

Vestbjerg Vandværk A.m.b.a.

Gyldenrisvej 14, 9380 Vestbjerg

CVR-nr. 32 68 24 21

Revisionsprotokollat

af 28. februar 2024

til årsregnskab for 2023



Indhold

1	Indledning	198
2	Konklusion på den udførte revision	198
3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet for 2023	198
3.1	Resultatopgørelse	198
3.2	Andelsselskabets forretningsgange og interne kontroller	199
3.3	Funktionsadskillelse i administrationen	199
4	Indhentede erklæringer og bekræftelser	200
4.1	Indskydergarantifonden	200
4.2	Forsikringsforhold	200

1 Indledning

Som andelsselskabets revisor har vi foretaget revision af det af bestyrelsen fremlagte udkast til årsregnskab for Vestbjerg Vandværk A.m.b.a. for 2023, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

t.kr.	2023	2022
Årets over-/underdækning	374	-229
Aktiver i alt	4.301	3.651
Egenkapital / Overdækning	3.308	2.934

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 2023 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 2023

3.1 Resultatopgørelse

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

Årets overdækning udgør 374 t.kr. mod en underdækning på 229 t.kr. sidste år. Udviklingen 603 t.kr. kan specificeres således:

	t.kr.
Ændrede indtægter, netto	605
Ændrede vedligeholdelsesomkostninger	-82
Ændrede driftsomkostninger i øvrigt	73
Ændrede administrationsomkostninger	10
Ændrede lønudgifter	-3
Ændrede afskrivninger	0
	<u>603</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.	2019	2020	2021	2022	2023
Salg af vand pr. m ³	111.510	121.331	120.765	114.992	111.707
Indtægter: Optrævede bidrag	4.353	1.969	2.010	2.185	2.825
Afgifter	-3.393	-955	-950	-905	-882
Øvrige indtægter	44	139	45	60	2
Renteindtægter	0	0	0	0	0
	1.004	1.153	1.105	1.340	1.945
Omkostninger:					
Reparation og vedligeholdelse	478	254	498	1.029	1.112
Afskrivninger	2	0	0	0	0
Køb af vand	140	107	137	112	121
Vandprøver	33	35	29	41	28
Elforbrug m.v.	93	69	86	201	131
Løn og personaleomkostninger	79	85	73	70	73
Administrationsomkostninger	87	107	124	116	106
	912	657	947	1.569	1.571
Årets resultat	92	496	158	-229	374

Lønninger på i alt 73.245 kr. er afstemt med indsendt opgørelse til SKAT og kan specificeres således:

	2023	2022
Carsten Bech	27.587	25.075
Kurt W. Poulsen	13.202	14.071
Brian F. Simonsen	32.456	31.211
	73.245	70.357

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 2023 ikke er attesteret af vandværkets formand. Vi anbefaler, at formanden formelt attesterer samtlige bilag for 2023, 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 2023 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 årsregnskabets 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 forsikringssselskab/assurandør.

Aalborg, den 28. februar 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Thomas S. Kallehaug
statsaut. revisor

Siderne 197 –201 er fremlagt på mødet den 28. februar 2024.

I bestyrelsen:




Carsten Bech
Formand



Bent Jacobsen



Kurt Poulsen



Brian F. Simonsen



Leif Jensen