

**Trevang Vandværk
c/o Line Hougaard, Højgårdsvej 44
3520 Farum**

Revisionsprotokollat vedrørende regnskabsåret 2019

REVISIONSPROTOKOLLAT

1. Identifikation af den reviderede årsrapport

Vi har revideret den af ledelsen udarbejdede årsrapport for 2019 for Trevang Vandværk.

Årsrapporten viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	Kr.	0
Af- og nedskrivninger	Kr.	99.796
Aktiver	Kr.	1.039.626
Overdækning	Kr.	493.102

2. Konklusion på revision af årsrapporten

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vore bemærkninger vedrørende revisionen af årsrapporten fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat i afsnit 4-9 nedenfor.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsrapporten skal vi fremhæve følgende forhold:

3.0. Væsentlig regnskabsposter

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

Resultatopgørelsen

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige poster og korrekt periodisering

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte bilag.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposter eller andre bemærkninger.

Balancen

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige poster og korrekt periodisering

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte bilag.

Vi har indhentet engagement oversigt fra banken og afstemt de likvide beholdninger hertil.

REVISIONSPROTOKOLLAT

Vores revision har ikke givet anledning til efterposter eller andre bemærkninger.

3.1. Funktionsadskillelse

I sidste års revisionsprotokollat blev det påpeget at både formanden og kasserer havde ene adgang til bankkontoen. Det har bestyrelsen fået ændret i 2019, hvorefter der nu er etableret fælles adgang, således at både formanden og kasserer skal godkende en betaling. Med hensyn til Vandværkets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der efter vores vurdering etableret en passende intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de administrative personer. Vores revision er derfor i nogen omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller.

3.2. Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsrapporten.

3.3. Politisk eksponerede personer (PEP)

Vi har forespurgt ledelsen og fået bekræftet at ingen i vandværkets ledelse eller ejerkreds er omfattet af lovgivers definition af politisk eksponerede personer (PEP).

3.4. Persondataforordningen (GDPR)

Vi har forespurgt ledelsen og fået bekræftet at vandværket overholder kravene i GDPR.

4. Tiltrædelsesprotokollat

Vi skal hermed redegøre for revisionens formål, revisors og ledelsens opgaver og ansvar vedrørende revision og regnskabsaflæggelse, samt revisionens tilrettelæggelse, udførelse samt rapporteringen herom.

5. Revisionens formål

Revisionens opgave er at revidere de af ledelsen aflagte årsregnskaber og udtrykke en konklusion herom i en revisionspåtegning. Det er herunder revisors opgave at påse, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle vedtægters krav samt almindelig anerkendt regnskabspraksis samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultat.

REVISIONSPROTOKOLLAT

Ud fra dette formål tilrettelægges revisionen med henblik på at kunne tage stilling til, om årsregnskabet indeholder væsentlige fejlinformationer. Da revision i henhold til god revisionssskik udføres gennem stikprøver og andre udvalgte undersøgelser og da revisionsbeviser ikke altid er endegyldige beviser, kan en revision ikke altid sikre, at enhver væsentlig fejl eller mangel i regnskabet vil blive afsløret.

Fejlinformationer i årsregnskabet kan være utilsigtede eller tilsigtede. Tilsigtede fejl og mangler kan bl.a. være en følge af bedrageri eller andre uregelmæssigheder. Tilsigtede fejl og mangler vil sædvanligvis være søgt skjult eller tilsløret, og selvom revisionen tilrettelægges under hensyntagen til nærliggende muligheder for fejl og mangler, vil der være en forøget risiko for, at de tilsigtede fejl og mangler ikke vil blive opdaget. Det bedste værn mod fejlinformationer er hensigtsmæssige interne kontroller og ledelsens tilsyn og overvågning.

6. Revisors og ledelsens opgaver og ansvar

Vi har til opgave at revidere årsregnskabet i overensstemmelse med god revisionssskik, dvs. efter almindeligt anerkendte revisionsprincipper, med det formål at nå til en høj grad af sikkerhed for, at regnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Vi vil herunder vurdere, om regnskabsposterne er opgjort i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i årsregnskabet og om den valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig efter virksomhedens forhold. Vi vil endvidere efterprøve de af ledelsen udøvede skøn og påse, at årsregnskabets informationer er fyldestgørende og som helhed retvisende.

I henhold til lovgivningen har vi til opgave at påse, at ledelsen overholder sine pligter i henhold til selskabslovgivningen i relation til oprettelse og føringen af bøger, fortegnelser, protokoller m.v., ligesom vi påser, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Efter lovgivningen skal vi udtrykke en konklusion i en revisionspåtegning på årsregnskabet. Påtegningen vil identificere det konkrete årsregnskab og indeholde en beskrivelse af den udførte revision. Endvidere vil påtegningen kunne indeholde forbehold, hvis vi har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis vi ikke kan nå til enighed med ledelsen om det retvisende billede. Påtegningen vil ligeledes kunne indeholde supplerende oplysninger, hvis vi finder forhold, som vi anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugers opmærksomhed på, ligesom vi efter loven er forpligtet til at give supplerende oplysninger, hvis vi bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende virksomheden, tilknyttede virksomheder, virksomhedsdeltagere, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for ledelsen eller ledelsesmedlemmer.

Efter lovgivningen skal vi til brug for ledelsen føre en revisionsprotokol. Vi vil afgive revisionsprotokollat til årsregnskabet med oplysning om det udførte revisionsarbejde og resultaterne heraf, så disse oplysninger kan tages i betragtning ved ledelsens stillingtagen til regnskabsaflæggelsen. Såfremt vi finder det påkrævet eller hensigtsmæssigt, vil vi afgive protokollater i årets løb.

Som følge af revisionsstandard ISA 450 er det revisors opgave at informere ledelsen om forhold, fejl eller mangler, som ikke måtte være korrigeret i det udkast til årsregnskab, som forelægges ledelsen. Der vil være tale om forhold, som såvel den daglige ledelse som revisionen har vurderet som uvæsentlige, både enkeltvis

REVISIONSPROTOKOLLAT

og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Denne information gives, for at ledelsen kan vurdere og i givet fald tilslutte sig denne vurdering.

Vi har ret til – og hvis et bestyrelsesmedlem anmoder os om det en pligt til – at deltage i bestyrelsesmøder under behandlingen af årsrapporter m.v., der skal påtegnes af os, og på generalforsamlinger.

Ved fratræden skal vi underrette Erhvervsstyrelsen herom, og vi skal oplyse den tiltrædende revisor om grunden til vores fratræden.

Ledelsens opgave er at sørge for en forsvarlig organisation af vandværkets anliggender og virksomhed, herunder administrative forretningsgange og interne kontroller. Ledelsen skal endvidere tage stilling til, om vandværkets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til vandværkets drift, samt drage omsorg for, at bogføringen sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, at formueforvaltningen foregår på betryggende måde, samt at der indføres passende interne kontroller til sikring heraf. Ledelsen skal tage skridt til at sikre, at selskabslovgivningen, anden konkret særlovgivning, skatte- og afgiftslovgivning m.v. bliver overholdt.

Ledelsen har ansvaret for at aflægge årsrapporter i overensstemmelse med lovgivningens regler herom og skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af vandværket, og skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får den bistand, der er nødvendig for revisionen.

7. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af virksomhedens risikoforhold. Revisionen vil blive gennemført ved stikprøver og analyser, og hovedvægten af revisionshandlingerne vil blive lagt på de regnskabsposter og de områder i registreringssystemet, hvor risikoen for fejlinformationer er størst.

Såfremt vi under revisionen får en begrundet overbevisning om forekommende uregelmæssigheder, vil vi uden ugrundet ophold underrette ledelsen herom med henblik på en fastlæggelse af det videre forløb. I visse tilfælde, hvor uregelmæssighederne er grove og vedrører betydelige beløb, vil vi, hvis forholdene ikke ophører, og der ikke rettes op på eventuelle skader, efter lovgivningen have pligt til at underrette Statsadvokaten herom. Ved årsafslutningen vil vi anmode ledelsen om at oplyse os om et eventuelt kendskab til uregelmæssigheder.

I det omfang virksomhedens forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor, og i det omfang vi finder det hensigtsmæssigt, vil vi tilrettelægge revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af årsrapportens informationer.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i vandværkets regnskabs- og registreringssystemer eller i forretningsgange og interne kontroller, vil dette blive

REVISIONSPROTOKOLLAT

meddelt vandværkets daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i vandværkets regnskabs- og registreringssystemer.

Revisionen vil finde sted i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten, men det kan være nødvendigt og praktisk at udføre en del af revisionen i løbet af regnskabsåret. De i årets løb udførte revisionsarbejder er et led i revisionen af årsregnskabet. Først når årsregnskabet er forsynet med vor revisionspåtegning, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Under revisionen, som dels vil finde sted i virksomheden, dels på vort kontor, vil vi undersøge, om vandværkets registreringer m.v. udgør et pålideligt grundlag for årsregnskabet. I den forbindelse lægger vi stor vægt på vandværkets afstemnings- og kontrolrutiner, og ledelsens aktive tilsyn med og overvågning af økonomistyringen. I forbindelse med vor revision af aktivernes og forpligtelsernes indregning og værdiansættelse, og vandværkets råderet eller juridiske forpligtelse vil vi i det omfang, det er påkrævet, foretage uanmeldte beholdningseftersyn og indhente eksterne bekræftelser. Ved årsafslutningen vil vi som supplement til vore revisionshandlinger indhente ledelsens bekræftelse på en række vanskeligt reviderbare forhold.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om vandværkets udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

8. Dokumentation og kommunikation

Arbejds papirer og anden dokumentation, der udarbejdes som led i revisionen, tilhører revisor. Dokumentation opbevares i overensstemmelse med gældende praksis, som hovedregel i 5 år.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for at være nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Med mindre andet er aftalt, kommunikerer vi elektronisk med vandværket, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet.

Hvis vandværkets årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, der afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal dette på forhånd drøftes med os, idet årsregnskabsloven indeholder særlige regler herom, som vandværket skal være opmærksom på. Dette gælder også ved offentliggørelse af årsrapporten på vandværkets hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

REVISIONSPROTOKOLLAT

9. Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af Erhvervsstyrelsen. Det er revisorer, der på vegne af Erhvervsstyrelsen forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af nærværende vandværket, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medarbejdere i Erhvervsstyrelsen og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

10. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsrapporten har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser, mv.

11. Revisors erklæring i forbindelse med årsrapporten

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Birkerød, den __/__/2020

ECO-TEAM statsautoriseret revisionsanpartsselskab

Peter Lind

Statsautoriseret Revisor FSR

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte medlem af ledelsen den __/__/2020

I bestyrelsen:


Line Hougaard
Formand


Leif Orkelborg-Andresen
Næstformand


Jette Arildsen
Kasserer


Birgitta Holten Hansen


Birgitte M. Nedergård


Michael Jansen