



Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

HJALLERUP VANDFORSYNING ANDELSSELSKAB

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 130 - 134

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2011/12

HJALLERUP VANDFORSYNING ANDELSSELSKAB, CVR-NR. 26 47 04 12

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2011/12

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2011/12, der udviser et resultat på -1.454 tkr. efter skat, samlede aktiver på 69.978 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 69.481 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Oplysninger til årsregnskabet.
5. Selskabsretlige formalia.
6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet.
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2011/12.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Funktionsadskillelse

Under hensyn til selskabets størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for virksomhedens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at virksomheden ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person, samt at bogholderen med fuldmagt er dispositionsberettiget til selskabets bankkonti. Vi anser denne sammensætning for en væsentlig svaghed i den interne kontrol, som kan afhjælpes ved etablering af "to i forening".

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

Vi har under vores revision konstateret følgende fuldmagtsforhold:

Palle Hostrup og Lone Agerbak Jørgensen har A-fuldmagter (enefuldmagter) til Markedskonto i Spar Nord Bank A/S. Henrik Nielsen har A-fuldmagt (enefuldmagt) til Aftalekonto i Spar Nord Bank A/S.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at selskabet prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vi har ikke under vor revision konstateret u hensigtsmæssigheder.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsprotokollat af den 8. december 2011 side 119 - 125.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsagelig fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omsætning

Omsætning er indirekte revideret sammen med debitorer. Derudover har vi foretaget afstemning til forbrugersystemet i Aqua med hensyn til kontrol af omsætning i kr. og m³ med henblik på periodisering og korrekt indregning. Der er ikke fundet uoverensstemmelser eller forhold der giver anledning til bemærkninger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har revideret selskabets anlægskartotek og har i den forbindelse efterprøvet værdiansættelsen af aktiverne samt eftersat, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har stikprøvevis kontrolleret tilstedeværelsen og selskabets ejendomsret til aktiverne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Vi har foretaget afstemning af selskabets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser for pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Vi har under vores revision konstateret, at indestående i Spar Nord Bank A/S overstiger garantigrænsen på 750 tkr. Vi skal opfordre til, at ledelsen løbende er opmærksom på gældende garantigrænse i pengeinstitutter.

Forsikringer

I forbindelse med regnskabsafslutningen har vi gennemgået selskabets forsikringsforhold. Vi er ikke i alle tilfælde i stand til at vurdere forsikringerne, herunder forsikringssummernes tilstrækkelighed. Vi skal anbefale, at virksomheden får foretaget en gennemgang af forsikringsforholdene sammen med sit forsikringselskab / sin forsikringsmægler.

Vi skal dog henlede ledelsens opmærksomhed på, at underslæbsforsikringen kræver at alle bilag, kontoudtog og lignende SKAL kontrolleres og underskrives af mindst 2 personer tilknyttet vandværket og dets administration.

Derudover har forsikringsgennemgangen ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

4. Oplysninger til årsregnskabet

I årsregnskabet er de enkelte poster i resultatopgørelsen og balancen specificeret og sammenholdt med de tilsvarende poster fra forrige år. For en nærmere analyse af de enkelte regnskabsposter, henvises derfor til årsregnskabet.

Materielle anlægsaktiver

Tilgang produktionsanlæg

Tilgang	Levetid	kr.
Tilbygning.....	75	539.125
Rentvandsbeholdere.....	50	1.585.654
UV anlæg inkl. uv filter mek/el.....	25	588.733
		2.713.512

Tilgang distributionsanlæg

Tilgang	Levetid	kr.
Nyt vandstik Vestergade 82.....	0	5.147
Overført til resultatopgørelsen.....	0	-5.147
641 stk. vandure udskiftet.....	10	475.227
		475.227

Da årets tilslutningsbidrag overstiger årets udgifter til ledningsnettet er denne nettoindtægt overført til resultatopgørelsen, der afskrives således ikke på årets investeringer. Det indtægtsførte beløb kan opgøres således:

Årets tilslutningsbidrag, medregnet under omsætningen.....	50.500
Årets tilgang på ledningsnettet, jvf. ovenstående, er medregnet under produktionsomkostninger.....	-5.147
Nettoindtægt overført til resultatopgørelsen.....	45.353

Tilgang andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Tilgang	Levetid	kr.
Håndterminal.....	5	26.500
		26.500

Tab ved salg/skrotning af anlægsaktiver

	Anskaffelses- efter regulatorisk åbningsbalance	Foretagne afskrivninger	Tab
Rentvandsbeholder.....	1.084.601	779.631	304.970
Vandure.....	835.697	488.326	347.371
	1.920.298	1.267.957	652.341
<i>Varebeholdninger</i>			
Primo ledningsnet Skelbakvej (indkøb af materialer).....			72.286
Overført til vedligeholdelse.....			-72.286
1.180 stk. vandure.....			883.940
			883.940

Tilslutningsbidrag/andelskapital

	Tilslutnings- bidrag	Andels- kapital	Antal
Primo.....		3.619.387	1.771
Vestergade 82.....	12.000	2.500	1
Mosegårdsvej 7.....	19.250	2.500	1
Vester Hassingvej 11.....	19.250	2.500	1
	50.500	3.626.887	1.774

5. Selskabsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Opgørelse af den skattepligtige indkomst.
- Assistance i forbindelse med indberetning af oplysninger til brug for beregning af prisloft for 2013.
- Regnskabsmæssig assistance i årets løb.

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af selskabets årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde årsregnskabslovens bestemmelser om revision og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer udover de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 17. december 2012

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 17. december 2012

Henrik Nielsen
Formand

Anders Skou
Næstformand

Johan Jørgensen

Jørgen H. Michaelsen

Preben Jensen