

**Fællespumpestationen
Skellerup Enge a.m.b.a.**

CVR-nummer 35 42 05 92

**Revisionsprotokol af 9. april 2020
vedrørende årsregnskab for 2019**

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som andelsselskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2019.

Balancesum udgør TDKK 2.058 og overdækning til indregning i kommende års priser udgør TDKK 1.947 pr. 31. december 2019.

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2019 med en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

På grund af selskabets begrænsede størrelse er der ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer, hvilket svækker en effektiv intern kontrol. Vi skal dog tilføje, at vi gennem vor revision ikke er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejderens hæderlighed i tvivl. Bemærkningen er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at en manglende funktionsadskillelse giver risiko for uopdagede fejl og besvigelser, der ikke nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

EU's Persondataforordning

EU's Persondataforordning trådte i kraft pr. 25. maj 2018. Forordningen regulerer virksomheders brug og opbevaring af persondata, og stiller bl.a. skærpede krav til indhentning, anvendelse, opbevaring, videregivelse og sletning af persondata, ligesom forordningen stiller krav om dokumentation for, at forordningen overholdes. Data-tilsynet er tilsynsmyndighed for forordningens overholdelse, og har således mulighed for at foretage kontrolbesøg. Manglende overholdelse af persondataforordningen kan medføre betydelige bøder.

Vi har fået oplyst, at ledelsen er opmærksomme på forordningen, og at der er iværksat indledende tiltag til opfyldelse af persondataforordningens regler.

1.4 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til beskrivelsen heraf i vor tiltrædelsesprotokol af 8. maj 2015.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning. Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2019 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2019 med bestyrelsen, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. På alle områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal eller lavere, og revisionens udførelse har derfor været tilpasset hertil.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Vi har i år fravalgt at udføre følgende revisionshandlinger:

- Kasse- og beholdningseftersyn

Kassereren forestår alle betalinger. Det vurderes derfor ikke, at et kasse- og beholdningseftersyn vil kunne bidrage til et stærkere revisionsbevis. Kasse- og beholdningseftersyn er derfor fravalgt.

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af selskabets årsregnskab under hensyntagen til den manglende funktionsadskillelse.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med selskabets daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi kan konkludere at der er etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for selskabets øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Alle kendte fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med bestyrelsen.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

2.3 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet.

2.4 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

2.5 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster. Herudover har vi sammenlignet posterne med tidligere år og budgetterne for regnskabsåret, samt foretaget stikprøvevis kontrol af posternes rigtighed.

2.6 Balancen

2.7 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

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

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

Materielle anlægsaktiver er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

2.8 Tilgodehavender

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået selskabets tilgodehavender pr. 31. december 2019.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Ultimo 2019 er der i alt reserveret TDKK 0 til imødegåelse af tab.

Ledelsen har i ledelsens regnskaberklæring oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

Tilgodehavender er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

2.9 Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige kendte gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Vi har endvidere gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb.

2.10 Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter med videre

Der er indhentet kontooversigt hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2019.

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

3 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller med videre. Endvidere har vi påset, at selskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

Som led i vores revision har vi gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol, hvilket ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4 Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SØIK (Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2019

5 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til selskabet:
Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved, at det er selskabets bestyrelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

6 Erklæringer i forbindelse med revisionen

6.1 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

6.2 Revisors erklæringer

Vi kan oplyse, at:

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

Randers 9/4 2020

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab



Kurt Telling Jørgensen
Registreret revisor

Forevist bestyrelsen den 9/4 2020



Thomas Bjørnbæk
Formand



Torben Nicolaisen



Lars Peter Larsen

Jørgen Christensen



Jens Chr. Nielsen