

Vestbjerg Vandværk A.m.b.a.

Gyldenrisvej 14, 9380 Vestbjerg

CVR-nr. 32 68 24 21

Revisionsprotokollat

af 14. marts 2023

til årsregnskab for 2022



Indhold

1	Indledning	193
2	Konklusion på den udførte revision	193
3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet for 2022	193
	3.1 Resultatopgørelse	193
	3.2 Andelsselskabets forretningsgange og interne kontroller	194
	3.3 Funktionsadskillelse i administrationen	194
4	Indhentede erklæringer og bekræftelser	195
	4.1 Indskydergarantifonden	195
	4.2 Forsikringsforhold	195

1 Indledning

Som andelselskabets revisor har vi foretaget revision af det af bestyrelsen fremlagte udkast til årsregnskab for Vestbjerg Vandværk A.m.b.a. for 2022, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

t.kr.	2022	2021
Årets over-/underdækning	-229	153
Aktiver i alt	3.651	4.196
Egenkapital	2.934	3.163

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion på den udførte revision

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 10. februar 2022.

Revisionen af årsregnskabet for 2022 er udført i overensstemmelse hermed samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge revisorlovgivningen.

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikation samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet for 2022

3.1 Resultatopgørelse

I lighed med tidligere år har vi suppleret det aflagte årsregnskab med enkelte kommentarer og specifikationer.

Årets underdækning udgør 229 t.kr. mod en overdækning på 158 t.kr. sidste år. Udviklingen -387 t.kr. kan specificeres således:

	t.kr.
Ændrede indtægter, netto	235
Ændrede vedligeholdelsesomkostninger	-530
Ændrede driftsomkostninger i øvrigt	-102
Ændrede administrationsomkostninger	8
Ændrede lønudgifter	2
Ændrede afskrivninger	0
	<u>-387</u>

Vi har gennemgået den af vandværket udarbejdede liste over slutopgørelserne. Listen er stikprøvevis efterregnet, og totalerne er sammentalt.

Der er foretaget afstemning af de foretagne momsindberetninger.

Nedenfor specificeres de seneste 5 års resultat:

t.kr.	2018	2019	2020	2021	2022
Salg af vand pr. m ³	120.000	111.510	121.331	120.765	114.992
Indtægter: Optrævede bidrag	4.678	4.353	1.969	2.010	2.185
Afgifter	-3.638	-3.393	-955	-950	-905
Øvrige indtægter	74	44	139	45	60
Renteindtægter	8	0	0	0	0
	<u>1.122</u>	<u>1.004</u>	<u>1.153</u>	<u>1.105</u>	<u>1.340</u>
Ømkostninger:					
Reparation og vedligeholdelse	855	478	254	498	1.029
Afskrivninger	3	2	0	0	0
Køb af vand	156	140	107	137	112
Vandprøver	34	33	35	29	41
Elforbrug m.v.	111	93	69	86	201
Løn og personaleomkostninger	75	79	85	73	70
Administrationsomkostninger	80	87	107	124	116
	<u>1.314</u>	<u>912</u>	<u>657</u>	<u>947</u>	<u>1.569</u>
Årets resultat	<u>-192</u>	<u>92</u>	<u>496</u>	<u>158</u>	<u>-229</u>

Lønninger på i alt 70.357 kr. er afstemt med indsendt opgørelse til SKAT og kan specificeres således:

	2022	2021
Carsten Bech	25.075	38.127
Kurt W. Poulsen	14.071	0
Mogens Klitgaard Nielsen	0	19.307
Brian F. Simonsen	31.211	15.345
	<u>70.357</u>	<u>72.779</u>

Driftsomkostningerne vedrørende vandværket og administrationsomkostninger er stikprøvevis kontrolleret ved sammenholdelse med bilagene.

Bankbeholdningen er afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen.

3.2 Andelsselskabets forretningsgange og interne kontroller

Antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller.

Vores revision har som følge af tilrettelæggelsen af andelsselskabets forretningsgange og interne kontroller i det væsentligste været baseret på en gennemgang af andelsselskabets afstemninger, stikprøvevis kontrol af udvalgte transaktioner og analyser af regnskabsmæssige data.

3.3 Funktionsadskillelse i administrationen

Bogholderiet varetages af en enkelt person, der ud over bogføring, herunder bogføring af ind- og udbetalinger, har ansvaret for afstemning af andelsselskabets bankbeholdning. Kassereren har desuden ansvaret for lønafstemninger og indberetninger af løn m.v. til SKAT.

Kassereren er dispositionsberettiget til andelsselskabets kontante kassebeholdning og bankkonti og forestår betalingsoverførelser via banken.

Bestyrelsen bør overveje styrkelse af de interne kontroller, herunder iværksættelse af kompenserende kontroller ved indførelse af procedurer for bilagsgodkendelse og afstemninger m.v. samt overveje fuldmagt til pengekonti.

Vi har konstateret, at vandværkets bogførte bilag for regnskabsåret 2022 ikke er attesteret af vandværkets formand. Vi anbefaler, at formanden formelt attesterer samtlige bilag for 2022, og at dette gøres fremover i årets løb. Vi er bekendt med at bestyrelsesformanden har adgang til at overvåge vandværkets bankkonti via netbank.

Vi har drøftet ovennævnte forhold med bestyrelsen, der har bekræftet den forøgede risiko, og at de ud fra en afvejning af risici og forøgede omkostninger vil overveje, om i givet fald hvorledes risikoen kan begrænses.

Vi har under den i 2022 udførte revision ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af den manglende funktionsadskillelse.

4 Indhentede erklæringer og bekræftelser

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet fuldstændighed, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetningen, begivenheder efter balancedagen, ikke-korrigerede fejlinformationer og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis. Endvidere dækker ledelsens regnskabserklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1 Indskydergarantifonden

Fonden yder inden for visse grænser dækning for kontante indskud i de dækkede pengeinstitutter. Fonden dækker indskud i pengeinstitutter med op til et beløb svarende til 100.000 EUR (ca. 750.000 DKK). Ved opgørelsen af Fondens dækning fradrages eventuelle forpligtelser over for pengeinstituttet.

4.2 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Vi anbefaler, at vandværkets forsikringsforhold regelmæssigt gennemgås og revurderes med vandværkets forsikringsselskab/assurandør.

Aalborg, den 14. marts 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Thomas S. Kallehaug
statsaut. revisor

Siderne 192 -196 er fremlagt på mødet den 14. marts 2023.

I bestyrelsen:



Carsten Bech
Formand



Bent Jacobsen



Kurt Poulsen



Brian F. Simonsen



Leif Jensen