

Villingebæk Vandværk A.m.b.a.

Revisionsprotokollat for året 2021

Side 37 - 42

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2021**Protokollat til årsregnskab**

Som vandværkets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven og vedtægterne foreskrevne revision af årsregnskabet for Villingebæk Vandværk A.m.b.a. for 2021.

I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Revision af årsregnskabet
2. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet
3. Skattemæssige forhold
4. Øvrige oplysninger
5. Erklæring i forbindelse med revisionen.

1. Revisionen af årsregnskabet

Årsregnskabet for 2021 udviser følgende resultat, aktiver og passiver (i t.kr.)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Årets resultat	0	0	0
Aktiver i alt	15.013	15.273	14.823
Egenkapital/overdækning	14.379	14.455	14.487

1.1 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

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

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer til konklusionen og uden fremhævelse af forhold.

1.2 Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- Sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet,
- Sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision, og
- Ud fra vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye særskilte arbejdshandlinger for at kunne give vores udtalelse om ledelsesberetningen.

2. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet

2.1 Den udførte revision

Til bekræftelse af bogføringens og årsregnskabet's rigtighed har vi foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Vi har i overensstemmelse med god revisionskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til vandværket, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Med henvisning til vandværkets størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at gennemføre arbejdsdeling og gensidig kontrol ved tilrettelæggelse af forretningsgangene på de reviderede områder. Vi har derfor ikke baseret vor revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionsbehandlinger.

2.2 Funktionsadskillelse

Vandværkets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på vandværkets interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

2.3 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 betydelig 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, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

2.4 Going concern

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om vandværkets evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabet's oplysninger herom for fyldestgørende.

2.5 Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen

Ingen.

2.6 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med vandværkets daglige ledelse

Ingen.

2.7 Nærtstående parter

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.8 Efterfølgende begivenheder

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

2.9 Særlige forhold af betydning for ledelsen

Ingen.

2.10 Årsregnskabet, generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, vejledning om aflæggelse af regnskaber for mindre vandværker samt vandværkets vedtægter.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 8-10.

2.11 Konstaterede fejl

I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse bestyrelsen om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på vandværkets årsregnskab, uanset om fejlene efterfølgende er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med vores revision er der foretaget efterposterings, der samlet set resulterer i en positiv driftspåvirkning på t.kr. 554, som primært relaterer sig til aktivering af anlægsaktiver, der oprindeligt var bogført i resultatopgørelsen.

Det er ikke konstateret fejlinformationer, som ikke er korrigeret i årsrapporten.

2.12 Resultatopgørelse

Vandværkets resultat før regulering af over- eller dækning udgør et resultat på t.kr. -76, svarende til årets underdækning som herefter modregnes i tidligere overdækning i balancen.

Indtægter

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posterings og korrekt periodisering. Vi har herudover gennemgået den efterfølgende periode.

Vi har afstemt årets indtægter til opgørelsen fra Rambøll og kontrolleret årets indtægter med hensyn til udregninger, sammentællinger og moms- og vandafgiftsberegninger.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

Personaleomkostninger

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets personaleomkostningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år samt modtaget budget.

Vi har foretaget afstemning af årsregnskabets omkostningsførte lønninger og sociale omkostninger til vandværkets indberettede lønoplysninger.

Vi har ligeledes foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalte lønninger til personalet samt påset at årets udbetalte bestyrelseshonorar er overens med vedtagne honorar af generalforsamlingen.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

Omkostninger

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omkostningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering. Vi har herudover gennemgået den efterfølgende periode.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte omkostninger med hensyn til udregninger, sammentællinger og momsberegninger.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

2.13 Anlægsaktiver

Vi har kontrolleret årets tilgange af de i anlægskartoteket opførte aktiver til fysiske bilag.

Vi har påset, at aktiverne afskrives i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse.

Vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig og har i forbindelse med vores revision ikke konstateret indikationer på, at anlægsaktiverne er underlagt indikationer for nedskrivningsbehov.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

2.14 Omsætningsaktiver

Likvide beholdninger

Mellemværender med pengeinstitutter pr. 31. december 2021 har vi afstemt med kontoudtog og skriftligt besvarede engagementsforespørgsler fra de pågældende pengeinstitutter.

3. Skattemæssige forhold

Vandværket er som følge af sin størrelse (udpumpning af mindre end 200.000 m³ vand) ikke skattepligtigt.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav til bogføring og opbevaring af regnskabsmaterialet er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Vi skal gøre opmærksom, at der pt. foreligger forslag til ændret bogføringslov, som bl.a. stiller krav om digital bogføring og øget krav til bogføringssystemerne.

Reglerne forventes endvidere at kræve, virksomheder skal indberette deres bogføringssystem til godkendelse hos Erhvervsstyrelsen.

Såfremt reglerne træder i kraft, vil I formentlig være omfattet med virkning for 2026.

5. Erklæringer i forbindelse med revisionen

5.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet, har vandværkets formand afgivet en særlig ledelseserklæring om årsregnskabet.

5.2 Revisors habilitetserklæring m.v.

I henhold lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder mv. erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser, og
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Hillerød, den 3. marts 2022

DØSSING & PARTNERE
Godkendte revisorer
CVR-nr. 42 49 17 48

Torben Fritzboeger
registreret revisor
MNE-nr. mne2720

Dennis Skovby
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46254

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte bestyrelsesmedlemmer den 3. marts 2022.

I bestyrelsen:

Torben F. Sørensen
Formand

Lisbeth Vilborg

Kris Kristensen

Jørgen Palle Berthelsen

Per Gjelten

Steen Saabye

Birgitte Brøndum

Henning Holm

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.”

Henning Holm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-152413120341

IP: 87.60.xxx.xxx

2022-03-15 18:29:54 UTC

NEM ID 

Steen Saabye

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-023138732562

IP: 185.153.xxx.xxx

2022-03-16 06:28:21 UTC

NEM ID 

Jørgen Palle Berthelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-415549817515

IP: 109.57.xxx.xxx

2022-03-16 09:13:10 UTC

NEM ID 

Torben Frøkjær Sørensen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9802-2002-2-639054169408

IP: 188.183.xxx.xxx

2022-03-16 09:17:30 UTC

NEM ID 

Kris Kristensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-188404359975

IP: 103.40.xxx.xxx

2022-03-18 00:47:49 UTC

NEM ID 

Lisbeth Vilborg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-720540760633

IP: 80.161.xxx.xxx

2022-03-18 14:11:41 UTC

NEM ID 

Kirsten Birgitte Brøndum

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-669126842813

IP: 94.145.xxx.xxx

2022-03-20 12:33:21 UTC

NEM ID 

Per Ole Gjelten

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-659365299300

IP: 176.22.xxx.xxx

2022-03-23 10:29:09 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QZED6-UJOWW/-M545M-STWZL-LMQ5U-MO8D4

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 tidsstempelt 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>

PENNEO

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

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

Dennis Skovby

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:42491748-RID:34068359

IP: 195.225.xxx.xxx

2022-03-23 14:03:08 UTC

NEM ID 

Torben Fritzbøger

Registreret revisor

Serienummer: CVR:42491748-RID:72672832

IP: 195.225.xxx.xxx

2022-03-23 14:14:20 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QZED6-UJOWV-M545M-STWZL-LMQ5U-MO8D4

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>