

Fjellerup Strands Vandværk AmbA

CVR-nummer 33 93 70 16

**Revisionsprotokol af 29. maj 2024
vedrørende årsregnskab for 2023**

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2023

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som vandværkets generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2023.

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2023 med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen for så vidt angår indkædede budgettal for 2023 og 2024 i resultatopgørelsen.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

1.3 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til beskrivelsen heraf i vor kundeaftale.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning. Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2023 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2023 med ledelsen, herunder risici relateret til værkets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. Vi har identificeret materiale anlægsaktiver til regnskabspost, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal eller lavere, og revisionens udførelse har været tilpasset denne vurdering.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2023

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Vi har i året fravalgt at udføre følgende revisionshandlinger:

- Kasse- og beholdningseftersyn
- Saldomeddelelse debitorer
- Advokatbrev

Betaling i netbank foretages ved at Redmark opretter betalinger i netbank som så godkendes af kasserer og formand. Kasserer og formand skal godkende i forening. Bogholderiet føres af Redmark, ligesom Redmark assisterer med regnskabsopstillingen. Det vurderes derfor ikke, at et kasse- og beholdningseftersyn vil kunne bidrage til et stærkere revisionsbevis. Kasse- og beholdningseftersyn er derfor fravalgt.

Debitormassen består af privatkunder. Det vurderes ikke, at udsendte saldomeddelelser vil blive besvaret. Saldomeddelelser til debitorer er derfor fravalgt.

Vandværket har ikke en fast advokat tilknyttet og vi har ikke ved revisionen fundet forhold, der kan begrunde udsendelse af advokatbrev.

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af selskabets årsregnskab.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med selskabets daglige ledelse. 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.

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for selskabets øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Alle kendte fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2023

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

2.3 Drøftelser med ledelsen om 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 særlig 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.

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

2.4 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

2.5 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2023 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet dels med tidligere år dels med budgetterne for regnskabsåret. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at eksisterende forretningsgange overholdes.

2.6 Omsætning

Vi har stikprøvevis efterprøvet foreningens omsætning. Vi har sammenholdt forbrugersystem med finanssystemet, herunder afstemning af variabel afgift, målerleje og vandstat. I omsætningen er indregnet årets underdækning TDKK 302.

Fremgangsmåden med indregning af underdækning følger ”hvile i sig selv princippet” og er anbefalet af Erhvervsstyrelsen.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.7 Balancen

2.8 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.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2023

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.

3 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller med videre. Endvidere har vi påset, at selskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

Som led i vores revision har vi gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol, hvilket ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4 Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SKK (Statsadvokaten for Særlig Kriminalitet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

5 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til selskabet:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling
- Anden rådgivning til bestyrelsen
- Assistance med budgetlægning for 2024

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med bogføring og regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved, at der er adskillelse mellem revisionsteamet og den medarbejder, der har udført assistance med bogføringen, ligesom det er selskabets ledelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

6 Erklæringer i forbindelse med revisionen

6.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2023

6.2 Revisors erklæringer

Vi kan oplyse, at:

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

Randers SØ, 29. maj 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab

Peter Seeberg

Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)

Forevist bestyrelsen den 29. maj 2024

Kaj Overgaard
Formand

Susanne Carøe Sørensen

Peter Hansen

Palle Vinther

Lone Riisom

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.”

Susanne Carøe Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0af28986-a602-4550-881c-3a695b1e5c50

IP: 62.198.xxx.xxx

2024-05-29 15:31:29 UTC



Palle Vinther

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 975e0ba8-2993-47b6-a2aa-fe470f6471ee

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-05-30 07:18:53 UTC



Kaj Overgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9edf4464-7945-402e-b3f6-50a571afef70

IP: 89.186.xxx.xxx

2024-05-30 13:31:52 UTC



Peter Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1f64870c-56b8-498a-b31b-adaf69f5ab01

IP: 85.191.xxx.xxx

2024-06-03 03:35:40 UTC



Lone Riisom

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d22cf266-577f-418a-ba3a-3f2650f3d78d

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-06-19 06:43:37 UTC



Peter Seeberg Nielsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: ee73e024-d52e-432c-bf31-7643bfa720e1

IP: 40.113.xxx.xxx

2024-06-19 07:18:19 UTC



Penneo dokumentnøgle: WSS5L-1QA1M-D8TNH-OQG8Q-VLNAO-KD05H

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/validator**