

Vissenbjerg-Bred Vandværk

CVR-nr. 17 01 35 13

Revisionsprotokollat for 2021

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>	
1	Revision af årsregnskabet	47
1.1	Årsregnskabet	47
1.2	Konklusion på den udførte revision	47
1.3	Revisionens omfang og udførelse	47
1.4	Bestyrelsens regnskabserklæring	47
1.4.1	Revision af forretningsgange og interne kontroller	48
1.4.2	Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser	48
1.4.3	IT-kontroller	48
2	Kommentarer til årsregnskabet	48
3	Øvrige udførte opgaver	50
4	Erklæring	51

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2021

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det årsregnskab, bestyrelsen har aflagt for 2021 for Vissenbjerg-Bred Vandværk. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2021	2020
	t.kr.	t.kr.
Årets over-/underdækning	1.216	342
Årets resultat	0	0
Aktiver i alt	6.865	5.865
Egenkapital	0	0
Overdækning	6.773	5.557

1.2 Konklusion på den udførte revision

Revisionen har ikke givet os anledning til at fremføre bemærkninger af betydning for vores vurdering af årsregnskabet. Såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi forsyne dette med en revisionspåtegning uden modifikation eller fremhævelse af forhold.

1.3 Revisionens omfang og udførelse

Det er, som nævnt i vores ajourføringsprotokollat af 3. februar 2017, side 20, revisionens formål at kontrollere, at årsregnskabet opfylder de krav til aflæggelse af årsrapport, som lovgivningen og vedtægterne stiller.

Revisionen har i overensstemmelse med god revisionsskik hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af andelsselskabets registreringssystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst. Revisionen er udført ved hjælp af stikprøver og analyser.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører andelsselskabet, og at de er forsvarligt målt. Vi har endvidere overbevist os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser m.v., der os bekendt påhviler andelsselskabet, er medtaget og forsvarligt målt, samt at regnskabsposterne er periodiserede og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi foretaget en helhedsvurdering af årsregnskabet og herunder konstateret, at oplysningerne i noterne m.v. giver tilstrækkelig supplerende information til, at andelsselskabets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

1.4 Bestyrelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har bestyrelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende det foreliggende årsregnskab. Bestyrelsens erklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har bestyrelsen og revisionen ikke konstateret væsentlige fejlinformationer, der ikke er korrigeret i årsregnskabet.

1.4.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi skal oplyse, at bestyrelsen begrænsede, administrative personale vanskeliggør etableringen af interne kontroller ved funktionsadskillelse. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på foreningens 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.

Alle bilag attesteres af bestyrelsesformand og kasserer inden betaling foretages. Interne bilag vedrørende bestyrelsen, attesteres af bestyrelsesformand, kasserer samt af næstformand inden betaling. Vi har stikprøvevis revideret dette.

Der forekommer ingen alenefuldmagter til betaling i banken. Kassereren og bogholderen skal begge godkende betalinger, da den ene kan ligge til betaling hvorefter den anden skal godkende. Vi har foretaget kontrol heraf i forbindelse med revisionen uden bemærkninger.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi kan konkludere at der er etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

1.4.2 Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen 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.

Bestyrelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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

1.4.3 IT-kontroller

Det er vor vurdering, at andelsselskabet ikke kan betragtes som særligt afhængig af it, og at andelsselskabets it-anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til den fortsatte drift.

2 Kommentarer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år er der udarbejdet en årsrapport med specifikationer. Årsrapporten har bestyrelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

2.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven, vandværkets vedtægter samt "skema for balance og resultatopgørelse udarbejdet efter erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker". Den anvendte regnskabspraksis, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med bestyrelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

2.2 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2021 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet med tidligere år. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at eksisterende forretningsgange overholdes.

Vi har foretaget sammenholdelse med budgettet for 2021. Budgettet udviste en overdækning på t.kr. 767. Årets realiserede tal afviger positivt ifht. budgettet med t.kr. 450. Væsentligste afvigelser mellem budget og resultat kan henføres til følgende:

- Øgede indtægter på tilslutningsafgifter t.kr. 150
- Lavere produktionsomkostninger til renovering og VVS t.kr. 254
- Øgede omkostninger vedligeholdelse af distributionsnettet t.kr. 100
- Lavere omkostninger til administration herunder el og personaleaktiviteter t.kr. 65

Vi vurderer, at bestyrelsens budgetprocedure er tilstrækkelige og velfungerende. Ovenstående afvigelser skyldes bestyrelsens fokus på vandværkets omkostningsforbrug.

Der budgetteres i 2022 med en overdækning på t.kr. 139.

Vi opfordrer bestyrelsen til at lægge en langsigtet plan for hvorledes vandværkets overdækning skal anvendes.

2.3 Omsætning

I forbindelse med revisionen har vi sammenholdt mængden af oppumpet vand med det til husstandens faktiske forbrugte og fakturerede mængder vand. Vi har ikke konstateret forhold, der indikerer fejl i denne afregning.

I året er der indregnet tilslutningsbidrag for i alt kr. 420.000 mod budgetteret kr. 270.000. Tilslutningsbidrag vedrører primært Duedalen samt Vestergade.

Til bestyrelsens orientering kan vi oplyse, at vandforbrug og spildprocent udgør:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Oppumpet vand, kbm.	143.122	152.186
Faktureret vand, kbm.	137.127	140.803
Spild, kbm.	5.995	11.383
Spild, %	4,19	7,48

2.4 Andre eksterne omkostninger

Vi har stikprøvevis kontrolleret andelsselskabets eksterne omkostninger.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.5 Vederlag til bestyrelsen

Der er i regnskabsåret udbetalt t.kr. 207 til bestyrelsen for dens arbejde i perioden. Udbetalingerne er godkendt af 3 personer fra bestyrelsen. Vi opfordrer til, at der årligt på generalforsamlingen ajourføres og godkendes bestyrelseshonorarer for det kommende år, således der ikke kan opstå efterfølgende tvivl om udbetalingens størrelse. Af bestyrelsens forretningsorden fremgår det, at adhoc opgaver aflønnes i 2021 med kr. 325,71 pr. time. Honorarer for bestyrelsesarbejde pristalsreguleres løbende jf. pristal for administrativt personale i offentlig forsyning. Pristalsreguleringen i 2021 udgør 2,8%.

2.6 Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

Materielle anlægsaktiver er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

2.7 Gældsforpligtelser

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

Vi har endvidere gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb.

2.8 Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter med videre

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

3 Øvrige udførte opgaver

Vi har efter anmodning fra andelsselskabets bestyrelse udført følgende opgaver:

- assistance ved udarbejdelse af årsrapporten for 2021

4 Erklæring

Ifølge revisorloven skal vi erklære, at vi opfylder de uafhængighedsbestemmelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 18. februar 2022

Baker Tilly Denmark

Godkendt revisionspartnerselskab



Christoffer Pedersen
Statsautoriseret revisor

Forevist bestyrelsen den / 2022



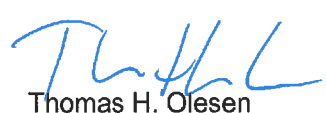
Peter Bak Christensen
Formand



Svend Erik Rasmussen
Næstformand



Flemming Bøgelund
Kasserer



Thomas H. Olesen



Hans Lohmann Rasmussen



Mads Thomsen



Mogens Nielsen