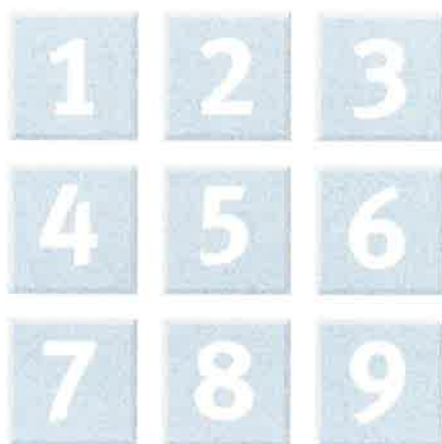


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.**

CVR-nr. 32 59 11 59



**REVISIONSPROTOKOLLAT FOR ÅRET 2021**

**SIDE 140 - 145**



**DØSSING & PARTNERE P/S**

*Godkendte revisorer*

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

**REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2021****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 2021.

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. Øvrige oplysninger
5. Erklæring i forbindelse med revisionen

**1. Revisionen af årsregnskabet**

Årsregnskabet for 2021 udviser følgende resultat, aktiver og passiver (i t.kr.)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Årets resultat	-122	2.271	630
Aktiver i alt	43.075	43.246	42.578
Egenkapital	41.063	41.185	38.914

**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**

Som følge af, at Hornbæk Vandværk a.m.b.a. udtræder af Vandsektorlovens økonomiske regulering og skattepligt med virkning pr. 1 januar 2021, er regnskabsåret 2020 og 2021 usammenlignelige vedrørende udskudt skat og aktuel skat, da disse ikke er indregnet i 2021.

**3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet****3.1 Den udførte revision**

Til bekræftelse af bogføringens og årsregnskabets rigtighed har vi foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmaterialet, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige.

Vi har i overensstemmelse med god revisionskik 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 vandværkets 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.

Vi henviser i øvrigt nedenfor til afsnit 3.14 Likvide beholdninger og bankgæld.

### **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 regnskabserklæring.

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 vandværkets 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 vandværkets 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 regnskabsberetning 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 regnskabsberetning.

### **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 negativ driftspåvirkning på t.kr. 40, som primært relaterer sig til årets afskrivninger.

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

### **3.12 Resultatopgørelse**

Vandværkets resultat før skat udgør t.kr. -122.

### **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 posterings 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 vandværkets 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 2021.

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 2021.

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

**Likvide beholdninger og bankgæld**

I forbindelse af vores gennemgang af engagementsforespørgslen fra Spar Nord Bank pr. 31. december 2021 har vi konstateret at vandværksbestyrer 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 medarbejderens 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. Øvrige oplysninger**

##### **4.1 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.

#### **5. Erklæringer i forbindelse med revisionen**

##### **5.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet**

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

##### **5.2 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 7. februar 2022

**DØSSING & PARTNERE**  
*Godkendte revisorer*



Dennis Skovby  
statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte bestyrelsesmedlemmer den 7. februar 2022.

Bestyrelsen:



Anne Vibeke Svan Kier  
Formand



Jeannette Ellertsen  
Næstformand



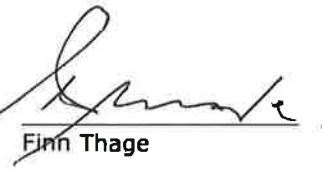
Carsten Haugaard Nielsen



Thor Lundgren



Geertje Engelholm



Finn Thage



Bjarne Petersen