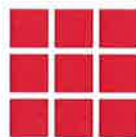


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.**  
CVR-nr. 32 59 11 59



**REVISIONSPROTOKOLLAT FOR ÅRET 2020**

**SIDE 134 - 139**



**DØSSING & PARTNERE**  
*Godkendt Revisionsinteressentskab*

[www.dossing.dk](http://www.dossing.dk)

**REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2020****Protokollat til årsregnskab**

Som vandværkets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for Hornbæk Vandværk a.m.b.a. for 2020.

I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Revision af årsregnskabet
2. Særlige forhold ved rørende årsregnskabet
3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet
4. Skattemæssige forhold
5. Øvrige oplysninger
6. Erklæring i forbindelse med revisionen

**1. Revisionen af årsregnskabet**

Årsregnskabet for 2020 udviser følgende resultat, aktiver og passiver (i t.kr.)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Årets resultat	2.271	630	-470
Aktiver i alt	43.246	42.578	41.798
Egenkapital	41.185	38.914	38.284

**1.1 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning**

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

I afsnit 2 er der redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer til konklusionen og uden fremhævelse af forhold.

**2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet**

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver omtale i en ledelsesberetning.

Bestyrelsen har i 2020 foreslået, at Hornbæk Vandværk a.m.b.a. udtræder af Vandsektorlovens økonomiske regulering og skattepligt. Forslaget blev enstemmigt vedtaget på selskabets ordinære generalforsamling den 11. august 2020 og ekstraordinære generalforsamling den 26. august 2020 og efterfølgende godkendt af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen med virkning pr. 1 januar 2021.

Som konsekvens af udtræden af Vandsektorlovens økonomiske regulering og skattepligt er forpligtelsen samt den relaterede udskudte skat vedrørende overdækning af prisloft, indregnet i resultatopgørelsen med virkning pr. 31. december 2020.

### 3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet

#### 3.1 Den udførte revision

Til bekræftelse af bogføringens og årsregnskabets rigtighed har vi i årets løb og ved årsafslutningen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmateriale, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige. Vi har i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til virksomheden, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Vi har som led i vor revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder frem til og med dags dato. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der underskrives af bestyrelsen.

#### 3.2 Funktionsadskillelse

Vandværkets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på selskabets 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.

#### 3.3 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 betydelig 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, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskaberklæring.

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

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

#### 3.4 Going concern

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

**3.5 Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen**

Ingen.

**3.6 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med selskabets daglige ledelse**

Ingen.

**3.7 Nærtstående parter**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

**3.8 Efterfølgende begivenheder**

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

**3.9 Særlige forhold af betydning for ledelsen**

Ingen.

**3.10 Årsregnskabet, generelt**

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser samt vandværkets vedtægter.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 7 - 9.

**3.11 Konstaterede fejl**

I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse bestyrelsen om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på virksomhedens årsregnskab, uanset om fejlene efterfølgende er korrigeret i årsregnskabet. I forbindelse med vores revision er der foretaget efterposterings, der samlet set resulterer i en positiv driftspåvirkning på t.kr. 1.658 efter skat. De væsentligste efterposterings relaterer sig til årets afskrivninger, aktivering af anlægsarbejder, regulering af udskudt skat, periodisering af tilslutningsbidrag og regulering af hensættelser vedrørende Prisloft og økonomisk ramme.

Der er ved revisionen ikke konstateret fejl, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

**3.12 Resultatopgørelse**

Vandværkets resultat før skat udgør t.kr. 1.595.

**Indtægter**

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.

Vi har afstemt årets indtægter til opgørelsen fra Rambøll og kontrolleret årets indtægter med hensyn til udregninger, sammentællinger og moms- og vandafgiftsberegninger. Vi har desuden kontrolleret indtægterne til bogføringen og efterfølgende indbetalinger.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

**Personaleomkostninger**

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets personaleomkostningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år samt modtaget budget.

Vi har foretaget afstemning af årsregnskabets omkostningsførte lønninger og sociale omkostninger til selskabets indberettede lønoplysninger.

Vi har ligeledes foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalte lønninger til personalet.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

**Omkostninger**

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omkostningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte omkostninger med hensyn til udregninger, sammentællinger og momsregninger.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

**3.13 Anlægsaktiver**

Vi har kontrolleret årets tilgange af de i anlægskartoteket opførte aktiver til fysiske bilag samt til driftsrapporten for 2020.

Vi har påset, at aktiverne afskrives i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse. Vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig og har i forbindelse med vores revision ikke konstateret indikationer på, at anlægsaktiverne er underlagt indikationer for nedskrivningsbehov.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

### **3.14 Omsætningsaktiver**

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender omfatter tilgodehavender vedrørende leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

Vi har kontrolleret at tilgodehavende stemmer til opgørelsen fra Rambøll pr. 31. december 2020.

Vi har sandsynliggjort saldoen for tilgodehavender pr. 31. december 2020 ud fra vores kendskab til det faktiske antal udpumpede kubikmeter vand sammenholdt med acontoopkrævningen.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger på denne regnskabspost.

#### **Likvide beholdninger og bankgæld**

Mellemværender med pengeinstitutter pr. 31. december 2020 har vi afstemt med kontoudtog og skriftligt besvarede engagementsforespørgsler fra de pågældende pengeinstitutter.

I forbindelse af vores gennemgang af engagementsforespørgslen fra Spar Nord Bank pr. 31. december 2020 har vi konstateret at bogholder og kasserer Henrik Fritzboeger Jægerlund har fuldmagt til at disponere over foreningens bankkonti alene. Dette øger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl.

Vi skal derfor anbefale bestyrelsen at ændre tegningsreglerne i pengeinstituttet, således at disponeringer fremadrettet tegnes af 2 i forening.

Bemærkningen er ikke fremsat for at bringe medarbejdernes hæderlighed i tvivl. Den er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at misligheder kan finde sted med den foreliggende forretningsgang – uden at sådanne misligheder nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

### **4. Skattemæssige forhold**

Revisionen har ikke specielt taget sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men vi kan oplyse, at vi ikke under vor revision er blevet bekendt med forhold af betydning for skatteligningen, ud over de i årsregnskabet anførte.

Vi har opstillet den udarbejdede opgørelse af den skattepligtige indkomst. Vi er ikke bekendt med forhold, som efter vor vurdering kan give anledning til væsentlige reguleringer.

### **5. Øvrige oplysninger**

#### **5.1 Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.**

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav til bogføring og opbevaring af regnskabsmaterialet er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

## 6. Erklæringer i forbindelse med revisionen

### 6.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har vandværkets ledelse afgivet en særlig ledelseserklæring om årsregnskabet.

### 6.2 Revisors habilitetserklæring m.v.

I henhold lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder mv. erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser, og  
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Hillerød, den 25. februar 2021

**DØSSING & PARTNERE**  
*Godkendt Revisionsinteressentskab*



Dennis Skovby  
statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte bestyrelsesmedlemmer den 23. februar 2021.

Bestyrelsen:



Anne Vibeke Svan Kier  
Formand



Jeannette Eilertsen  
Næstformand



Carsten Hugaard Nielsen



Thor Lundgren



G. Engelholm



Finn Thage



Bjarne Petersen