

Farsø Vandværk amba

Revisionsprotokollat af 10.03.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

Indledning	168
Konklusion på revision af årsregnskabet 2021	168
Revisionsstrategi	168 - 169
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	169
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	170 - 172
Udtalelse om ledelsesberetningen	172
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	172 - 173
Afslutning	173

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	612
Aktiver i alt	11.743
Egenkapital	10.316

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Farsø Vandværk amba. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

OVERTRÆDELSE AF MOMSLOVGIVNINGEN

" Selskabet har i strid med momsloven indberettet momsangivelse for sent til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Ovenstående er uddybet og begrundet i nedenstående afsnit om "Kommentarer vedrørende betydelige forhold".

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 131 - 138.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Der er ikke under planlægning og udførelsen af revisionen konstateret områder med risiko for væsentlig fejlinformation.

Som følge af, at antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i virksomhedens rapportering, idet der er sammenfald mellem ledelse, ejer og bogholderifunktion. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Overtrædelse af momslovgivningen

Vandværket har indberettet momsen for 1. halvår 2021 9 dage for sent, hvorfor ledelsen kan ifalde ansvar. Dette er dog en enkeltstående begivenhed, hvorfor dette ikke vil få yderligere konsekvenser for hverken bestyrelse eller vandværk.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

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 og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2021 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på løn- og likvidområdet

Virksomhedens bogholderi varetager virksomhedens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende løn- og bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på virksomhedens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på virksomhedens bankkonti, men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter.

Strammere procedure, netbank

Virksomheden er tilsluttet netbank med deraf følgende mulighed for at gennemføre elektroniske betalingsoverførsler. For at sikre en tilstrækkelig intern kontrol omkring disse betalingsoverførsler er det en helt nødvendig forudsætning, at én person ikke alene kan gennemføre overførslerne.

For at gennemføre betalinger i systemet skal disse indtastes og godkendes af to forskellige brugeridentifikationer. Det er derfor vigtigt, at de tildelte brugeridentifikationer og adgangskoder er strengt personlige og hemmelige. Herunder skal det sikres, at dette ikke fraviges i forbindelse med ferie eller sygdom.

Vi skal anbefale, at personlige adgangskoder ændres jævnligt – mindst én gang i kvartalet.

Nettoomsætning

Vi har sammenholdt antal forbrugere, målere m.v. med udfaktureret omsætning.

Vi har endvidere gennemgået stikprøveudvalgte forbrugere, hvor det er sikret at aflæsning stemmer overens ned det faktisk opgjorte og fakturerede vandforbrug.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Årets til- og afgang er stikprøvevist afstemt til købs- og salgsbilag.

Årets afskrivninger er stikprøvevist efterprøvet.

Vi har indhentet tingbogsoplysning som led i vores kontrol af ejerforholdene for virksomhedens grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

Vi har indhentet personbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i virksomhedens produktionsanlæg og maskiner.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Nærtstående parter

Vi har af virksomhedens ledelse fået oplyst, at følgende anses som nærtstående parter til virksomheden:

Teddy Rønaa
Per Stenberg Havbro
Jesper Sander
Torben Thorsen

Vi kan oplyse, at vi ikke har kendskab til, at der har været transaktioner med de nærtstående parter ud over til normal samhandel.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN**Forsikringsforhold**

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabsberetning bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at virksomhedens aktiver og hele virksomheden vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Vi skal anbefale, at ledelsen - som et led i virksomhedens risikostyring - gennemgår virksomhedens forsikringsforhold minimum én gang årligt.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Farsø, den 10. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 10. marts 2022

Teddy Rønaa

Per Stenberg Havbro

Jesper Sander

Torben Thorsen

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Ole Hosbond Poulsen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:1284376754944

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-11 13:48:34 UTC

NEM ID 

Jesper Sander

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-392110478245

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-03-11 13:54:32 UTC

NEM ID 

Torben Lundgaard Thorsen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-202628317061

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-03-11 13:56:09 UTC

NEM ID 

Per Stenberg Havbro

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-020678823301

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-03-13 20:03:35 UTC

NEM ID 

Teddy Kent Rønaa

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-371011197130

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-22 08:33:58 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ETZQ3-FN76Y-DM47G-7LXPJ-DA20J-7A8T6

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>