

Asserbo By Vandværk A.m.b.a

Elverdalen 3
3300 Frederiksværk

CVR-nr.: 33216653

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2022

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning	52
2.	Revisionen af årsregnskabet 2022	52
3.	Betydelige resultater af revisionen	52
4.	Ledelsens regnskabserklæring	54
5.	Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	55
6.	Andre forhold	56
7.	Andre ydelser	56
8.	Afslutning	56

1. Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for **Asserbo By Vandværk A.m.b.a** for 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven og selskabets vedtægter, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat kr.	0
Årets overdækning kr.	658.464
Aktiver kr.	20.695.398
Egenkapital kr.	0
Hensættelser og overdækninger kr.	13.631.699

Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2022.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven tilpasset selskabets særlige karakter.

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 og uden fremhævelse af andre forhold ved revisionen.

2. Revisionen af årsregnskabet 2022

Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandling for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om regnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandling (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i afsnittet "Revision af væsentlige poster i årsregnskabet" nedenfor.

3. Betydelige resultater af revisionen

Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A tilpasset selskabets særlige karakter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning, jf de gældende regler for vandværker. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger.

En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Egenkapital bruges kun i forbindelse med indbetaling af eventuel andelskapital, opskrivninger el.lign.

Overdækning er den post der erstatter overført overskud eller hele egenkapitalen, såfremt der ikke er en egentlig andelskapital. Overdækning er udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning"), og kan kræves nedskrevet over en årrække. Årets overskud kan ikke blive udbetalt til andelshaverne/medlemmerne jf. selskabets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, virksomhedens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

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.

Funktionsadskillelse

Selskabets 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 virksomhedens 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 er opmærksom på at ledelsen i vandværket løbende kontrollerer indtægterne samt indbetalingerne i FAS. Ligesom udbetalinger godkendes inden betaling i netbank af bestyrelsesformanden eller kassereren.

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 regnskabsberklæring.

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.

Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

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

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet.

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.

Ledelsen har forsynet os med en oversigt over nærtstående parter og har i ledelseserklæringen bekræftet, at den ikke har kendskab til andre nærtstående parter end de oplyste, samt at alle transaktioner ifølge ledelsens overbevisning er oplyst og behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

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.

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.

4. Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen, har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.
- At ledelsen har givet os adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet

Med henblik på at understøtte andet revisionsbevis har vi endvidere på områder, hvor vi har anset det for relevant, indhentet ledelsens skriftlige bekræftelse på forhold drøftet under revisionen.

5. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandlinger.

Resultatopgørelsen

Selskabets resultat udgør t. kr. 0, efter der er modregnet t.kr. 658 under nettoomsætning hvilket svarer til årets overskud, det er t. kr. 371 større end året før.

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra forrige periode, vores forventninger samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt efterfølgende indbetalinger og bilag med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering. Vi har ligeledes foretaget kontrol de bogførte indtægter og kontrolleret dem til opkrævningslisterne.

Derudover har vi stikprøvevis kontrolleret udvalgte fakturaer/opkrævninger med hensyn til udregninger, sammentællinger og momsregninger. Vi har desuden kontrolleret disse fakturaer/opkrævninger til bogføringen og efterfølgende indbetalinger.

Vi har endvidere foretaget stikprøvevis revision af omkostningerne og foretaget en analyse og afstemninger af resultatopgørelsens øvrige poster samt sammenlignet med tidligere år.

Afskrivningerne er steget hvilket primært skyldes afskrivning på det nye vandværk.

Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte materielle anlægsaktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang til bilag.

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de materielle anlægsaktiver er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og selskabets regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af aktivets værdiforringelse.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskabserklæring.

Varebeholdninger

Vi har kontrolleret varelageret til optællingslister samt kontrolleret at varebeholdningerne er målt efter samme metoder som sidste år

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskabserklæring.

Tilgodehavender

Vi har gennemgået restancelisten samt efterfølgende opkrævninger og indbetalinger.

På baggrund af ovenstående handlinger vurderer vi, at den af ledelsen vurderede eventuelt reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er hensigtsmæssig, og at indregningen og målingen af tilgodehavender i årsregnskabet er sket forsvarligt.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er afstemt til opgørelser og årsopgørelser fra bank.

Hensættelser/Gæld

Overført overskud er tidligere flyttet fra egenkapital til hensatte/gældsforpligtelser, da dette kræves ifølge regnskabsvejledningen for vandværker. Det samme gælder virksomhedskapitalen da denne vedrører tilslutningsbidrag og derfor ikke er en egentlig andelskapital.

Vi har afstemt overdækning/hensættelsen til sidste års regnskab tillagt årets resultat/overdækning.

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne – herunder pengeinstitutter og realkreditinstitutter.

Vi har gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb, og efter vores gennemgang er vi enige med ledelsen i den foretagne indregning og måling.

6. Andre forhold

Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

7. Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten mv., herunder afstemninger, diverse bogholderirettelser, afgifts- og momsrettelser mv.

8. Afslutning

Vi kan oplyse følgende:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

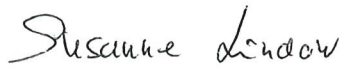
Frederiksværk, den 3. april 2023
Revisorshuset Halsnæs A/S



Birgitte Jensen
Registreret revisor
MNE nr. 6598

Nærværende revisionsprotokol side 52-57, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 3 .april 2023

Bestyrelsen



Susanne Lindow
Formand



Gunner Bundgaard



Mogens Juul



Poul Woodall



Thomas Lind