

Gribvand A/ S-koncernen

Revisionsprotokollat til koncern-
og årsregnskaberne for 2020

Bestyrelsesmøde 15. april 2021



Building a better
working world

Gribvand A/S-koncernen

Revision af koncernregnskabet og årsregnskaberne for 2020

Kære medlemmer af bestyrelsen

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskaberne for 2020 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 i vores revisionsprotokollat af 1. november 2016.

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 moderselskabet har adgang til datterselskabets revisionsprotokollat for 2020, og at en kopi af denne kan vedlægges som en del af moderselskabets 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

Primære kontaktpersoner:



Michael N C Nielsen
Partner

Tel.: +45 25 29 35 35
Michael.N.Nielsen@dk.ey.com



Finn Thomassen
Associate Partner

Tel.: +45 25 29 38 37
Finn.Thomassen@dk.ey.com

Indhold

1	Konklusioner	41
2	Særlige forhold	44
3	Fokusområder ved revisionen	47
4	Underskrifter	48

1 Konklusioner



1 Konklusioner



Vi har i overensstemmelse med gældende revisorlovgivning og revisionsstandarder indhentet nedenstående bekræftelser fra daglige ledelse og bestyrelsen.

Ledespåtegning

Ledespåtegningen på årsrapporterne indeholder ledelsens bekræftelse af, at årsrapporten:

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

Ledelsens regnskabserklæring

Erklæringen indeholder ledelsens bekræftelse af fuldstændigheden af den information, som vi har modtaget som led i vores revision samt ledelsens ansvar for udarbejdelse af koncern- og årsregnskaberne i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ingen uregelmæssigheder

Den daglige ledelse har bekræftet, at der ikke har været besvigelser eller formodede besvigelser i det forgangne år.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på denne præsentation som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser

2 Særlige forhold, som har påvirket koncernregnskabet og årsregnskaberne



Skattesagens betydning for 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. Selskabet har derfor indregnet konsekvenserne af pilotsagerne i årsregnskabet og selvangivelsen for 2018, således at årsregnskab og selvangivelse var retvisende.
- ▶ I 2019 udsendte Skattestyrelsen et styresignal, og der var løbende drøftelser med Skattestyrelsen om håndtering af afgørelsen. Styresignalet og drøftelserne med Skattestyrelsen ændrer ikke ved indregningen af højesteretsafgørelsen i selskabets årsregnskab og selvangivelse for 2018.
- ▶ Status vedrørende skattesagen er derfor uændret i forhold til sidste år og der afventes således fortsat endelig håndtering af selskabets konkrete sag.
- ▶ Det forventes at selskabets sag hjemvises af Skatteankestyrelsen, hvorefter Skattestyrelsen vil anmode om materiale til brug for nye skatteopgørelser. Efterfølgende kan Skattestyrelsen afgøre sagen, hvorved sagsforløbet er afsluttet.

2 Særlige forhold, som har påvirket koncernregnskabet og årsregnskaberne



Visa/ Dankort

- ▶ I forbindelse med vores løbende revision gennemgik vi fuldmagtsforhold. Det blev konstateret, at der ikke var knyttet en beløbsgrænse til de Visa/ Dankort som var udstedt til 3 personer.
- ▶ Direktionen har som opfølgning fået de pågældende kort annulleret. I stedet er der udstedt Mastercard Debet, hvor der ikke kan hæves beløb udover indestående på kontoen.
- ▶ Vi har i forbindelse med årsrevisionen indhentet kontoudskrift for Visa/ Dankort og foretaget stikprøvevis kontrol til underliggende bilag, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

2 Særlige forhold, som har påvirket koncernregnskabet og årsregnskaberne



Investeringspolitik

- ▶ Gribvand A/S har i flere år haft en forretningsgang om at overskudslikviditet investeres i aktier og/eller obligationer med henblik på at sikre et bedre afkast end blot almindelige forrentning på bankkontoen.
- ▶ Investeringer i aktier og/eller obligationer kan være forbundet med en forøget risiko for kurstab da kurserne på sådanne værdipapirer kan være meget volatile
- ▶ Det skal anbefales, at bestyrelsen i samarbejde med direktionen udarbejder en kortfattet investeringspolitik, hvori det kan præciseres hvilken krav der stilles til placeringen af overskudslikviditeten – eksempelvis type af værdipapir der kan investeres i, varighed, fravalg af visse brancher der ikke ønskes investeret i m.v.

3 Fokusområder ved revisionen



Fokusområder og revision af enkeltposter i koncernregnskabet og årsregnskaberne

- Nettoomsætningen i Gribvand Spildevand A/S
- Materielle anlægsaktiver, herunder indikation på værdiforringelse
- Reguleringsmæssig over-/underdækning i Gribvand Spildevand A/S

Revision af enkeltposter i årsregnskabet

I det følgende gennemgås revisionen af udvalgte regnskabsposter, som vi har fundet er relevante for bestyrelsen:

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 forbrugerafregningssystemet samt foretaget sandsynliggørelse af omsætningen i forhold til solgte mængder og anmeldte priser.
- ▶ Konklusion: Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 idriftsættelses-tidspunkt. 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.
- ▶ For Gribvand Spildevand A/S er der for 2020 opgjort en foreløbig overdækning på 5.700 t.kr., som kan modregnes i underdækninger fra tidligere år (2017 –2019) der i alt udgør 9.765 t.kr.
- ▶ Den resterende underdækning fra tidligere år på 4.065 t.kr. skulle senest opkræves i 2020 og er derfor tabt pr. 31. december 2020.
- ▶ Den historiske overdækning af afviklet med 5.515 t.kr. i 2020 og er dermed fuldt afviklet.
- ▶ Konklusion: Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4 Underskrifter



København, den 15. april 2021

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor

Finn Thomassen
statsaut. revisor

Siderne 39-49 er fremlagt på bestyrelsesmødet den 15. april 2021.

I bestyrelsen for Gribvand A/S:

Jannich Birger Petersen
formand

Bo Jul Baandhagen Nielsen
næstformand

Pernille Søndergaard

Birgit Jette Roswall

Jonna Hildur Præst

Karsten Andersen

Irene Toft Hjorth

4 Underskrifter



I bestyrelsen for Gribvand Spildevand A/S:

Jannich Birger Petersen
formand

Pernille Søndergaard
næstformand

Bo Jul Baandhagen Nielsen

Mogens Kruse Pedersen

Birgit Jette Roswall

Jonna Hildur Præst

Niels Andersen

Kjell Arthursson Nilsson

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2021 EY Godkendt Revisionspartnerselskab.

CVR no. 30700228

All Rights Reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

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 indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Bo Jul Baandhagen Nielsen

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-070518603982

IP: 93.161.xxx.xxx

2021-04-16 14:02:44Z

NEM ID 

Niels Andersen

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-098202468689

IP: 188.178.xxx.xxx

2021-04-16 17:23:05Z

NEM ID 

Kjell Arthursson Nilsson

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-980666037249

IP: 2.104.xxx.xxx

2021-04-16 18:26:40Z

NEM ID 

Birgit Jette Roswall

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-923926008450

IP: 87.49.xxx.xxx

2021-04-18 06:09:42Z

NEM ID 

Jannich Birger Petersen

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-096097644190

IP: 80.166.xxx.xxx

2021-04-18 09:09:15Z

NEM ID 

Irene Toft Hjorth

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-949784549675

IP: 91.142.xxx.xxx

2021-04-19 06:16:08Z

NEM ID 

Karsten Michael Andersen

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-327955737401

IP: 91.142.xxx.xxx

2021-04-19 07:05:38Z

NEM ID 

Jonna Hildur Præst

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-982471832656

IP: 93.161.xxx.xxx

2021-04-19 07:55:48Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 07DKW-ZYGNZ-CTPBM-VAQ68-YZV7Y-VWVPE

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.”

Mogens Kruse Pedersen

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-700485564406

IP: 80.167.xxx.xxx

2021-04-19 16:22:05Z

NEM ID 

Pernille Søndergaard

Bestyrelse

På vegne af: Gribvand A/S og Gribvand Spildevand A/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-963390318341

IP: 87.63.xxx.xxx

2021-04-21 13:13:23Z

NEM ID 

Finn Thomassen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1267190618790

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-04-21 13:16:21Z

NEM ID 

Michael N. C. Nielsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1278656398902

IP: 188.177.xxx.xxx

2021-04-21 13:32:21Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 07DKW-ZYGNZ-CTPBM-VAQ68-YZV7Y-VWVPE

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 tidsstemplet 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>