

**Strib Vandværk A.m.b.a.**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2019**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	83
1.1 Årsregnskabet	83
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	83
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	83
1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	83
1.2.3 It-anvendelse	83
1.2.4 Beholdningseftersyn	84
2. Kommentarer til årsregnskabet	84
2.1 Resultatopgørelsen	84
2.2 Balancen	84
3. Skatteforhold	84
4. Øvrige oplysninger	84
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	84
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	85
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	85
5. Konklusion på den udførte revision	85
5.1 Revision af årsregnskabet	85
6. Revisionens formål og omfang	85
7. Erklæring	86

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019 for Strib Vandværk A.m.b.a..

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

##### 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Andelsselskabets administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i andelsselskabet. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

##### 1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægningen af vores revision har vi forespurgt andelsselskabets ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at andelsselskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af andelsselskabets aktiver. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

##### 1.2.3 It-anvendelse

Vi har ikke gennemgået andelsselskabets generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal anbefale, at andelsselskabet foretager en vurdering af, om andelsselskabets backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

#### **1.2.4 Beholdningseftersyn**

Kassereren har enefuldmagt til alle vandværkets bankkonti. Vi var den 12. december 2019 på uanmeldt beholdningseftersyn og der var bogført og afstemt indtil den 11. december 2018. Vi fandt ingen differencer.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

### **2.1 Resultatopgørelsen**

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

Baseret på aflæsning af udpumpningsmålerne pr. 31.12.2018 og 31.12.2019 er der, i forhold til den hos forbrugerne opkrævede statsafgift på ledningsført vand vedrørende 2019, beregnet et vandspild på 6,84%. Betingelsen om, at der som minimum skal betales statsafgift af 90% af den udpumpede mængde, er herved opfyldt.

Der er i 2019 udbetalt 4 t.kr. i kørselsgodtgørelse til bestyrelsesmedlemmer. Disse er ikke indberettet til SKAT. Vi skal anbefale, at disse udbetalinger indberettes sammen med lønninger.

### **2.2 Balancen**

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **3. Skatteforhold**

Idet Strib Vandværk A.m.b.a. leverer under 200.000 m<sup>2</sup> vand årligt, er selskabet ikke skattepligtigt.

## **4. Øvrige oplysninger**

### **4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2019. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

## **4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven**

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at andelsselskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

## **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejdet forslag til årsrapport. Vi har i den forbindelse indhentet ledelsens godkendelse af de efterposterings, som vi har udarbejdet i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

## **5. Konklusion på den udførte revision**

### **5.1 Revision af årsregnskabet**

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

## **6. Revisionens formål og omfang**

### **Grundlag for revisionen**

Som grundlag for revisionen foretager andelsselskabet gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

I tilknytning hertil udarbejder andelsselskabet dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposterings og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede andelsselskabets medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med andelsselskabet aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

Det er ledelsens ansvar, at andelsselskabets bogføring sker efter lovgivningens regler herom, og at der hvert år udarbejdes en årsrapport. Når vi yder regnskabsmæssig assistance eksempelvis ved opstilling

af andelsselskabets årsrapport, skal vi indhente ledelsens godkendelse af de eventuelle efterposteringer, som vi udarbejder og foreslår ledelsen i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

## 7. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Kolding, den 27. februar 2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kirsten Qvist Kiil-Nielsen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr.: 26746

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

### **Bestyrelse**

Anton Petersen  
formand

Jan Larsen  
næstformand

Palle S. Christensen  
kasserer

Kristian Madsen  
sekretær

Michael Koborg

Einar Ritterbusch

Bjarne Rasmussen