

MØLLER & MADSEN
REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB

Bjergby Mark Vandværk Amba
CVR-nummer: 31780756

**Revisionsprotokollat vedrørende:
Årsregnskab for 1. januar - 31. december 2022**

BJERGBY MARK VANDVÆRK AMBA

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskabet	123
1.1	Identifikation af det reviderede årsregnskab	123
1.2	Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning	123
2	Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	123
2.1	Interne kontroller.....	123
2.2	Væsentlige svagheder i den interne kontrol	124
2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser og hvidvask	124
2.4	Korrigerede og ikke korrigerede fejl.....	124
3	Art og omfang af den udførte revision	124
3.1	Resultatopgørelsen generelt	124
3.2	Indtægter	125
3.3	Omkostninger.....	125
3.4	Finansieringsindtægter og -udgifter	125
3.5	Balancen generelt.....	125
3.6	Materielle anlægsaktiver	125
3.7	Tilgodehavender.....	125
3.8	Gældsforpligtelser	126
3.9	Væsentlige regnskabsmæssige skøn.....	126
3.10	Pantsætninger og eventualforpligtelser	126
4	Formalia i relation til lovgivningen.....	126
4.1	Pligt til at føre bøger og protokoller.....	126
4.2	Ledelsesansvar	126
4.3	Ledelsens regnskabserklæring.....	127
5	Øvrige oplysninger.....	127
5.1	Ledelsens erklæring	127
5.2	Begivenheder indtruffet efter balancedagen.....	127
5.3	Forsikringsforhold.....	127
6	Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret	128

BJERGBY MARK VANDVÆRK AMBA

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Identifikation af det reviderede årsregnskab

Som vandværkets valgte revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab, som omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, for Bjergby Mark Vandværk Amba for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, balancesum og egenkapital:

Årets overdækning	t.kr.	1.419
Balancesum	t.kr.	7.498
Overdækning i alt	t.kr.	5.813

1.2 Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet. Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne dette med revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævede oplysninger.

Årsregnskabet med tilhørende noter og de i afsnit 2 anførte kommentarer samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet.

2 Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af ledelsesmæssig interesse:

2.1 Interne kontroller

På grund af vandværkets størrelse, herunder antallet af ansatte der er beskæftiget med administrative opgaver, kan der ikke etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i vandværkets administration. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i regnskabet.

Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er periodiske ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Sådanne kontroller er etableret og udføres løbende af vandværket.

Vor revision er i begrænset omfang baseret på vandværkets forretningsgange og interne kontroller. Vi skal derfor fremhæve, at fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner, er der ingen eller kun begrænsende muligheder for at opdage.

BJERGBY MARK VANDVÆRK AMBA

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

2.2 Væsentlige svagheder i den interne kontrol

Revisionen har omfattet en vurdering af, om vandværkets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores indtryk, at de indførte registreringssystemer og forretningsgange i øvrigt fungerer betryggende og som forudsat.

2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser og hvidvask

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst ikke at have kendskab til besvigelser, hvidvask eller igangværende undersøgelser heraf i vandværket.

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

2.4 Korrigerede og ikke korrigerede fejl

Vi skal over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, og som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen. Vi har under vores revision ikke konstaterede fejl, som har givet anledning til korrektioner.

3 Art og omfang af den udførte revision

Revisionens formål, planlægning, udførelse og rapportering er uændret i forhold til tidligere. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 2.

Vi har i vores planlægningsfase fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af hvor risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet er størst.

Nedenfor fremhæves udførte revisionshandlinger og resultaterne for de væsentligste revisionsområder:

3.1 Resultatopgørelsen generelt

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

BJERGBY MARK VANDVÆRK AMBA

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

3.2 Indtægter

Vi har foretaget en revision af fakturerede beløb og afregnet vandafgift, herunder sammenholdt og sandsynliggjort vandmængderne.

Vi har stikprøvevis kontrolleret øvrige indtægter til dokumentation for samme periode samt efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i bogholderiet. Vi har endvidere efterprøvet korrekt periodisering.

3.3 Omkostninger

Vi har foretaget en revision af omkostningerne i perioden. Vi har stikprøvevis efterset, at der sker korrekt bogføring samt attestation/godkendelse af bilag.

3.4 Finansieringsindtægter og -udgifter

Vi har foretaget en revision af renteindtægter og -udgifter mm. i perioden. Vi har stikprøvevis efterset, at der sker korrekt bogføring samt attestation/godkendelse af bilag.

3.5 Balancen generelt

Balanceposterne er analyseret eller stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation. Indregningen af aktiverne og forpligtelserne er vurderet.

3.6 Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at vandværket har ejendomsretten til de indregnede ejendomme og det indregnede driftsmateriel ved kontrol til offentlige bøger og købsbilag.

Vandværkets anlægskartotek er påset ajourført med til- og afgang. De beregnede afskrivninger er vurderet, stikprøvevist efterberegnet og konstateret beregnet i overensstemmende med anvendt regnskabspraksis.

I regnskabsåret er følgende væsentlige til- og afgang registreret (beløb i tkr.):

Ledningsnet	500
I alt.....	500

3.7 Tilgodehavender

Vi har gennemgået og analyseret vandværkets tilgodehavender. Det er vores vurdering, at der er foretaget de nødvendige tabshensættelser, og at vandværkets tilgodehavender ikke er behæftet med væsentlig risiko udover almindelig forretningsrisiko.

BJERGBY MARK VANDVÆRK AMBA

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

3.8 Gældsforpligtelser

Vi har ved vores revision stikprøvevis foretaget en kontrol af afstemninger af kreditorer til eksterne kontoudtog eller anden form for dokumentation samt efterset, at der sker korrekt bogføring og periodisering af kreditorposter herunder korrekt behandling af kreditnotaer. Vi har ligeledes gennemgået og efterset, at der i overensstemmelse med vandværkets forretningsgange og politikker sker godkendelse/attestation af købsfakturaer herunder godkendelse af betalinger.

Vi har gennemgået øvrige gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale.

Vi har gennemgået skønsmæssige afsatte gældsposter og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

3.9 Væsentlige regnskabsmæssige skøn

Vi har gennemgået de væsentlige regnskabsmæssige skøn, som påvirker indregning og måling i årsregnskabet. De regnskabsmæssige skøn er foretaget i kontinuitet med tidligere år og giver ikke anledning til yderligere kommentarer.

3.10 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået de oplyste pantsætninger og eventualforpligtelser. Vi har kontrolleret forpligtelserne til oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale, hvor det har været muligt. Øvrige forpligtelser har vi vurderet.

Det er vores opfattelse, at pantsætninger og eventualforpligtelser er korrekt oplyst og at alle væsentlige forpligtelser er medtaget.

4 Formalia i relation til lovgivningen

4.1 Pligt til at føre bøger og protokoller

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskrive revisionsprotokollater. Endvidere har vi påset, at vandværket på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.2 Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

BJERGBY MARK VANDVÆRK AMBA

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

4.3 Ledelsens regnskabserklæring

Ledelsen har i forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet afgivet regnskabserklæring og bekræftet regnskabet fuldstændighed, herunder oplysninger om kautions- og garantiforpligtelser, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser, verserende retssager, væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, forsikringsforhold, besvigelser, uregelmæssigheder samt miljøforhold mv.

Ledelsen har endvidere erklæret at vandværket overholder gældende lovgivning, herunder persondataforordningen og databeskyttelsesloven.

5 Øvrige oplysninger

5.1 Ledelsens erklæring

Ledelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At ledelsen opfylder sit ansvar, som er angivet i det protokollat, som er omtalt ovenfor i afsnit 3 for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At ledelsen opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl.
- At ledelsen har givet revisor adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i vandværket, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

5.2 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter ledelsens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

5.3 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Vandværkets forsikringsforhold har været behandlet i ledelsen.

Ledelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at vandværkets aktiver og hele vandværket skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

BJERGBY MARK VANDVÆRK AMBA

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

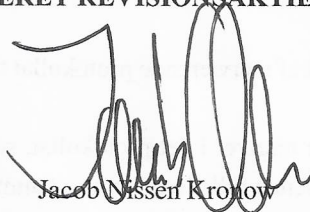
6 Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

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

Slagelse, den 27/3 2023

**MØLLER & MADSEN
REGISTRERET REVISIONSAKTIESELSKAB**

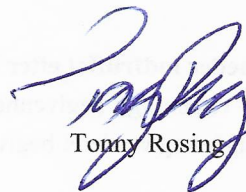


Jacob Nissen Kronow
registreret revisor

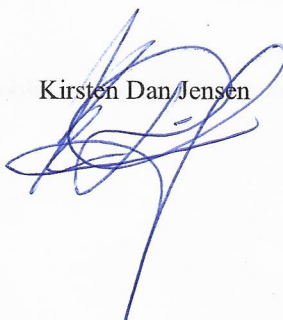
Nærværende revisionsprotokollat er forevist for og gennemlæst den 27/3 2023



Rasmus Andersen



Tommy Rosing



Kirsten Dan Jensen



Mogens Larsen

Niels Erik Jul Petersen

