

Vallensbæk Strands Vandforsyning amba

Revisionsprotokollat pr. 31. december 2008

REVISIONSPROTOKOLLAT

1.0. Indledning

I egenskab af nyvalgt revisor for Vallensbæk Strands Vandforsyning amba skal vi hermed afgive revisionsprotokollat for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2008.

Revisionsprotokollatet er opbygget således at vi i afsnit 1 redegør for:

- arbejdsfordeling og ansvar
 - selskabets bestyrelse
 - revisor
- revisionens formål, planlægning og udførelse
- revisionsprotokollen
- offentliggørelse

I afsnit 2 afgiver vi revisionsprotokollat til årsregnskabet

1.1. Arbejdsfordeling og ansvar

1.1.1. Selskabets ledelse

Det er bestyrelsens ansvar at udarbejde et årsregnskab for selskabet, som giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Bestyrelsen har endvidere ansvaret for, at

- bogføringen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med lovgivningen og god bogføringsskik
- regnskabsmaterialet opbevares på betryggende vis
- procedurer og interne kontrolforanstaltninger er etableret, således at der sikres fuldstændighed og nøjagtighed af det materiale, der danner grundlag for bogføringen
- indføre og anvende regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl
- formueforvaltning foregår og kontrolleres på en efter selskabets forhold tilfredsstillende måde og i overensstemmelse med lovgivningens regler
- selskabet har tegnet de forsikringer, der under hensyn til selskabets forhold er tilstrækkelige til at dække selskabets eventuelle skadessituationer
- selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til selskabets aktiviteter
- selskabets aktiviteter udføres i overensstemmelse med selskabets vedtægter og lovgivningen
- oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller ifølge lovgivningens krav.

Selskabet kan antage en administrator til at udføre en del af disse hverv, men det fritager ikke bestyrelsen for ansvar.

Selskabets bestyrelse er forpligtet til at oplyse os om forhold – herunder begivenheder efter regnskabsårets udløb – som kan have betydning for vores revision af årsregnskabet, ligesom den skal give os tilladelse til at foretage de undersøgelser, som vi finder nødvendige. Bestyrelsen skal ligeledes sikre, at vi får den information og assistance, som vi finder nødvendig for at kunne opfylde vores hverv.

1.1.2. Revisor

Det er vores ansvar at undersøge, om det af bestyrelsen aflagte årsregnskab opfylder kravene til regnskabsaflæggelse i lovgivningen og selskabets vedtægter.

Vi skal – under hensyntagen til væsentlighed og risiko – gennemgå og vurdere de af bestyrelsen tilrettelagte bogføringsystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen. Hvis vi finder mangler vedrørende disse, skal bestyrelsen informeres herom. Det er ligeledes vores opgave at undersøge om revisionsprotokollen er underskrevet af bestyrelsen.

Når revisionen er afsluttet afgiver vi en revisionspåtegning. Vores revisionspåtegning er også beregnet til brug for andre interessegrupper end selskabets andelshavere, hvorfor vi ved vurderingen af indholdet og præsentationen af årsregnskabet er forpligtet til at tage hensyn hertil.

I de følgende punkter redegøres mere detaljeret for vores arbejde og ansvar i henhold til god revisionssskik:

- Revisionsarbejdet skal planlægges og udføres således, at der opnås høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.
- Konklusioner af revisionsarbejdet vil blive baseret på stikprøver, hvilket indebærer en risiko for, at væsentlige fejl eller mangler ikke opdages, selvom revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionssskik.
- Hvis årsregnskabet ikke er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i lovgivningen og selskabets vedtægter og vi anser, at uoverensstemmelsen er væsentlig, er vi forpligtet til at tage forbehold i revisionspåtegningen. Herunder skal vi oplyse, hvis et forbehold er af så afgørende betydning, at det fører til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet.
- Såfremt der er bestemte forhold i årsregnskabet, som bør fremhæves, skal vi anføre disse forhold i revisionspåtegningen som supplerende oplysninger.
- Mener vi at der er sket overtrædelse af lovgivningen, vil forholdet normalt blive drøftet med bestyrelsen, inden vi foretager os yderligere.
- Såfremt der er forhold, der giver en begrundet formodning om, at bestyrelsen kan ifalde erstatnings- og/eller strafansvar, skal vi give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Tilsvarende gælder, hvis bestemmelserne i bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmaterialet, ikke er overholdt.
- Ved færdiggørelsen af revisionsarbejdet skal vi udarbejde et revisionsprotokollat til brug for bestyrelsen.

1.3. Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse

Formålet med revision af et årsregnskab er at sætte revisor i stand til at konkludere, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningen, vedtægter og god regnskabsskik.

Grundlaget for planlægningen og udførelsen af revisionen er informationer om selskabets virksomhed, herunder organisation og kontrolmiljø. Indsamlingen af informationer vil primært ske ved drøftelse med bestyrelse og administrator. På dette grundlag planlægges og udføres revisionen samt vores rapportering med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko. Herved sikres, at revisionen udføres så effektivt som muligt og med hovedvægt på de poster i årsregnskabet samt de dele af bogføringsystemerne, hvor risikoen for fejl eller mangler er størst.

Vores påtegning på årsregnskabet udtrykker, at vi har tilrettelagt og udført vores revision for selskabet for at opnå høj men ikke fuld sikkerhed for vores konklusioner. Vi kan således ikke garantere, at væsentlig fejlinformation, hvad enten den stammer fra fejl eller besvigelser, bliver opdaget.

Ved planlægningen og udførelsen af revisionen vil vi tage hensyn til risikoen for besvigelser, men vi vil kun iværksætte særlige undersøgelser, hvis omstændighederne indikerer, at der er foretaget besvigelser. Selv om risikoen for besvigelser indgår i såvel revisionsplanlægningen som i udførelsen af revisionen, kan vi ikke gøres ansvarlige for konsekvenserne af besvigelser. Besvigelser forsøges ofte skjult eller tilsloret. Hvis der er foretaget besvigelser, vil risikoen for at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler forøges. Vi fokuserer alene på besvigelser, der medfører væsentlig fejlinformation i regnskabet.

Såfremt vi konstaterer eller får mistanke om besvigelser, vil vi meddele forholdene til bestyrelsen og vi har i visse situationer pligt til at underrette myndighederne.

Som et led i revisionsarbejdet anvender vi oplysninger fra administrator og bestyrelse. Til bekræftelse af de afgivne informationer indarbejdes der i hvert års revisionsprotokollat en regnskaberklæring fra bestyrelsen.

Revisionen og revisionsplanlægningen bliver, i det omfang vi finder det hensigtsmæssigt eller nødvendigt, foretaget i årets løb og ellers i tilknytning til aflæggelse af årsregnskabet. Den udførte revision i årets løb er en forberedelse til revisionen af årsregnskabet. Først når årsregnskabet er godkendt af bestyrelsen, revideret og forsynet med vores påtegning herom, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Revisionen udføres i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og gældende revisorlov.

Loven kræver, at vi er offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end selskabets andelshavere.

Loven medfører, at revisor ikke må udføre erklæringsopgaver, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed. Som følge heraf skal vi foretage en særskilt vurdering af vores uafhængighed i forbindelse med rådgivnings- og assistanceopgaver inden accept af opgaven.

Loven underlægger os endvidere regler om kvalitetskontrol, der udføres af et af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsat Revisortilsyn. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejdsopgaver stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol. Medlemmer af Revisortilsynet samt de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt samme tavshedspligt som revisor.

Loven pålægger os endvidere en pligt til at underrette hvert medlem af bestyrelsen, såfremt vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af bestyrelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for selskabet. Denne underretning skal ske, såfremt vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har bestyrelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, er der taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

1.4. Revisionsprotokollen

Når revisionen er udført, skal vi i revisionsprotokollen redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusioner herpå. Vi skal endvidere oplyse om væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende virksomhedens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

1.5. Offentliggørelse

Vi forudsætter, at selskabet opnår vores godkendelse inden enhver form for offentliggørelse af dokumenter, rapporter eller lignende, der bærer vores firmanavn. Offentliggørelse af det fuldstændige årsregnskab kræver dog ikke godkendelse.

2.0. Revisionsprotokollat til årsrapport for 2008

2.1. Indledning

Som selskabets revisor har vi foretaget revision af årsrapporten for 1. januar – 31. december 2008. Årsregnskabet er opstillet i henhold til årsregnskabsloven og benævnes derfor årsrapport.

Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets resultat	909.515
Aktiver i alt	5.582.357
Egenkapital i alt	2.749.870

2.2. Resultatet af revisionen

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger og vi vil forsyne årsrapporten pr. 31. december 2008 med efterfølgende revisionspåtegning, såfremt bestyrelsen vedtager årsrapporten i den foreliggende form:

”Til andelshaverne i Vallensbæk Strands Vandforsyning amba

Vi har revideret årsrapporten for Vallensbæk Strands Vandforsyning amba for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2008 omfattende ledelsespåtegning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsrapporten aflægges efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for selskabets udarbejdelse og aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2008 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2008 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.”

2.3. Særlige forhold

2.3.1. Forretningsgange, interne kontroller og bogføring

Selskabets administration var i perioden **1/1 2008 til 31/5 2008** udliciteret til et firma, som foretog selskabets bogføring. Dette firmas ejer havde enetegningsret til selskabets drifts-bankkonto. Formand og kasserer havde enetegningsret til alle selskabets konti. Selskabets bilag blev i denne periode attesteret af den tidligere formand. Kassereren styrede overskudslikviditeten, men har ikke været involveret i administration og bogføring i denne periode.

I perioden **1/6 2008 til 31/12 2008** har selskabets formand og kasserer løst alle opgaver i et samarbejde, hvor teknisk drift og administration er drøftet i fællesskab, således begge var inde i hvert område, men således at formanden var den udførende med hensyn til den tekniske drift og kassereren med hensyn til administrationen. Formand og kasserer har enetegningsret til selskabets konti.

I forbindelse med vedtagelsen af en ny forretningsorden for bestyrelsen pr. 1/6 2008 skærpedes den interne kontrol. Alle udgiftsbilag attesteres af kassereren før betaling og kontrasteres af formanden.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at denne attestation finder sted og har ikke under revisionen fundet bilag uden attest, bortset fra et enkelt bilag fra maj 2008, som det tidligere administrationsfirma har udbetalt til et af sine (tidligere) datterfirmaer for ferieafløsning, *uden attestation af noget bestyrelsesmedlem* og dermed mod vedtægternes bestemmelse herom.

Dette førte til ovennævnte opstramning af selskabets kontrol og ændringen af bestyrelsens forretningsorden pr. 1/6 2008.

Forretningsgangene er herefter i overensstemmelse med selskabets vedtægter og bestyrelsens forretningsorden.

Når samme person har enetegningsret til selskabets bankkonti og forestår bogføringen mangler der funktionsadskillelse og det stiller større krav til bestyrelsens tilsyn, idet fejl i årsrapporten, der er en følge af besvigelser eller uregelmæssigheder, ikke nødvendigvis vil blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Det er vores opfattelse, at de nu fastlagte forretningsgange på rimelig måde imødegår svaghederne ved den manglende funktionsadskillelse.

2.3.2. Den udførte revision

Revisionen af årsrapporten er udført i overensstemmelse med god revisionskik.

Vi har gennemgået bilagsmaterialet, bogføringen og forretningsgangen for de forskellige områder af selskabet i et sådant omfang, at vi har kunnet danne os en begrundet overbevisning om materialets rigtighed og bogføringens pålidelighed som grundlag for regnskabsudarbejdelsen.

Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt udtrykt i årsrapporten.

Revisionen af årsrapporten har herudover bl.a. omfattet analyser af resultatopgørelsens enkelte poster og en sammenligning af resultatopgørelsen med budget og tidligere års resultatopgørelser.

Vi har endvidere påset, at almindeligt anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultat.

2.3.3. Ikke korrigerede fejl

I henhold til de danske revisionsstandarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsrapporten skal give af selskabet.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

2.3.4. Øvrige forhold

I forbindelse med at den nuværende kasserer overtog administrationen fra den tidligere administrator har der vist sig nogle uafklarede differencer, som ikke uden betydelig arbejdsindsat kunne løses op.

Der er således under ekstraordinære poster registreret en indtægt på kr. 23.224 vedrørende differencer på statsafgift af ledningsført vand og en udgift på kr. 7.635 vedrørende kreditordifferencer.

2.3.5. Andre arbejder

Udover revision af årsrapporten har vi ydet assistance med

- Udarbejdelse af årsrapport
- Udarbejdet et notat om selskabets skattemæssige forhold

3. Regnskabserklæring

- at selskabets aktiver ikke er pantsat eller behæftet med ejendomsforbehold ud over det i årsrapporten anførte,
- at der ikke påhviler selskabet kautions-, pensions-, garanti- eller andre forpligtelser, som ikke er tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten, at der ikke pr. statusdagen er rejst retssager, skattesager eller andre krav, som har væsentlig betydning for bedømmelsen af selskabets økonomiske stilling ud over de i årsrapporten anførte,
- at der er tegnet forsikringer, som er tilstrækkelige til at dække selskabets eventuelle skadesituationer.
- at der efter statutidspunktet ikke er indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for bedømmelsen af selskabets økonomiske stilling, som ikke er kommet til udtryk i årsrapporten, og
- at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser mod selskabet.

Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsrapporten

I henhold til lov nr. 468 af 18. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 20. april 2009

RSM.plus

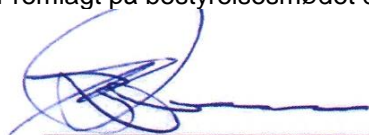
Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Ruth Sloth Frederiksen
statsautoriseret revisor

Bestyrelsens underskrift på revisionsprotokollat og regnskabserklæring

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 20. april 2009



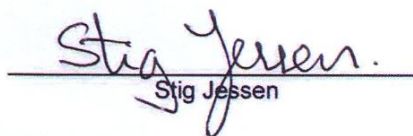
Børge Ravn, formand



Erik K. Kristensen, kasserer



Martin Habæk



Stig Jessen



Jan Lambertsen

