsregnskab for 2013, jf. bilag 1, i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 21 og herunder påset, at det udarbejdede investeringsregnskab for 2013, jf. bilag 1, følger anvisningerne i "Vejledning om vand- og spildevandsselskabers prislofter for 2015 herunder 2014-2017", samt udført de handlinger der følger af kapitel 3 i "Revisionsinstruks for investeringsregnskab 2013 Prisloft 2015", dateret 27. februar 2014.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionskonklusion med forbehold.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

I perioden 2003 til 2005 var forsyningen en del af kommunen og ikke selskabsgjort. Vi er ikke blevet forelagt dokumentation fra kommunen for, at den i investeringsregnskabet for 2013 anvendte regnskabspraksis vedrørende aktivering af anlægsomkostninger er i overensstemmelse med den regnskabspraksis, som den kommunale forsyningsvirksomhed anvendte i 2003 til 2005. Vi tager derfor forbehold for, om der er sket væsentlige ændringer i regnskabspraksis herfor, udover selskabets aktivering af lønomkostninger på arbejder udført for egen regning og opført under aktiver.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at selskabets investeringsregnskab for 2013, jf. bilag 1, bortset fra det i grundlag for konklusion med forbehold anførte forhold, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 21, anvisningerne i "Vejledning om vand- og spildevandsselskabers prislofter for 2015 herunder 2014-2017", dateret 27. februar 2014.

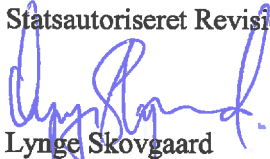
Supplerende oplysning om begrænsning i distribution

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på, at investeringsregnskabet er udarbejdet til brug for Forsyningssekretariatets udarbejdelse af prislofter. Som følge heraf kan investeringsregnskabet være uegnet til andet formål. Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for [selskabsnavn] og Forsyningssekretariatet, og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

København, den 14. april 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor