

Hovedgaden 34
Rønde

Brunbjergvej 3
Risskov

Østeralle 8
Ebeltoft

Boeslum Bakker Vandværk A.m.b.a

Revisionsprotokollat

(side 82 -87)

vedrørende årsregnskabet for 2022

Medlem af:

Allinial GLOBAL®
An association of legally independent firms

RGD REVISORGRUPPEN DANMARK

Statsautoriseret
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1.	Revision af årsregnskabet for 2022 82
1.1.	Indledning 82
1.2.	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning 82
1.3.	Revisionens formål 82
1.4.	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse 82
1.5.	Forretningsgange og intern kontrol 83
1.6.	Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet 83
2.	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet 84
2.1.	Resultatopgørelsen 84
2.2.	Omsætning 84
2.3.	Tilgodehavender 84
2.4.	Eventualforpligtelser 84
3.	Ledelsesberetningen 85
4.	Forsikringsforhold 85
5.	Øvrige arbejdsopgaver 85
6.	Øvrige oplysninger 85
6.1.	Ledelsens regnskabserklæring 85
6.2.	Ikke-korrigerede forhold 85
6.3.	Korrektioner konstateret under revisionen og den regnskabsmæssige assistance 85
6.4.	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet 86
6.5.	Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale 86
6.6.	Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter 87
6.7.	Databeskyttelseslovgivning 87

1. Revision af årsregnskabet for 2022

1.1. Indledning

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2022 for Boeslum Bakker Vandværk A.m.b.a. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2022 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2022	2021
Årets resultat (over/underdækning anført nettoomsætning)	-243.537	666.214
Aktiver i alt	11.450.165	11.792.491
Egenkapital	7.676.647	7.676.647

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Såfremt selskabets ledelse godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelser, samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

Fremhævelse af forhold ved revisionen

Vandværket har som sammenligningstal i resultatopgørelsen valgt at medtage resultatbudget for 2023.

Resultatbudgettet for 2023 har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

1.3. Revisionens formål

I vores tiltrædelsesprotokol har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2022 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2022 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022 med selskabets ledelse, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, selskabets ledelse har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet:

- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af omsætningen
- Værdiansættelse af tilgodehavender, herunder nedskrivning til imødegåelse af tab

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

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

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.

1.5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået selskabets registreringsystemer og interne kontrolprocedurer.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i selskabets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsageligt på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflægningen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i selskabets administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2022 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

2.1. Resultatopgørelsen

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster herunder en sammenligning med tidligere år. Endvidere er der foretaget stikprøver, analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer samt bilagsmaterialet.

2.2. Omsætning

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster herunder en sammenligning med tidligere år. Endvidere er der foretaget stikprøver, analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer samt bilagsmateriale.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet i overensstemmelse med vandværkets anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Omsætningsaktiver

2.3. Tilgodehavender

Vi har gennemgået den aldersfordelte debitorliste, stikprøvevis påset efterfølgende indbetalinger samt gennemgået den foretagne nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender fra salg.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering, og pr. statusdagen er der i alt reserveret 0 kr. til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger er foretaget, hvor der er en objektiv indikation på værdiforringelse og de pågældende begivenheder har indvirkning på størrelsen af de forventede betalinger. Nedskrivningerne svarer til forskellen mellem tilgodehavendets indregnede værdi og nutidsværdien af de forventede fremtidige betalinger m.v. Der har særligt været lagt vægt på tilgodehavender, der har været udestående i mere end 90 dage.

Selskabets ledelse har over for os oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de uøvede regnskabsmæssige skøn.

2.4. Eventualforpligtelser

Vi har fra selskabets ledelse fået bekræftet, at selskabet ikke er part i uafklarede tvister eller retssager, som vurderes at kunne indebære væsentlige forpligtelser for selskabet.

3. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4. Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. Selskabets direktion har på vores forespørgsel oplyst, at selskabet i hele regnskabsperioden har opfyldt den vedtagne forsikringspolitik.

Vi skal anbefale, at selskabet én gang årligt får gennemgået sine forsikringer med assurandøren.

5. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået selskabet med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen, ligesom vi har udarbejdet et specifikationshæfte til årsregnskabet med den skattemæssige opgørelse.

Vi har siden afgivelse af seneste revisionsprotokollat, og efter anmodning fra selskabet, endvidere udført følgende opgaver:

- Ajourføring af selskabets anlægskartotek
- Diverse bogholderi- og momsrettelser mv.

6. Øvrige oplysninger

6.1. Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra selskabets ledelse til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

6.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere selskabets ledelse om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi selskabets ledelse vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at selskabets ledelse er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering selskabets ledelse har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

6.3. Korrektioner konstateret under revisionen og den regnskabsmæssige assistance

I forhold til den os udleverede råbalance, dateret den 24/1 2023, som er afstemt af selskabets økonomiansvarlige, er der foretaget følgende korrektioner:

	t.kr.
Årets resultat, før skat ifølge balance:	-61
1. Kursregulering værdipapirer og renter og udbytte	-442
2. Udgifter overført til anlæg	371
3. Afskrivninger	-366
4. Tilslutningsafgifter og mindre posteringer	255
Årets resultat	-243

6.4. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge direktionen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med direktionen og drøftet selskabets risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Direktionen har over for os oplyst, at der efter direktionens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet i forhold til selskabets størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, samt mistanke eller beskyldninger herom.

Ved nærværende underskrift bekræfter direktionen:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i selskabet.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

6.5. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om selskabet overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at selskabet på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

6.6. Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter

Ledelsesansvar

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 medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

6.7. Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt direktionen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

Ebeltoft, den 20/3 2023

Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

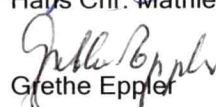
CVR-nr. 38 75 16 46


René Ferrer Ruiz
statsautoriseret revisor

Forelagt for ledelsen den 20/3 2023

Bestyrelse


Hans Chr. Mathiesen


Grethe Eppler


Torben Rasmussen


Ivan Munk


Erik Grønlund