

Hasmark Vandværk Andelsselskab

Østerballevej 4
5450 Otterup

CVR-nr.: 1692 4512

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2023



Indholdsfortegnelse

1. Indledning	13
2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023.....	13
4. Betydelige resultater af revisionen	14
5. Ledelsens regnskabserklæring	15
6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	16
7. Andre forhold	17
8. Andre ydelser	17
9. Afslutning	17

1. Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for **Hasmark Vandværk Andelsselskab** for 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets over/underdækning kr.	991.309
Resultat efter over/underskudsdekning kr.	0
Aktiver kr.	7.542.736
Overdækning ultimo kr.	6.961.447

2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023

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. Årsregnskabet er i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

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, fremhævelse af forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv.

3. Revisionen af årsregnskabet 2023

Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger 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 revisionshandlinger 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 substanshandlinger 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.

4. Betydelige resultater af revisionen

Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter. Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsrapporten.

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.

Forhold af særlig betydning, og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med virksomhedens daglige ledelse

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 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.

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.

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.

Dette omfatter ligeledes overholdelse af lovgivning om hvidvask og finansiering af terrorisme samt lovgivning om persondata.

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

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.

Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet. De mere væsentlige fejl, som er rettet i forbindelse med revisionen, fremgår af protokollatets afsnit om revision af væsentlige poster i årsregnskabet.

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 regnskabsberetning 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 regnskabsberetning.

5. Ledelsens regnskabsberetning

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabsberetning over for os. I regnskabsberetningen, der er dateret den 15.04.2024, 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. Årsregnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets 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.

6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte 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 revisionshandling.

Nettoomsætning

Indledningsvis, har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt den efterfølgende periode med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.

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

Materielle anlægsaktiver

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de materielle anlægsaktiver er indregnet og målt efter 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.

Tilgodehavender

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31.12.2023 Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

Gæld

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

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.

Skat i årsregnskabet

Vandværket er ikke skattepligtigt på grund af, at udpumpet mængde er under 200.000 m³ vand.

7. 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.

8. Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance:

- Opstilling af regnskabet

9. 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.

Otterup, den 15. april 2024

MS Revision ApS – Registreret Revisionsvirksomhed

Medlem af FSR – Danske Revisorer

CVR-nr.: 4003 2622

Lotte Renbo Andersen

Registreret Revisor, medlem af FSR – Danske Revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 13 – 18, er læst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 15. april 2024.

Bestyrelsen:

Christian Vang Petersen
formand

Dennis Stentebjerg Hansen

John Dreymann Hansen

Aase Plinius
Andersen

Tom Knudsen

Hans Nylandsted

Per Kingo Jensen

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi har opfyldt vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 20.04.2023, for at udarbejde et årsregnskab. Årsregnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med, er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.
- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i virksomheden.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

PENNEO

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

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

Tom Knudsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 00c100ab-2d2b-4749-8098-2d9f5d02db35

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-04-15 14:29:42 UTC



Aase Pliniussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 923d4f1a-3e93-40cc-be63-88b3ea5ec31a

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-04-15 14:48:47 UTC



John Dreyman Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: ac1a2233-4eb6-4a02-bcf1-28a719fbb483

IP: 87.104.xxx.xxx

2024-04-15 16:20:18 UTC



Hans Jørgen Nylandsted Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 8d75927b-bcf1-4c37-b8d3-5a4b39713024

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-04-15 17:34:39 UTC



Dennis Stentebjerg Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 42eab3f3-00a0-4fe8-a56f-0f2f10608738

IP: 77.215.xxx.xxx

2024-04-15 18:47:34 UTC



Per Kingo Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 58dfbba1-3792-466b-bf91-d054889b74d1

IP: 5.186.xxx.xxx

2024-04-17 14:09:38 UTC



Penneo dokumentnøgle: EHXFK-JWOAJ-350AJ-Q8NZL-F4Z1B-6HFBF

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 tidsstempelt 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/validator**

PENNEO

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

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

Hans Christian Vang Petersen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 86bcd4-bd7c-405a-84c2-b33639d19695

IP: 89.239.xxx.xxx

2024-04-18 13:01:44 UTC



Lotte Renbo Andersen

Registreret revisor

Serienummer: 6ad3ce78-e8bf-4d45-aa80-33bda1b1d0ea

IP: 5.103.xxx.xxx

2024-04-18 13:03:01 UTC



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 tidsstempelt 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/validator**