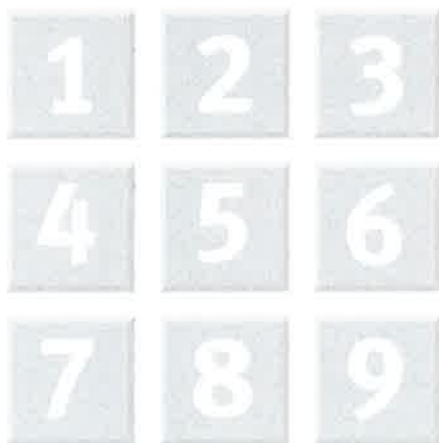


Hornbæk Vandværk a.m.b.a.

CVR-nr. 32 59 11 59



REVISIONSPROTOKOLLAT FOR ÅRET 2023

SIDE 152 - 157



DØSSING & PARTNERE P/S

Godkendte revisorer

www.dossing.dk

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2023**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 2023.

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 2023 udviser følgende resultat, aktiver og passiver (i t.kr.)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Årets resultat	-192	-128	-122
Aktiver i alt	42.802	43.116	43.075
Egenkapital	40.743	40.935	41.063

1.1 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 2. december 2021. Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for ledelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

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.

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 revisionsetik 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.

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.

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. 49, som primært relaterer sig til aktivering af ledningsnet og automobil med fradrag af 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. -192.

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 2023.

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 2023.

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

Tilgodehavende selskabsskat

Som følge af det positive resultat af højesteretsafgørelsen omkring værdiansættelse af vandværker ved indtræden i vandsektorloven af 2010 har vi anmodet SKAT om at genoptage vandværkets selvangivelser for indkomstårene 2010-2017, hvilket vil resultere i en tilbagebetaling af selskabsskat på i alt t.kr. 384 ex. rentetillæg, som er aktiveret i balancen.

Vi har senest i oktober 2023 korresponderet med SKAT og fremsendt yderligere materiale til brug for sagens afslutning.

Likvide beholdninger og bankgæld

Mellemværender med pengeinstitutter pr. 31. december 2023 har vi afstemt med kontoudtog og skriftligt besvarede engagementsforespørgsler fra de pågældende pengeinstitutter.

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 31. januar 2024

DØSSING & PARTNERE
Godkendte revisorer



Mogens Rasmussen
statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte bestyrelsesmedlemmer den 31. januar 2024.

Bestyrelsen:



Anne Vibeke Svan Kier
Formand



Jeannette Eilertsen
Næstformand



Carsten Haugaard Nielsen



Thor Lundgren



Anja Grumstrup

Finn Thage



Bjarne Petersen