



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

---

**HVALPSUND-SUNDSØRE FÆRGERI I/S**  
**Revisionsberetning nr. 7**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**  
Side 51 - 56

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019</b>	<b>0</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	0
<b>2</b>	<b>REVISIONENS BEMÆRKNINGER</b>	<b>0</b>
2.1.1	Generelt	0
2.1.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	0
2.1.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	0
<b>3</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>0</b>
3.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	0
3.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	1
3.3.1	Generelt	1
3.3.2	Manglende funktionsadskillelse	1
3.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	1
<b>4</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>2</b>
4.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	2
4.2	BALANCEN	2
4.2.1	Balancens enkelte poster	2
4.2.2	Anlægsaktiver	2
4.2.3	Omsætningsaktiver	2
4.2.4	Gæld 2	
4.2.5	Moms og afgifter	3
4.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	3
4.5	FORSIKRINGSFORHOLD	3
4.6	BESTYRELSESPROTOKOL	3
4.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	3
<b>5</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>3</b>
5.1	JURIDISK-KRITISK REVISION: GENNEMFØRSEL AF SALG	4
5.2	forvaltningsrevision: mål- og resultatstyring	4
<b>6</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>4</b>
<b>7</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>4</b>
7.1	HABILITET M.V.	4

Til byrådene i Vesthimmerlands og Skive Kommuner

## 1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

### 1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

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 af-talebrev 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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 IT-ANVENDELSE

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vores revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S anvender Vesthimmerlands Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Vesthimmerlands Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2019, men alene anbefalinger om beskrivelse af forretningsgange.

## 3.3 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

### 3.3.1 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.

### 3.3.2 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.

### 3.3.3 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.

## **4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET**

### **4.1 REGNSKABSOPGØRELSEN**

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.

*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 afgangene 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 9. juli 2019 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 jævnlige 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 kreditgivernes noteringer.

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

I forbindelse med lån optages 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.

#### 4.2.5 Moms og afgifter

Vi har kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning. Herunder har vi forespurgt om eventuelle krav til afregning af lønsumsafgift i forbindelse med personkørsel er undersøgt.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

#### 4.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

#### 4.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

#### 4.5 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.

#### 4.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 5. december 2019 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.

#### 4.7 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.

### 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 2019:

Juridisk-kritisk revision: Gennemførelse af salg

Forvaltningsrevision: Mål- og resultatstyring

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

### 5.1 JURIDISK-KRITISK REVISION: GENNEMFØRSEL AF SALG

Vi har vurderet indtægter/salg for de seneste regnskabsår og har i den forbindelse vurderet, at alle indtægter sker i overensstemmelse med kommunalfuldmagten. Vi har i den forbindelse særligt lagt vægt på, hvorvidt der er kommercielle aktiviteter samt hvorvidt salget genererer økonomisk overskud.

### 5.2 FORVALTNINGSREVISION: MÅL- OG RESULTATSTYRING

I forbindelse med gennemgangen har vi vurderet, at der er tilrettelagt informationssystemer og procedurer, der sikrer, at der løbende følges op på særlige målsætninger fastsat af bestyrelsen. Her har vi særligt lagt vægt på, at der i bestyrelsen løbende foretages opfølgning på forskellige indsatsområder, mens der ligeledes igangsættes initiativer, som følges op på baggrund af objektive data.

## 6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat for årsregnskabet 2018, 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 24. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor

Hvalpsund, den 25. februar 2020

---

Uffe Bro

---

Jens Peder Hedevang

---

Niels Krebs Hansen

---

Peter M. Vestergaard

---

Jan D. Andersen

---

Morten Mejdahl