

Tune Vandværk A.m.b.a.

Nørregade 41, 4030 Tune

Revisionsprotokollat til årsregnskabet 2020

5. marts 2021

Pennco dokumentnøgle: WNCB2-70N1H7MDEY-G6SF2-ES8X-0632H

Introduktion

Tune Vandværk A.m.b.a.

Kære medlemmer af bestyrelsen,

Vi har revideret årsregnskabet for 2020 for Tune Vandværk A.m.b.a.. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 4. juli 2016.

I denne præsentation har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

Vi ser frem til muligheden for at drøfte indholdet af vores revisionsprotokollat og andre forhold afledt af vores arbejde.

Med venlig hilsen,

EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Finn Thomassen
Associate Partner
Tlf.: +45 25 29 38 37
E-mail: Finn.Thomassen@dk.ey.com



Christian Nielsen
Senior
Tlf.: +45 25 29 46 64
E-mail: Christian.Nielsen@dk.ey.com

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

EY fremlægger årets revision - indholdsfortegnelse

1. Konklusioner

61

2. Fokusområder ved revisionen

62

3. Ledelsens bekræftelser

64

4. Underskrifter

65

EY har følgende konklusioner i forbindelse med revisionen af Tune Vandværk A.m.b.a.' årsregnskab



Revisionspåtegning

- ▶ Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.
- ▶ I revisionspåtegningen har vi under overskriften "Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering" anført følgende forhold:
 - ▶ Overtrædelse af bogføringsloven
Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovens krav om opbevaring af regnskabsmateriale.
 - ▶ Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringsloven.
- ▶ Baggrunden for ovenstående rapportering i påtegningen er, at vi har observeret at selskabets driftsleder ikke altid kan fremfinde underliggende bilag vedrørende transaktioner på bankkontoen, hvortil der er knyttet et dankort.



Fejlinformationer

- ▶ Vi har ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.



Forretningsgange og interne kontroller

- ▶ Vi har ikke i forbindelse med revisionen konstateret væsentlige mangler i interne kontroller.
- ▶ Det skal dog anbefales, at der implementeres en forretningsgang, der sikrer, at alle underliggende bilag vedrørende transaktioner på selskabets bankkonto, hvortil der er knyttet et dankort, håndteres forsvarligt og arkiveres som en del af den underliggende dokumentation for årets transaktioner, således at bogføringslovens regler overholdes.
- ▶ Driftslederen har i lighed med tidligere år enefuldmagt til selskabets særskilte bankkonto, hvortil der er tilknyttet et Visa dankort. Bankkontoen anvendes kun til indkøb, hvor Visa dankortet er anvendt. Enefuldmagten eksisterer alene i form af et tilknyttet dankort, hvorfor driftslederen ikke kan disponere alene i banken. Der overføres efter behov penge fra selskabets driftskonto til Visa dankort-kontoen. Ifølge det oplyste, er der ikke knyttet et kreditmaksimum til dankortet. Ledelsen anerkender, at den er bekendt med risikoen.
- ▶ Vi henleder fortsat opmærksomheden på, at alene-fuldmagter medfører en forøget risiko for tilsigtede som utilsigtede fejl.

A. Fokusområder ved revision af enkeltområder



Konklusion

- ▶ Selskabet er med udgangspunkt i bekendtgørelse nr. 1623 af 27. december 2019 og afgørelse af 12. august 2020 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektoren med virkning fra regnskabsåret 2021.
- ▶ Der er i henhold til det generelle hvile-i-sig-selv princip for vandværker omfattet af vandforsyningsloven opgjort en samlet overdækning på 267 t.kr. pr. 31. december 2020, som er indregnet i årsregnskabet.
- ▶ Den tidligere indregnede overdækning på 1.560 t.kr. er som følge heraf tilbageført via resultatopgørelsen.

Hovedtal

t.kr.	2020	2019
Afvikling af historisk overdækning	221	221
Indregning af overdækning efter hvile-i-sig-selv princippet	-267	0



Udførte revisionshandlinger

- ▶ Der er for vandværket opgjort en overdækning efter det generelle hvile-i-sig-selv princip på 267 t.kr. pr. 31. december 2020. Overdækningen er udtryk for en akkumuleret forskel mellem realiserede indtægter og udgifter i tidligere år. Overdækningen forventes afviklet med tiden. Udgifter til anlægsinvesteringer indregnes som afskrivninger over anlæggets levetid og medfører ikke i sig selv en overdækning, selv om anlægget er finansieret via taksten, førend anlægget er fuldt afskrevet. Overdækningen kan ligeledes afspejles som et opsøret overskud, der forventes anvendt i fremtidige investeringer.



Kommentarer

- ▶ Udtræden af den økonomiske regulering er gældende pr. 1. januar 2021. Vandværket er nu i stedet alene omfattet af det generelle hvile-i-sig-selv princip i vandforsyningsloven, hvorfor vandværkets økonomi fortsat skal hvile-i-sig-selv.
- ▶ Samtidig med udtræden af økonomisk regulering er vandværket udtrådt af selskabsskattepligt pr. 1. januar 2021.

Konsekvenser af udtræden af økonomisk regulering:

- ▶ Fra regnskabsåret 2021 skal der ikke længere indberettes til Forsyningssekretariatet vedrørende opfølgning på økonomiske rammer. Indberetning for 2020 vil således være sidste år.
- ▶ Selskabet vil ikke få udmeldt økonomiske rammer for 2021 og frem, men vil alene være underlagt det generelle hvile-i-sig-selv princip.
- ▶ Selskabet vil ligeledes ikke længere være underlagt tvungne effektiviseringskrav.

A. Fokusområder ved revision af enkeltområder



Konklusion

- ▶ Revisionen er udført som planlagt.
- ▶ Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.
- ▶ Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling.



Udførte revisionshandlinger

I det følgende gennemgås revisionen af udvalgte regnskabsposter, som vi har fundet er relevante for bestyrelsen:

Nettoomsætningen

- ▶ Nettoomsætningen består primært af indtægter fra levering af drikkevand og tilhørende tilslutningsbidrag. Indtægter indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.
- ▶ Vi har påset, at indregnede indtægter er afstemt til forbrugerafregningssystemet samt analyseret omsætningen i forhold til udmeldte takster og opgjorte mængder.

Materielle anlægsaktiver

- ▶ Materielle anlægsaktiver består af bygninger, produktionsanlæg og distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.
- ▶ Vi har påset, at anlægskartoteket er afstemt til finans, stikprøvevist afstemt tilgange til underliggende dokumentation, analyseret opgjorte afskrivninger og gennemgået anlægskartoteket for anlæg, som er værdiforringet eller taget ud af brug.

Reguleringsmæssig overdækning

- ▶ Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb (realiserede indtægter) de faktiske udgifter for levering og behandling af drikkevand, realiseres der en overdækning, som indregnes i balancen som en gældsforpligtelse. Tilsvarende hvis de hos forbrugerne opkrævede beløb (realiserede indtægter) er lavere end de faktiske udgifter for levering og behandling af drikkevand, realiseres der en underdækning, som indregnes i balancen som et tilgodehavende.
- ▶ Vi har gennemgået opgørelsen af årets over-/underdækning samt påset afvikling af tidligere års overdækning i henhold til den fastsatte afviklingsplan.

Vi har indhentet bekræftelser fra den daglige ledelse og bestyrelsen



Ledelsespåtegning

Ledelsespåtegningen på årsrapporten indeholder ledelsens bekræftelse af, at årsrapporten:

- ▶ Er blevet godkendt
- ▶ Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultat i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- ▶ Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.



Ledelsens regnskaberklæring

- ▶ Erklæringen indeholder den daglige ledelses bekræftelse af fuldstændigheden af den information, som vi har modtaget som led i vores revision samt ledelsens ansvar for udarbejdelse af årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.



Ingen uregelmæssigheder

- ▶ Den daglige ledelse har bekræftet, at der ikke har været besvigelser eller formodede besvigelser i det forgangne år
- ▶ Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på denne præsentation som en bekræftelse på, at bestyrelsen ligeledes ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.



Underskriftside

København, den 5. marts 2021

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Finn Thomassen
statsaut. revisor

Siderne 59-65 er fremlagt på mødet den 5. marts 2021

I bestyrelsen:

Kim Velgaard
formand

Lennert Frølund
næstformand

Finn Hansen

Finn Kristiansen

Jens Kaas Sloth



EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

About EY

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk 'company limited by guarantee', yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på ey.com.

© 2020 EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR no. 30700228
All Rights Reserved.

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

ey.com/dk

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Lennert Frølund

Næstformand

På vegne af: Tune Vandværk A.m.b.a.

Serienummer: PID:9208-2002-2-037486536876

IP: 176.67.xxx.xxx

2021-03-05 08:51:35Z

NEM ID 

Kim Velgaard

Bestyrelsesformand

På vegne af: Tune Vandværk A.m.b.a.

Afventer
underskrift 

Finn Hansen

Bestyrelse

På vegne af: Tune Vandværk A.m.b.a.

Afventer
underskrift 

Finn Kristiansen

Bestyrelse

På vegne af: Tune Vandværk A.m.b.a.

Afventer
underskrift 

Jens Kaass Sloth

Bestyrelse

På vegne af: Tune Vandværk A.m.b.a.

Afventer
underskrift 

Finn Thomassen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Afventer
underskrift 

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>**