

Bjert-Stenderup Vandværk
CVR-nr. 30 01 05 15

Ledelsesbrev
Revision af årsregnskabet for 2022

Overordnede konklusioner på vores revision

- ⇒ Vores påtegning er med fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
- ⇒ Der er identificeret svagheder i interne kontroller
- ⇒ Den daglige ledelse har underskrevet en regnskaberklæring
- ⇒ Alle konstaterede fejl i forbindelse med revisionen er rettet
- ⇒ Vi er enige i ledelsens vurdering af going concern forudsætningen
- ⇒ Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn

Dette ledelsesbrev indeholder information, som vi i henhold til "Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder (udvidet gennemgang) og "FSR's standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, som aflægges efter årsregnskabsloven", har vurderet tilstrækkeligt vigtige til, at de skal gives til virksomhedens ledelse, samt øvrig relevant information om vores udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Konklusion på revisionen

Revisionspåtegningen

Vi har foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2022 og har i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen.

Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi afgive en revisionspåtegning med følgende konklusion, fremhævelser og andre oplysninger:

"Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Bjert-Stenderup Vandværk, Bjert for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker og årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsforeningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af andelsforeningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har, som det fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision."

Betydelige resultater fra vores revision

Revisionen af risikofyldte områder

Vi har udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022 med andelsforeningens ledelse, herunder særlige risici relateret til andelsforeningens aktiviteter samt risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har nedenfor redegjort nærmere for de væsentlige konklusioner på vores revisionsarbejder.

"Hvile-i-sig-selv-princippet"

Vandværker er underlagt et overordnet princip om, at driften skal udføres efter et "hvile-i-sig-selv-princip".

Det er vores vurdering, at vandværket er blevet drevet efter dette princip i regnskabsåret trods en realiseret overdækning på kr. 3.680.881. Overdækningen skal efter vores opfattelse ses i relation til vandværkets foretagne anlægsinvesteringer kr. 1.719.453, samt det forhold, at vandværket i den nærmeste fremtid skal afholde udgifter til ledningsændringer. Årets overdækning fordeles efter Erhvervsstyrelsens vejledning for små vandværker, som anvist i årsrapporten.

Going concern

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af andelsforeningens fortsatte drift. Vi kan på baggrund af vores revision tilslutte os ledelsens vurdering af andelsforeningens evne til at fortsætte driften.

Forretningsgange og Intern kontrol

Revisionen har omfattet en gennemgang og vurdering af, om andelsforeningens forretningsgange og interne kontroller fungerer hensigtsmæssigt. Vi har endvidere kontrolleret og fået bekræftet, at foreningen overholder bogføringsloven.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i andelsforeningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Andelsforeningens administration foretages af andelsforeningens administrator. Der foreligger derfor ikke en egentlig arbejdsdeling mellem administrator og bogholderiet. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

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 for 2022 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Der er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i årets løb. Vi har vurderet, at administrator optræder særdeles ansvarsbevidst og derudover har vi fået oplyst, at bestyrelsen kvartalsvis gennemgår og godkender periodebalancer og kontoudtog, samt gennemser udskrifter fra alle bankkonti. Godkendelsen føres til referat.

Andelsforeningen har oplyst, at formanden signerer alle ikke rutine udgiftsbilag. Vi har stikprøvevis kontrolleret handlingen, uden bemærkninger.

Foreningen har ligeledes oplyst, at der som fast dagsordenpunkt til bestyrelsesmøder mindst hvert kvartal udleveres balance, kontospecifikationer samt udskrifter af alle bankkonti til hvert bestyrelsesmedlem til gennemgang som kontrol af budgettet, og at de foretagne ind- og udbetalinger er tilhørende vandværket. Godkendelse heraf føres til protokol. Vi har ikke foretaget kontrol heraf.

De to generalforsamlingsvalgte revisorer's opgave er at gennemlæse og efterse bogføringen.

På baggrund af dette er det vores opfattelse, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke vil bibringe yderligere revisionsmæssig overbevisning og dokumentation.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at andelsforeningens administrator har enefuldmagt til andelsforeningens konti i Arbejdernes Landsbank. Vi anbefaler, at fuldmagtsforholdene revurderes, idet de nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Det anbefales endvidere, at der indføres forretningsgange til styring og kontrol af bankfuldmagter til foreningens konti i Arbejdernes Landsbank.

Forhold vi har drøftet med ledelsen

Vi har som led i vores revision udført visse handlinger som er krævet i revisionsstandarder og gældende lovgivning vedrørende ledelsens regnskabserklæring og forespørgsler vedrørende besvigelser.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra bestyrelsen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt bestyrelsen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen i forhold til foreningens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende ledelsesbrev bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker andelsforeningen, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Bestyrelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i andelsforeningen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

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.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokollater.

Øvrige forhold

Vi har nedenfor redegjort nærmere for øvrige forhold, som vi skal gøre ledelsen opmærksom på.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere ledelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi administrator vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.


Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, administrator har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

Kolding, den 27. marts 2023

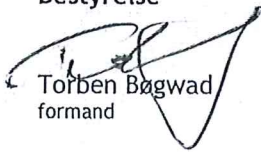
Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01


Maj-Britt Lykke Viskum
statsautoriseret revisor
mne35478

Forelagt for ledelsen den 27. marts 2023.

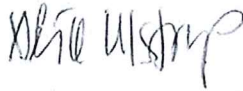
Bestyrelse


Torben Bøgwad
formand


Eli Jepsen
næstformand


Inga Nilsson

Alice Ulstrup



Peter-Martin Staugaard

