



Tlf.: 98 27 98 11  
aabybro@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Industrivej 10  
DK-9440 Aabybro  
CVR-nr. 20 22 26 70

**ANDELSSELSKABET GRØNHØJ VANDVÆRK**

**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 88 - 90**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021**

ANDELSSELSKABET GRØNHØJ VANDVÆRK, CVR-NR. 25 85 68 64

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2021

Som vandværkets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2021, der udviser et resultat på 0 kr., samlede aktiver på 3.546.088 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2021 på 0 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte revision, art og omfang
4. Oplysninger til årsregnskabet
5. Formalia
6. Assistance og rådgivning
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2021.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold:

#### ***Fremhævelse af forhold i regnskabet***

*Virksomheden har, i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledninger om virksomheder med begrænset ansvar, medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2021 og 2022 som sammenligningstal i resultatopgørelsen på side 16, som ikke har været underlagt revision.*

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

#### *Forretningsgange og interne kontroller*

Under hensyntagen til vandværkets størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for vandværkets forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at vandværket ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at bogholder er ekstern, og kasserer er et bestyrelsesmedlem. Bogholderen har begrænset adgang til vandværkets bankkonti i form af kig-adgang. Til gengæld har kassereren enefuldmagt til vandværkets bankkonto, hvilket vi ser som en svaghed for vandværkets funktionsadskillelse.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

### 3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 16. december 2019.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Omsætning*

Vi har foretaget revision af nettoomsætningen for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2021. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området. Vi har eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Resultat af revisionen*

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Besvigelser*

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

#### *Ledelsens regnskaberklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har vandværkets ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

### 4. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et årsregnskab til brug for vandværkets forbrugere.

Vandværket er et mindre vandværk og hører ikke under lovgivningen om prisloftafgørelse. Vi har opgjort årets over-/underdækning og posteret den under indtægter med modpost i langfristet gæld.

Vi har foretaget kontrol på opgørelsen af årets vandspild samt foretaget afstemning af de opkrævede og skyldige vandskatter.

### 5. Formalia

#### *Ledelsesansvar*

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

*Pligt til at føre bøger mv.*

I overensstemmelse med lovpligtige regler har vi påset, at bestyrelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

**6. Assistance og rådgivning**

*Assistance og rådgivning*

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet

**7. Revisors uafhængighedserklæring mv.**

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aabybro, den 10. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Torben Aunbøl  
Statsautoriseret revisor

Anette Frederiksen  
Registreret revisor

Grønhøj, den 10. marts 2022

\_\_\_\_\_  
Per Nielsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Jane Kappel  
Kasserer

\_\_\_\_\_  
Flemming Gravesen

\_\_\_\_\_  
Henning Andersen

\_\_\_\_\_  
Hans Jensen