

Ø. Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Erhvervsparken 9

Øster Bjerregrav

8900 Randers NV

CVR-nr.: 28 94 23 11

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2023

STATS
KONTROL

1. Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Ø. Bjerregrav Vandværk a.m.b.a. for 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat kr.
Over/underdækning
Aktiver kr.
Egenkapital kr.

0
9.307
7.512.970
6.179.358

2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af vandværkets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har givet anledning til følgende fremhævelse af forhold i vores påtegning på årsregnskabet:

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på at årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med vandværkets sædvanlige praksis det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2023 og 2024.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikation om fremhævelse af rapportering om ledelsens ansvar mv.

3. Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på at årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med vandværkets sædvanlige praksis det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2023 og 2024. Budgettallene, som fremgår i en særskilt kolonne i tilknytning til resultatopgørelsen, har ikke været underlagt revision.

4. Revisionen af årsregnskabet 2023

Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlingerne for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om regnskabet. De valgte revisionshandlingerne afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detaltest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i afsnittet "Revision af væsentlige poster i årsregnskaber" nedenfor.

5. Betydelige resultater af revisionen

Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser i regnskabsklasse A. Den anvendte regnskabspraksis, der er ændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, vandværkets aktiviteter og forhold taget i betragtning.

Going concern

Vandværket har løbende været i dialog med banken, angående vandværkets likviditetsbehov.

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 regnskabsoplysninger herom for pålidelige.

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. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gemmengangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den seneste uges/måneds salg, indbetalinger samt den aldersopdelte liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til vækreditorer og andre ømkostingskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

Besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risiko 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 regnskabsberetning.

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 vandværker, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabsberklæring.

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

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 regnskabsberklæring 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 regnskabsafslæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabsberklæring.

6. Ledelsens regnskabsberklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabsberklæring over for os. I regnskabsberklæringen, der er dateret den 14.03.2024, har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de afslatte vilkår

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar før at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At ledelsen har givet os adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i vandværket, som vi har fåsistillet, der er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet

Med henblik på at understøtte andet revisionsbevis har vi endvidere på områder, hvor vi har anset det for relevant, indhentet ledelsens skriftlige bekræftelse på forhold drøftet under revisionen. Ledelsens regnskabsberklæring er underskrevet 14.03.2024.

7. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandlinger.

Nettoomsætning

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra forrige periode, vores forventninger samt modtaget budget.

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

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

Resultatopgørelse

Vandværkets resultat udgør 0 kr. og årets overdækning udgør 9 t.kr.

Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret de i anlægskartoteket opførte materielle anlægsaktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de materielle anlægsaktiver indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og vandværkets regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af aktivets værdiforringelse.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvaret. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskabsberetning.

Tilgodehavender

Vi har gennemgået tilgodehavender pr. 31.12.2023.

På baggrund af ovenstående handlinger vurderer vi, at den af ledelsen indregning og måling af tilgodehavender i årsregnskabet er sker forsvareligt.

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

Likvide beholdninger

Vi har gennemgået likvide beholdninger samt påset, at alle er afstemt med oplysninger fra pengeinstitutter.

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige efterposteringer eller andre bemærkninger til denne regnskabspost.

Gæld

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne – herunder kreditinstitutter.

Vi har gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb, og efter vores gennemgang er vi enige med ledelsen i den foretagne indregning og måling.

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

8. Andre forhold

Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge vandværkets vedtægter og anden lovgivning er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder med afstemninger, diverse bogholderirrettelser, momstrettelser mv.

9. Afslutning

Vi kan oplyse følgende:

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

Randers, den 14. marts 2024

Revisionsfirmaet **Peder Albertsen A/S**
registrerede revisorer

Jan Brask
registreret revisor HD, FSR - danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 94 – 99, er læst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den / 2024.

Bestyrelsen:

Lars Riisager
Formand

Nikolaj Christensen
Næstformand

Jens Christian Skov Jensen
Kasserer

Torben E. Rauff

Jesper Hedegaard Jensen

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi har opfyldt vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 22.02.2014, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.
- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i vandværket.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

U D D K A S T