



Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa
Tlf. 74 62 61 12

Torvegade 6 · 6330 Padborg
Tlf. 74 67 20 21

Augustenborg Landevej 7 · 6400 Sønderborg
Tlf. 74 43 77 00

kontakt@sr.dk · www.sr.dk

Krusaa Vandværk

CVR-nr. 15 78 04 28

Revisionsprotokollat af 19. marts 2024

(side 59 - 66)

vedrørende årsregnskabet for 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2023	59
2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	59
3. Revisionens formål	61
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	61
5. Forsikringsforhold	62
6. Forretningsgange og intern kontrol	62
6.1. Fuldmagtsforhold	62
6.2. Administrationsaftale med Vandværkernes EDB-Central	62
6.3. Løn- og samarbejdsforhold	63
6.4. Samhandelsforhold og uafhængighed	63
6.5. Takstblad og priser og øvrig information til brugerne	64
6.6. Øvrige lovpligtige indberetninger	64
7. Selskabsretlige formalia	64
7.1. Ledelsesansvar	64
7.2. Pligt til at føre bøger mv.	64
8. Øvrige oplysninger	64

1. Revision af årsregnskabet for 2023

Som selskabets revisor har vi foretaget den af generalforsamlingen fordrede revision af årsregnskabet for 2023 for Krusaa Vandværk.

2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi afgive følgende revisionspåtegning:

"Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Krusaa Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 selskabet 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om den skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen."

3. Revisionens formål

I vores revisionsprotokollat af 19. marts 2019 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2023 er udført i overensstemmelse hermed.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandards og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2023 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2023, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandards har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

5. Forsikringsforhold

Gennemgang af selskabets forsikringsforhold har ikke været omfattet af vor revision. Vi anbefaler, at der foretages en årlig gennemgang af selskabets forsikringsforhold med selskabets assurandør med henblik på at vurdere, hvorvidt de tegnede forsikringer er tilstrækkelige.

6. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået selskabets registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i selskabets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. 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, er ledelsen bekendt med risikoen for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i selskabets administration, og at der herved kan opstå tab som følge af uberettigede hævnninger på selskabets bankkonti. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2023 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

6.1. Fuldmagtsforhold

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at selskabets kasserer, Norman Rudbeck, har enefuldmagt til selskabets konti i Sydbank A/S. 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 selskabets konti i Sydbank A/S. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed, da det ikke er muligt, eller alene begrænset muligt, at opdage fejl, der er opstået som følge af, at den samme person bestrider en disponerende, registrerende og kontrollerende funktion på samme område.

Ved gennemgang af kontoudtog kan det konstateres, at selskabets omkostninger kun sparsomt betales på selskabets konto i Sydbank. I stedet betales disse primært af vandværkernes EDB-Central. Vi anbefaler at betalinger alene sker via et 2-i-foreningsprincip.

6.2. Administrationsaftale med Vandværkernes EDB-Central

Der er indgået en administrationsaftale med Vandværkernes EDB-Central, som varetager bogføring og opkrævning af forbrugsafregninger, afregning af moms og statsafgifter mv. Formelt har administrator ikke fuldmagt til selskabets bankkonti. EDB-Centralen opkræver dog forbrugsafregning over egne konti, og har dermed ofte et lån fra selskabet på 1-2 mio. kr.

Vi gør bestyrelsen opmærksom på den iboende risiko herved og anbefaler at det tages til overvejelse, om alle forbrugsafregninger (indtægter) kan ske over selskabets egne konti, således at risikoen for tab reduceres. Ledelsen har i forgangne år noteret vores anbefalinger. Vi henviser til tidligere revisions protokollater.

I det vi henviser til reglerne om databeskyttelse, gør vi bestyrelsen opmærksom på, at det uanset den indgåede outsourcingsaftale med Vandværkernes EDB-Central er bestyrelsens ansvar, at sikre at forbrugernes dataoplysninger behandles betryggende. Vi har fået forelagt Databehandlersaftalen med Vandværkernes EDB-Central som databehandler af vandværkets personoplysninger m.v. på vandværkets vegne, hvilket ikke har givet anledning til yderligere omtale.

6.3. Løn- og samarbejdsforhold

Med henblik på at sikre bestyrelsens gensidige indblik i udbetalte vederlag, gengives her de i 2023 udbetalte lønninger:

Kenneth Erik Jacobsen, formand	45.000
Martin Bred, næstformand	35.000
Norman Rudbeck, kasserer	35.000
Günther Jürgensen Bred	5.000
Allan Andersen	5.000

6.4. Samhandelsforhold og uafhængighed

I relation til selskabets samhandel med bestyrelsesmedlemmers/nærtstående virksomheder, har bestyrelsen indgået samhandelsaftaler og indført retningslinjer for godkendelse. Det er til os oplyst at formanden godkender alle fakturaer modtaget fra Din VVS-mand, Kruså ApS, Bred VVS ApS samt Kruså El Service ApS, mens kasserer godkender fakturaer modtaget fra Kenneth Jacobsens vognmandsfirma.

Ved underskrift af denne protokol bekræfter kasserer og formand at de har udført den beskrevne kontrol for de i 2023 godkendte regninger fra disse parter.

Vi anser dette som gode retningslinjer, og anbefaler at der supplerende sker protokollering af godkendt samhandel i bestyrelsens forhandlingsprotokol, således at den samlede bestyrelse bekræfter at tiltræde samhandlen.

Vi vil supplerende opfordre til, at der for alle ordre over f.eks 100 t.kr. rekvireres tilbud fra øvrige mulige leverandører.

6.5. Takstblad og priser og øvrig information til brugerne

Vi har i forbindelse med vores revision fået forelagt oplysninger om, at de samlede indberettede antal kubikmeter vand er 342.236, der jf. det modtagne godkendte takstblad skal afregnes til en m³ pris på 3,85 kr. exkl. moms. Dette giver samlet set en forventet omsætning på 1.316.924 kr. Ud fra de foretagne afregninger er der af forbrugerne i 2023 løbende blevet opkrævet et højere beløb, hvorfor årsopgørelsen har reguleret det samlede opkrævede beløb ned til 1.163.874 kr.

Det kan deraf afledes at takstbladet for 2023 ikke i hele året har været anvendt ved afregning, i det prisstigningen fra 2022 til 2023 (3,10 kr. til 3,85 kr.) ikke har været fuldt gennemført. Vi har oplyst at denne forskel ikke vil blive efteropkrævet.

Vi gør opmærksom på, at vandværket på dets hjemmeside ikke har offentliggjort dets takstblad siden 2021.

Vi gør opmærksom på, at vandværket på dets hjemmeside ikke har offentliggjort dets regnskab siden 2017.

6.6. Øvrige lovpligtige indberetninger

Vi er bekendt med at der for vandværket er en række krav til indberetning af "vanddata" / "benchmark" mv. Ledelsen har overfor os bekræftet at disse indberetninger i fornødent omfang er foretaget.

Vi bemærker at selskabets hjemmeside ikke er ajour i relation til disse vanddata, i det seneste testværdier er fra 2018.

7. Selskabsretlige formalia

7.1. 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 medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

7.2. Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

Ajourføring og oplysninger om reelle ejere

Vi skal informere om, at selskabet minimum én gang årligt skal foretage en undersøgelse af, om de registrerede oplysninger om selskabets reelle ejere er korrekte, eller om der er sket ændringer i de registrerede oplysninger. Resultaterne af den årlige undersøgelse skal fremlægges på det møde, hvor selskabets årsrapport godkendes. Bestyrelsen er jf. regelsættet registeret som ejere.

8. Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandards har vi indhentet regnskabserklæring fra bestyrelsen til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

I henhold til internationale revisionsstandards skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen 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, ledelsen har foretaget.

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

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

Ledelsen har oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet i forhold til selskabets størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

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

Direktionen 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 selskabet.

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 har vi forespurgt direktionen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

Padborg, den 19. marts 2024

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 18 06 16 35

Søren Kring

Statsaut. revisor
mne31458

Forelagt for bestyrelsen den 19. marts 2024.

Kenneth Erik Jacobsen
Formand

Martin Bred
Næstformand

Norman Rudbeck
Kasserer

Allan Ejby Andersen

Günther Bred

Kenneth Erik Jacobsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kenneth Erik Jacobsen

Bestyrelsesformand

ID: e35856bd-8ceb-45f3-9f72-56b573f1784d

Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 10:38:22

Underskrevet med MitID



Martin Bred

Navnet returneret af dansk MitID var:

Martin Bred

Bestyrelsesmedlem

ID: 0282520b-0bba-4c24-a223-9f77faaac20c

Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 10:36:48

Underskrevet med MitID



Norman Rudbeck

Navnet returneret af dansk MitID var:

Norman Rudbeck

Bestyrelsesmedlem

ID: e874ffdf-f5a6-4af8-bb9f-27dafbaa7440

Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 12:50:44

Underskrevet med MitID



Allan Ejby Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Allan Alexander Ejby Andersen

Bestyrelsesmedlem

ID: 00195532-a8b9-4f61-8cc5-9f85f15c4fa8

Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 13:01:34

Underskrevet med MitID



Günther Bred

Navnet returneret af dansk MitID var:

Günther Jürgensen Bred

Bestyrelsesmedlem

ID: 50be639b-702a-42fc-b0df-6c613faa9b81

Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 13:25:35

Underskrevet med MitID



Søren Kring

Navnet returneret af dansk MitID var:

Søren Kring

Statsautoriseret revisor

ID: 6423f272-e0c3-4bc2-a6e8-1948a0ba06e8

Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 14:03:12

Underskrevet med MitID

