

Andelsselskabet
Eskebjerg - Enghave Vandværk
(CVR nr. 32 63 33 58)

Revisionsprotokollat
Årsregnskab for 1. januar - 31. december 2024

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskabet.....	141
1.1	Identifikation af det reviderede årsregnskab.....	141
1.2	Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning.....	141
2	Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.....	141
2.1	Interne kontroller	141
2.2	Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser og hvidvask	142
2.3	Korrigerede og ikke korrigerede fejl	142
3	Art og omfang af den udførte revision	142
3.1	Resultatopgørelsen generelt.....	142
3.2	Omsætning	142
3.3	Produktionsomkostninger	143
3.4	Eksterne omkostninger	143
3.5	Løn og Honorarer.....	143
3.6	Balancen generelt.....	143
3.7	Materielle anlægsaktiver	143
3.8	Tilgodehavende fra salg	143
3.9	Gældsforpligtelser.....	143
3.10	Væsentlige regnskabsmæssige skøn.....	144
4	Formalia.....	144
4.1	Pligt til at føre bøger og protokoller	144
4.2	Bestyrelsesansvar	144
4.3	Bestyrelsens regnskabserklæring	144
5	Øvrige oplysninger.....	144
5.1	Bestyrelsens erklæring.....	144
5.2	Begivenheder indtruffet efter balancedagen.....	144
5.3	Forsikringsforhold	145
6	Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret.....	145

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Identifikation af det reviderede årsregnskab

Som vandværkets bestyrelsesvalgte revisorer har vi revideret det af bestyrelsen aflagte årsregnskab, som omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, for Andelsselskabet Eskebjerg - Enghave Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

Årsregnskabet udviser årets underdækning på kr. 46.394, en balancesum på kr. 7.460,580 og en samlet overdækning på kr. 7.358,878.

1.2 Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet. Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne dette med revisionspåtegning uden forbehold men med fremhævelse af forhold omkring revisionen da vi ikke har revideret budgettallene.

Årsregnskabet med tilhørende noter og de i afsnit 2 anførte kommentarer samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for den øverste ledelses stillingtagen til årsregnskabet.

2 Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af ledelsesmæssig interesse:

2.1 Interne kontroller

På grund af vandværkets størrelse, herunder antallet af ansatte der er beskæftiget med administrative opgaver, kan der ikke etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i vandværkets administration. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i regnskabet.

Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vor revision er derfor kun i begrænset omfang baseret på vandværkets forretningsgange og interne kontroller. Vi skal derfor fremhæve, at fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner, er der ingen eller kun begrænsende muligheder for at opdage.

Vandværket har den procedure at alle betalinger skal godkendes af et medlem fra bestyrelsen før betaling.

Vi skal anbefale, at bestyrelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger, ligesom det er et krav fra underslæbsforsikringen at samtlige bilag er attesteret af 2 medlemmer.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

2.2 Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser og hvidvask

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Bestyrelsen har endvidere oplyst ikke at have kendskab til besvigelser, hvidvask eller igangværende undersøgelser heraf i vandværket.

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

2.3 Korrigerede og ikke korrigerede fejl

Vi skal over for bestyrelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, og som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen. Vi har under vores revision ikke konstaterede fejl, som har givet anledning til korrektioner.

3 Art og omfang af den udførte revision

Revisionens formål, planlægning, udførelse og rapportering er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat ajourført den 23. marts 2018. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 2.

Vi har i vores planlægningsfase fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af hvor risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet er størst.

Nedenfor fremhæves udførte revisionshandlinger og resultaterne for de væsentligste revisionsområder:

3.1 Resultatopgørelsen generelt

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og regnskabsårets budget. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

3.2 Omsætning

Vi har foretaget en revision af nettoomsætningen for året. Vi har i perioden stikprøvevis kontrolleret, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet. Vi har endvidere stikprøvevis efterprøvet korrekt momsbehandling og periodisering.

Tilslutningsbidrag

Det har ikke været nye tilslutninger i 2024.

Takstblad

Priserne er i overensstemmelse med takstblad. Vi har ikke kontrolleret antal forbrugere og størrelser med de i værkets forsyningsområde værende vandaftagere.

3.3 Produktionsomkostninger

Vi har foretaget en revision af produktionsomkostninger i året. Vi har stikprøvevis efterset, at der sker korrekt bogføring, momsbehandling samt attestation/godkendelse af bilag.

3.4 Eksterne omkostninger

Vi har foretaget en revision af omkostninger udover produktionsomkostninger i året. Vi har stikprøvevis efterset, at der sker korrekt bogføring, momsbehandling samt attestation/godkendelse af bilag.

3.5 Løn og Honorarer

Beløbene kr. 75.000 er udgiftsført i resultatopgørelsen som bestyrelseshonorar. Alle beløb er indberettet til Skat.

3.6 Balancen generelt

Balanceposterne er analyseret eller stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation. Indregningen af aktiverne og forpligtelserne er vurderet.

3.7 Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at vandværket har ejendomsretten til de indregnede ejendomme og det indregnede driftsmateriel ved kontrol til offentlige bøger, registreringsattester og købsbilag.

Vandværkets anlægskartotek er påset ajourført med til- og afgang. De beregnede afskrivninger er vurderet, stikprøvevist efterberegnet og konstateret beregnet i overensstemmende med anvendt regnskabspraksis.

3.8 Tilgodehavende fra salg

Vi har gennemgået og analyseret vandværkets tilgodehavender. Det er vores vurdering, at der er foretaget de nødvendige tabshensættelser, og at vandværkets tilgodehavender ikke er behæftet med væsentlig risiko udover almindelig forretningsrisiko.

3.9 Gældsforpligtelser

Vi har ved vores revision stikprøvevis foretaget en kontrol af afstemninger af kreditorer til eksterne kontoudtog eller anden form for dokumentation samt efterset, at der sker korrekt bogføring og periodisering af kreditorposter herunder korrekt behandling af kreditnotaer. Vi har ligeledes gennemgået og efterset, at der i overensstemmelse med vandværkets forretningsgange og politikker sker godkendelse/attestation af købsfakturaer herunder godkendelse af betalinger.

Vi har gennemgået øvrige gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale.

Vi har gennemgået skønsmæssige afsatte gældsposter og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

3.10 Væsentlige regnskabsmæssige skøn

Ovenfor har vi omtalt de væsentlige regnskabsmæssige skøn, som påvirker indregning og måling i årsregnskabet. De regnskabsmæssige skøn er foretaget i kontinuitet med tidligere år og giver ikke anledning til yderligere kommentarer.

4 Formalia

4.1 Pligt til at føre bøger og protokoller

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskrive revisionsprotokollater. Endvidere har vi påset, at vandværket på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.2 Bestyrelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

4.3 Bestyrelsens regnskabserklæring

Vandværkets daglige ledelse har i forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet afgivet regnskabserklæring og bekræftet regnskabets fuldstændighed, herunder oplysninger om kautions- og garantiforpligtelser, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser, verserende retssager, væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, forsikringsforhold, besvigelser, uregelmæssigheder samt miljøforhold mv.

5 Øvrige oplysninger

5.1 Bestyrelsens erklæring

Bestyrelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At bestyrelsen opfylder sit ansvar, som er angivet i det protokollat, som er omtalt ovenfor i afsnit 3 for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At bestyrelsen opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl.
- At bestyrelsen har givet revisor adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i vandværket, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

5.2 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har bestyrelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

5.3 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Vandværkets forsikringsforhold har været behandlet i bestyrelsen.

Bestyrelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at vandværkets aktiver og hele virksomheder skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

6 Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

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

Roskilde, den / 2025

PRIMA REVISION

Registeret revisionsanpartsselskab
Cvr-nr. 21356190

Henrik Bonde Nielsen
Registreret revisor, FSR-danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 140 – 146, er læst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen
den / 2025.

I bestyrelsen:

Mette Hunsdahl
formand

Ruth Lundgård
kasserer

Ulrik Lundgård

Bjarne Pedersen

Pia Stranges