**Villingebæk Vandværk A.m.b.a.**
(Årsregnskab)

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQIJ-SE73B

# REVISIONSPROTOKOLLAT FOR ÅRET 2015

**SIDE 1-8**

**DØSSING & PARTNERE**
*Revisionsinteressentskab*

www.dossing.dk

## REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2015

**Protokollat til årsregnskab**
Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for Villingebæk Vandværk A.m.b.a. for 2015.

I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Revision af årsregnskabet
2. Særlige forhold ved rørende årsregnskabet
3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet
4. Skattemæssige forhold
5. Øvrige oplysninger
6. Revisionens formål.
7. Revisionens udførelse og omfang.
8. Bestyrelsens ansvar.
9. Revisors ansvar.
10. Rapportering til bestyrelse.
11. Regnskabsmæssig assistance og rådgivning.
12. Kvalitetskontrol af revisor arbejde.
13. Erklæring i forbindelse med revisionen.

### 1. Revisionen af årsregnskabet
Årsregnskabet for 2015 udviser følgende resultat, aktiver og passiver (i t.kr.)

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Årets resultat | -143 | 105 |
| Aktiver i alt | 10.794 | 10.709 |
| Egenkapital | 10.076 | 10.219 |

### 1.1 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning
Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

I afsnit 2 er der redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Godkender ledelsen årsregnskabet i dens nuværende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver omtale i ledelsesberetningen.

### 3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet

### 3.1 Den udførte revision
Til bekræftelse af bogføringens og årsregnskabets rigtighed har vi i årets løb og ved årsafslutningen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQJJ-SE73B

Vi har i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Da vi foretager den løbende bogføring har vi løbende foretaget uanmeldt eftersyn af indestående i pengeinstitutter. Eftersynet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Med henvisning til selskabets størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at gennemføre arbejdsdeling og gensidig kontrol ved tilrettelæggelse af forretningsgangene på de reviderede områder. Vi har derfor ikke baseret vor revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

**3.2 Revisionshandlinger vedrørende risiko for besvigelser**
Som revisorer skal vi indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de interne kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Vi skal endvidere forespørge til ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede besvigelser eller igangværende undersøgelser af besvigelser.

I forbindelse med vor revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og de har over for os oplyst, at der efter deres vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vor revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.
Revisionen har derfor ikke omfattet særlige undersøgelser med henblik på afsløring af besvigelser.

**3.3 Årsregnskabet, generelt**
Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 8-9.

**3.4 Konstaterede fejl**
I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse bestyrelsen om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på selskabets årsregnskab, uanset om fejlene efterfølgende er korrigeret i årsregnskabet.

**3.5 Resultatopgørelse**
Selskabets resultat udgør t. kr. -143.

**3.6 Anlægsaktiver**
Vi har stikprøvevis kontrolleret de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgange.

Vi har påset at aktiverne afskrives i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse. Vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQJJ-SE73B

### 3.7 Omsætningsaktiver

**Tilgodehavender**
Vi har gennemgået selskabets tilgodehavender pr. 31. december 2015.

Vi har i samarbejde med selskabets ledelse foretaget nedskrivning af tilgodehavenderne ud fra en individuel vurdering. Pr. 31. december 2015 er der nedskrevet kr. 0 til imødegåelse af tab. Herefter anser vi værdiansættelsen af tilgodehavender som forsvarlig

## 4. Skattemæssige forhold
Selskabet er som følge af sin størrelse (udpumpning af mindre end 200.000 m3 vand) ikke skattepligtigt.

## 5. Øvrige oplysninger

### 5.1 Bestyrelsens overholdelse af formalia

Vi er i henhold til Selskabslovens § 147 pligtige til at påse, at bestyrelsen overholder formalia i henhold til selskabsloven og årsregnskabsloven på følgende områder:

- At revisionsprotokollen er underskrevet af bestyrelsen.
- At indgåede aftaler foreligger i skriftlig form.

Vi har konstateret, at ovenstående formalia er overholdt.

### 5.2 Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.
Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav til bogføring og opbevaring af regnskabsmaterialet er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

### 5.3 Forsikringsforhold
Vi gør for en god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige.

Vi skal anbefale, at selskabet tilstræber, at afholde et årligt møde med forsikringsselskabet således, at selskabet forsikringer jævnligt bliver gennemgået.

## 6. Revisionens formål.
Revisionens hovedformål er, at revisor udtaler sig om regnskabet i revisionspåtegningen.

I henhold til lovgivningen er revisor pålagt at fungere som offentlighedens tillidsrepræsentant ved afgivelse af påtegninger og under udøvelse af revision. Dette betyder, at vi som revisorer i disse tilfælde også skal varetage hensynet til selskabets omverden såsom medarbejdere, kreditorer, investorer og myndighederne.

Før vi som revisorer derfor kan udtale os i revisionspåtegningen, kræver lovgivningen, at revisor skal undersøge om det af selskabets ledelse aflagte årsregnskab er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, selskabsloven, bogføringsloven, anden lovgivning og selskabets vedtægter.

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQIJ-SE73B

Revisionens formål er endvidere at påse, at almindeligt anerkendte regnskabsprincipper er fulgt, og at årsregnskabet som helhed giver regnskabsbrugerne et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultatet.

Under vor revision skal vi ligeledes påse, at ledelsen overholder sine pligter i henhold til selskabsloven til at udarbejde forretningsorden, til at oprette og føre forhandlingsprotokoller, samt til at forelægge og underskrive revisionsprotokoller.

Specielt med hensyn til besvigelser og misligheder, herunder hvidvaskning af penge, skal vi bemærke, at det ikke er revisionens hovedformål at afsløre sådanne forhold.
Revisionen giver således ikke fuld sikkerhed for at enhver uregelmæssighed opdages.

Selskabets ledelse må primært ved tilrettelæggelse af forretningsgangene og den interne kontrol søge at imødegå sådanne foreteelser, samt træffe de nødvendige sikkerhedsforanstaltninger herimod.

I det omfang vi bliver opmærksomme på forhold, som kan vække mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen blive udvidet med henblik på opklaring af unøjagtighederne.

**7. Revisionens udførelse og omfang.**
Revisionen vil blive tilrettelagt og udført i overensstemmelse med god revisionsskik - med henblik på at kunne tage stilling til om årsregnskabet indeholder væsentlige fejl og mangler.

Afhængig af effektiviteten af den interne kontrol og selskabets regnskabsfunktion omfatter arbejdet en stikprøvevis gennemgang af regnskabsmaterialet, eftersyn af beholdninger, afstemninger af tilgodehavender og gæld.

Ligeledes gennemgås udvalgte forretningsgange, herunder IT-området, med henblik på en bedømmelse af, om de er hensigtsmæssige og kontrolmæssige betryggende.

Revisionsarbejdet bliver, i det omfang vi finder det hensigtsmæssigt eller nødvendigt, foretaget dels i årets løb og dels i forbindelse ved kontrol af årsregnskabet.

Revisionen i årets løb er en forberedelse af revisionen af årsregnskabet, og først når årsregnskabet er revideret og forsynet med vor påtegning, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Revisionen udføres som fuldstændig revision, hvorved forstås, at der ikke mellem selskabet og revisor er truffet aftaler, der begrænser revisors arbejdsområde og ansvar.
Ved fuldstændig revision forestås ikke en fuldstændig gennemgang af samtlige bogføringsposteringer, men alene at revisionen udføres uden ansvarsbegrænsende aftaler mellem selskabet og revisor.

Revisionen af årsregnskabet vil endvidere omfatte en analyse af resultatopgørelsens og balancens poster, samt en sammenligning med tidligere år og foreliggende budgetter.

Under revisionen af balancen vil vi undersøge de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, deres tilstedeværelse og deres forsvarlige vurdering. Ligesom vi vil påse, at selskabets forsikringsdækning jævnligt gennemgås af ledelsen med selskabets forsikringskonsulent.

Vi vil endvidere påse, at gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt medtaget i årsregnskabet.

Finder vi ved vore undersøgelser, at forretningsgangene og den interne kontrol set ud fra vore synspunkter ikke er hensigtsmæssige, vil vi rapportere herom til ledelsen - enten i et ledelsesbrev eller i revisionsprotokollen.

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQJJ-SE73B

Vi vil samtidig komme med konstruktive forslag til forbedringer af forretningsgangene.

Såfremt selskabet selv ønsker at foretage ændringer og forbedringer i forretningsgangene, må dette meddeles revisionen, således vi kan tage stilling til de revisionsmæssige konsekvenser heraf og fremføre vore eventuelle bemærkninger hertil.
Efter afslutningen af revisionen afgiver vi et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvor vore eventuelle bemærkninger til den udførte revision fremgår.
Herudover vil vi i årets løb foretage indførsel i revisionsprotokollen i det omfang, vi finder det nødvendigt.

**8. Bestyrelsens ansvar.**
I henhold til årsregnskabslovens kapitel 2 er det bestyrelsens ansvar, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser, og at regnskabet giver et retvisende billede af aktiver og passiver, økonomiske stilling samt resultatet.

Det påhviler ligeledes den daglige ledelse at tilrettelægge registreringssystemer og procedurer for bogføringen og formueforvaltningen, der opfylder lovgivningens bestemmelser samt sikrer en pålidelig økonomirapportering.

Bestyrelsen skal påse, at registreringssystemer og formueforvaltningen kontrolleres på en efter selskabets forhold tilfredsstillende måde.

Bestyrelsen skal tage stilling til, om selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til selskabets drift.

**9. Revisors ansvar.**
Revisor skal gennemgå og vurdere, om de af bestyrelsen tilrettelagte registreringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Revisor skal meddele ledelsen, hvilke mangler der under revisionen er forefundet vedrørende de regnskabsmæssige registreringssystemer og de interne kontrolsystemer.

Loven om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder samt erklæringsbekendtgørelsen bestemmer, at en godkendt revisors påtegning på et årsregnskab, med mindre andet fremgår af påtegningen, er udtryk for at:

- årsregnskabet er revideret og er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen.

- årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen og opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser,

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQIJ-SE73B

- lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt,
- årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, økonomiske stilling samt resultatet - herunder at revisor har vurderet den anvendte regnskabspraksis, de udøvede regnskabsmæssige skøn, samt de af ledelsen afgivne oplysninger.
- revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Som revisorer har vi derfor ansvaret for, at revisionen tilrettelægges og gennemføres på en sådan måde, at væsentlige fejl og mangler afdækkes.

Som revisor har vi samtidig en pligt til gennem vor revision, at erhverve os en begrundet overbevisning om årsregnskabets rigtighed.

**10. Rapportering til bestyrelse**
I revisionsprotokollen vil vi overfor bestyrelsen redegøre for den udførte revision og vor konklusion herpå.

Der vil altid blive afgivet et revisionsprotokollat i forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet.
Derudover vil vi afgive revisionsprotokollater i årets løb, hvis der er udført revisionsarbejder, som kan danne grundlag for revisionsmæssige delkonklusioner eller for afgrænsende konklusioner, såfremt bestyrelsen fremsætter ønske om rapportering i yderligere omfang.

Finder vi væsentlige svagheder i selskabets forretningsgange, systemer og interne kontroller, vil dette blive rapporteret i revisionsprotokollen.

Efter behov vil vi fremsende andre rapporter (management letters) til den daglige ledelse med en beskrivelse af og konklusion på det udførte revisionsarbejde samt andre forhold, som vi måtte ønske at gøre den daglige ledelse opmærksom på.
En detaljeret rapportering til den daglige ledelse vil blive omtalt i revisionsprotokollen med et sammendrag af indhold og konklusioner.

**11. Regnskabsmæssig assistance og rådgivning**
Revisionen omfatter som udgangspunkt ikke en aktiv deltagelse i selskabets bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger, budgetter, assistance med udarbejdelse af selvangivelse eller andre skatte- og afgiftsmæssige forhold.

En sådan assistance vil blive udført efter aftale og vil blive omtalt i revisionsprotokollen. Det er aftalt, at vi foruden revisionen og regnskabsudarbejdelsen også foretager selskabets løbende bogføring, hvilket vi har foretaget for det meste af regnskabsåret 2015.

Såfremt vi aftaler at assistere med budgetter, dele af regnskabsudarbejdelsen eller vi efter aftale opstiller hele årsregnskabet, påtager vi os ansvaret for at yde denne assistance på en professionel måde i overensstemmelse med de standarder, der gælder for et sådant arbejde udført af offentligt godkendte revisorer.
Dette indebærer ikke en begrænsning i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen.

Vi skal særligt henlede opmærksomheden på, at det ikke vil være i overensstemmelse med kravene til vor uafhængighed som revisorer at påtage os et medansvar for selskabets beslutninger.

**12. Kvalitetskontrol af revisors arbejde**
Vi er som revisorer underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket bl.a. medfører, at Revisortilsynet udpeger et andet revisionsfirma til at foretage kvalitetskontrol af vort arbejde.

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQIJ-SE73B

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol. Som følge heraf kan den udvalgte stikprøve også omfatte arbejdsdokumentationen for Jeres virksomhed.

Kvalitetskontrollanterne er underlagt tavshedspligt.

## 13. Erklæringer i forbindelse med revisionen

### 13.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse afgivet en særlig ledelseserklæring om årsregnskabet.

### 13.2 Revisors habilitetserklæring m.v.

I henhold lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder mv. erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser, og
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Hillerød, den 23. februar 2016
**DØSSING & PARTNERE**
***Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer***

Martin Dueholm
registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte bestyrelsesmedlemmer den 23. februar 2016.

I bestyrelsen:

| | | |
|---|---|---|
| Tage Bagger | Peter Buchardt | Jørgen Brøndum |
| Jørgen Berthelsen | Kjell Nilsson | Christian Albertsen |
| Mogens Krabbe Nielsen | | |

Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQIJ-SE73B

PENNEO

*Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende.*
*Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift*

*Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.*

**Kjell Arthursson Nilsson**
**bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-980666037249*
*IP: 83.90.129.242*
*04-04-2016 kl. 06:55:14 UTC*
NEM ID

**Jørgen Palle Berthelsen**
**bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-415549817515*
*IP: 109.56.216.231*
*04-04-2016 kl. 07:55:12 UTC*
NEM ID

**Tage Bagger**
**bestyrelsesformand**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-163236850396*
*IP: 79.142.232.110*
*04-04-2016 kl. 14:52:30 UTC*
NEM ID

**Hans Jørgen Brøndum**
**bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-130229128877*
*IP: 109.56.208.108*
*04-04-2016 kl. 15:46:46 UTC*
NEM ID

**Christian Voigt Albertsen**
**bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-774194903810*
*IP: 109.56.125.42*
*05-04-2016 kl. 09:43:09 UTC*
NEM ID

**Peter Buchardt**
**bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-072713064412*
*IP: 83.89.121.11*
*05-04-2016 kl. 13:18:09 UTC*
NEM ID

**Mogens Krabbe Nielsen**
**bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-041217889364*
*IP: 188.177.78.184*
*05-04-2016 kl. 14:41:27 UTC*
NEM ID

**Martin Dueholm** (CVR valideret)
**registreret revisor**
*Serienummer: CVR:54879911-RID:13766876*
*IP: 195.215.238.238*
*05-04-2016 kl. 14:42:37 UTC*
NEM ID

*Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQJJ-SE73B*

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**

PENNEO

*Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende.*
*Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift*

*Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.*

**Hans Flemming Christian Precht**
**revisor**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-138920808103*
*IP: 85.83.13.1*
*07-04-2016 kl. 12:20:15 UTC*

NEM ID

*Penneo dokumentnøgle: V5QJS-6H2TB-H0ZFG-LJ76N-QBQJJ-SE73B*

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**