
HVALPSUND-SUNDSØRE FÆRGEROVSFART I/S
Revisionsberetning nr. 6
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 45 - 50

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	46
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	46
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	46
1.2.1	Generelt	46
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	46
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	46
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	46
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	46
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	47
2.2.1	Generelt	47
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	47
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	47
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	47
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	47
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	47
3.2	BALANCEN	48
3.2.1	Balancens enkelte poster	48
3.2.2	Anlægsaktiver	48
3.2.3	Omsætningsaktiver	48
3.2.4	Gæld	48
3.3	FORSIKRINGSFORHOLD	49
3.4	BESTYRELSESPROTOKOL	49
3.5	NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	49
3.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	49
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	49
4.1	Juridisk-kritisk revision: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	50
4.2	forvaltningsrevision: Aktivitets- og ressourcestyring	50
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	50
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	50
6.1	HABILITET M.V.	50

Til Byrådene i Vesthimmerlands og Skive kommuner

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 25. februar 2019.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold med følgende fremhævelse af forhold:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

2.1.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført nedenfor.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

2.1.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

3.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

3.2 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

3.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

3.2.3 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.

3.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

4.1 REGSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen, alene diæter.

4.2 BALANCEN

4.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

4.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

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

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

4.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 12. juli 2018 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

4.2.4 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsafløftning.

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

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi har konstateret, at udgiftsbilag m.v. ikke i alle tilfælde er stilet til Hvalpsund-Sundsøre Færgeoverfart I/S men i stedet til Vesthimmerlands Kommune. Vi skal gøre opmærksom på, at dette kan give udfordringer i forhold til momsfradrag og at det bør sikres at alle fakturaer stiles til Hvalpsund-Sundsøre Færgeoverfart I/S.

I forbindelse med lån optaget hos KommuneKredit, er der stillet interessentgaranti. Vi skal gøre opmærksomme på, at reglerne på området pt. er uklare. Der kan derfor være risiko for, at der på et tidspunkt skal betales garantiprovision i denne forbindelse.

4.3 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

4.4 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 11. december 2018 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

4.5 NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Fra den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skulle anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at der tilføres tilstrækkelige ressourcer til opgaven for at sikre rettidig efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

4.6 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Vi har konstateret en ikke-korrigeret fejl i årsregnskabet, som vedrører manglende periodisering af en forsikringsudgift, hvor der i årsregnskabet for 2018 er medtaget en udgift på 6.656 kr., som vedrører 2019.

5 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Følgende temaer er valgt i 2018:

Juridisk kritisk revision: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Forvaltningsrevision: Aktivitets- og ressourcestyring

Temaerne er nærmere beskrevet nedenfor - og har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.1 JURIDISK-KRITISK REVISION: LØN- OG ANSÆTTELSESMÆSSIGE DISPOSITIONER

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at medarbejdere aflønnes efter gældende overenskomster og aftaler og ved forespørgsler til ledelsen konstateret, at færgens personalesammensætning overholder kravene i "Lov om skibes besætning". Der er endvidere kontrolleret brugen af resultatløns og vurderet den generelle styring af lønområdet.

5.2 FORVALTNINGSREVISION: AKTIVITETS- OG RESSOURCESTYRING

Vi har forespurgt ledelsen omkring aktivitets- og ressourcestyring på centrale områder og generelt vurderet, at der er en fornuftig styring hermed. Herudover har vi konstateret, at der er indgået prisaf tale med nøgleleverandør.

6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat for årsregnskabet for 2017 har vi ikke udført rådgivnings- og assistanceopgaver.

7 ØVRIGE OPLYSNINGER

7.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 25. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Hvalpsund, den 25. februar 2019

Uffe Bro

Jens Peder Hedevang

Niels Krebs Hansen

Peter M. Vestergaard

Morten Mejdahl

Jan D. Andersen