

## REVISIONSPROTOKOLLAT

**Lindved Vandværk a.m.b.a.  
CVR nr. 35 42 00 02**

Som revisor for Lindved Vandværk a.m.b.a. skal vi herved kort redegøre for revisionens formål, omfang og udførelse.

### **Formål**

Revisionens primære formål er at undersøge, om årsrapporten er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen, om årsrapporten er opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, retigheder og forpligtelser, og om årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse.

Vi skal endvidere undersøge, om årsrapporten indeholder de nødvendige og tilstrækkelige oplysninger med henblik på at give et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter i regnskabsåret.

### **Omfang**

Vi udfører revisionen i overensstemmelse med god revisionsskik, hvilket betyder, at vi skal være i stand til at danne os en begrundet overbevisning om, hvorvidt årsrapportens økonomiske informationer er i overensstemmelse med lovgivning, vedtægter m.v. samt god regnskabsskik.

Det er ikke revisionens formål at undersøge, om der sker besvigelser. Kun hvor vi under revisionen støder på forhold, der kan indicere besvigelser eller bedrageriske forhold, vil revisionen blive udvidet med henblik på opklaring af forholdet.

Vi henviser i øvrigt til vort tiltrædelsesprotokollat af 26. januar 2015.

### **Udførelse**

Revisionen bliver, i det omfang vi finder det nødvendigt, foretaget dels i årets løb og ellers i forbindelse med afslutning af årsrapporten. Revisionen i årets løb tager sigte mod en kontrol af de regnskabsmæssige forhold og vil blive gennemført som en stikprøvevis gennemgang af virksomhedens regnskabsmæssige forretningsgange og registreringer. Vi vil undersøge, om forretningsgangene overholdes og om regnskabsmæssige kontroller findes i fornødent omfang, samt at de fungerer med tilstrækkelig sikkerhed.

Revisionen i årets løb skal betragtes som en forberedelse til revisionen i forbindelse med afslutningen af årsrapporten. Først når årsrapporten er revideret og forsynet med vor revisionserklæring, kan revisionen betragtes som afsluttet.

### **Revisionsprotokol**

Hvis vi i forbindelse med revisionen i årets løb støder på forhold, som vi mener bør komme til ledelsens kundskab, vil vi udarbejde et revisionsprotokollat til forelæggelse for ledelsen.

**Ledelsens ansvar**

Vi gør opmærksom på, at det er ledelsens ansvar,

- at årsrapporten udarbejdes i overensstemmelse med lovgivningen, vedtægterne m.v.
- at selskabets regnskabssystem og interne kontrol er tilrettelagt på en sådan måde, at den regnskabsmæssige information, der afgives, kan danne grundlag for effektiv ledelse og styring.

∞

**Årets revision**

Som selskabets bestyrelsesvalgte revisorer har vi nu afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019.

Anvendt regnskabspraksis er jf. Erhvervsstyrelsens vejledning af januar 2016 om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægges årsregnskab efter årsregnskabsloven, er fra og med regnskabsåret 2017 ændret til "hvile i sig selv" princippet, hvilket indebærer, at der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger. Underskud (der er opkrævet for lidt) tillægges årets indtægter, og overskud (der er opkrævet for meget) fratrækkes årets indtægter. Resultatet af årets drift vil således altid ende på kr. 0.

Selskabets egenkapital er opgjort som "stamkapital" ultimo 2011, og bevægelser siden indgår i den akkumulerede overdækning / underdækning, der er vist særskilt under egenkapitalen.

Erhvervsstyrelsens modelregnskab er fraveget på følgende punkter – for at opnå et mere gennemskueligt og forståeligt årsregnskab:

- Årets overdækning / underdækning vises særskilt i resultatopgørelsen under indtægter (modelregnskabet gemmer oplysningen i noten "indtægter").
- Den akkumulerede overdækning / underdækning indgår sammen med stamkapitalen under egenkapital (modelregnskabet viser begge dele som gæld, der opdeles i langfristet overdækning / underdækning og kortfristet - anvendes indenfor 1 år - overdækning / underdækning).

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets resultat	kr.	0
Året overdækning	kr.	414.296
Akkumuleret overdækning	kr.	607.850
Aktiver i alt	kr.	6.629.954
Egenkapital	kr.	6.177.764

Revisionen af årsrapporten har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt revision af statusposter.

Den af os foretagne revision af vandværkets årsregnskab er gennemført med henblik på opfyldelse af lovgivningens bestemmelser om revision.

Ledelsen har på vores forespørgsel oplyst, at vandværket ikke har påtaget sig andre sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser end de i årsrapporten oplyste. I overensstemmelse med god revisionskik har vi modtaget erklæring fra ledelsen til bekræftelse af årsrapportens fuldstændighed.

**Funktionsadskillelse**

Under hensyn til vandværkets størrelse og forhold i øvrigt, er det kun i begrænset omfang muligt, at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for vandværkets forretningsgange. Denne situation kan medføre, at vandværket ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som



utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør blandt andet omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/ attestations af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning m.v. Vi skal derfor foreslå, at selskabet prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vi har derfor ikke baseret vor revision på de interne forretningsgange, men i stedet udvidet omfanget af øvrige revisionshandlinger.

#### **Fuldmagtsforhold**

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at vandværkets kasserer Henrik Meldahl har eneprokura til vandværkets konti i pengeinstitutter. Formand Kim Larsen, der også har adgang til kontrol af vandværkets bankkonto i virksomhedens netbank, gennemgår efterfølgende alle bilag og betalinger og godkender disse. Den interne kontrol på området vurderes at være forsvarlig.

Vi har ikke i forbindelse med revisionen konstateret forhold, der underbygger tilstedeværelsen af såvel utilsigtede som tilsigtede fejl.

#### **Vandafregning**

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

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

	2019	2018
Oppumpet vand, kbm.	78.945	80.626
Faktureret vand, kbm	72.294	74.808
Spild, kbm	6.651	5.818
Spild, %	8.42	7,22

#### **Beholdningseftersyn**

Efter aftale med bestyrelsen er der ikke foretaget beholdningseftersyn i regnskabsåret 2019.

#### **Konklusion på den udførte revision**

Vor revision har, udover foran anførte, ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Kommentarer til skatteregnskabet**

Vandværket er ikke underlagt skattepligt, hvorfor der til regnskabet ikke er udarbejdet et skatteregnskab.

Vi har i forlængelse af ovenstående kontrolleret, at vandværket for indkomståret 2019 opfylder lovgivningens krav om skattefrihed.

I den forbindelse gør vi bestyrelsen opmærksom på, at det er bestyrelsens ansvar at sikre, hvorvidt lovgivningens krav om skattefrihed er overholdt.

### **Andre opgaver**

Siden indgåelsen af vor aftale med vandværket om revision m.v., har vi efter anmodning fra vandværkets bestyrelse udført følgende opgaver:

Regnskabsmæssig assistance ved opstilling af årsrapporter.

### **Øvrige oplysninger**

Bogføring og opbevaring af regnskabsmaterialer:

Det er vor opfattelse, at vandværket på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

### **Eftersyn af protokoller mv.**

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til vedtægterne samt lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller m.v.

### **Besvigelsesrisici**

Vi kan oplyse, at vi ikke under vor revision af årsregnskabet er stødt på forhold som kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredje parter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i årsrapporten. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet

### **Erklæring**

I henhold til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse om statsautoriserede revisorers erklæringer m.v. erklæres:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser samt

at vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabets rigtighed.

Bramming, den 4. februar 2020

**VENDELBO**

**Statsautoriseret revisionsanpartsselskab**

**CVR nr. 10 11 08 07**



Esbern Vendelbo Andersen – mne8900  
statsautoriseret revisor

Fremlagt for vandværkets bestyrelse den 4. februar 2020



Lars Peltgaard

Lars B Løskgaard

