

Andelsselskabet GHT`s Vandværk

Strandvej 55

4573 Højby Sj.

CVR. nr.: 68 47 84 13

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2022/23

Indholdsfortegnelse

	Side
. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2022/23	57
. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2022/23.....	57
. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	57
.1. Manglende funktionsadskillelse	58
.2. Drøftelser med ledelsen om besvigelser	58
. Øvrige oplysninger.....	59
.1. Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	59
Lovpligtige oplysninger m.v.	59
Andre arbejder	59
Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2022/23 ...	60

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2022/23

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for GHT` s Vandværk for 2022/23.

Årsrapporten viser følgende resultat, aktiver og overdækning:

Resultat	kr.	254.226
Aktiver	kr.	8.891.917
Overdækning	kr.	7.456.063

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2022/23

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, som medfører forbehold i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af 21. april 2015.

Hvis ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

Fremtidige vedligeholdelsesarbejder, det er ledelsens plan at fortsætte reoveringen af ledningsnettet i løbet de næste regnskabsår.

Vi anbefaler, at der budgetteres med denne udgift således, at der kan foretages opkrævning og/eller nedskrivning af overdækning eller alternativt foretages en hensættelse.

Salg af vand til andre vandværker, ledelsen skal være opmærksom på, at aftalerne maksimalt kører 1 år ad gangen og i denne forbindelse påse, at budgetter og driftskapital tilpasses, hvis aftalerne ophører helt.

Det er oplyst, at der fortsat er forhandlinger om sammenslutning med Lumsås vandværk. Det anbefales, at der i denne forbindelse gennemgås vedligeholdelsesplan, foretages nødvendige undersøgelser af dette vandværks og ledningsnets stand, grundig gennemgang af værkets økonomi, formue og nødvendige hensættelser/reservationer til opfyldelse af værkets vedligeholdelsesplan.

Varedebitorer kr. 185.793 er afstemt til opkrævningsystem. Det er oplyst, at der følges en rykker procedure og der normalt ikke er tab af betydelig størrelse. Ledelsen forventer ikke tab på posten i øvrigt.

Overdækning kr. 7.456.063, denne post erstatter tidligere regnskabspost "egenkapital" og er udtryk for den merindbetaling, der har været gennem årene. Posten skal dog også dække fremtidige vedligeholdelsesarbejder og udtrykker endvidere, at gældssætningen er lav i værkets regnskab.

Analyse af spild i vandmængde mv.

Analysen er baseret på oplysninger fra bestyrer Kim Løcke.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Udpumpet vandmængde i m3	141.023	133.271	163.739
Vandforbrug ifølge måleraflæsning i m3	-107.534	-97.808	-122.691
Solgt til OLV	<u>-24.033</u>	<u>-26.307</u>	<u>-29.657</u>
Beregnet spild i m3	9.456	9.156	11.391
Spild ej belagt med vandskat 10%	<u>-9.456</u>	<u>-9.156</u>	<u>-11.391</u>
Spild der skal betales vandskat af	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Vandskat som følge af vandspild	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Spild i % af udpumpet vandmængde	6,7	8,6	6,9
Antal medlemmer	3.178	3.170	3.158
Beregnet spild i m3 pr. medlem	2,97	2,89	3,61

Det er revisionsmæssigt ikke muligt for os at kontrollere vandspildet. Vandspildet kan bestå af decideret ledningsbrud og/eller fejlmåleraflæsninger.

Vandaflæsning foretages årligt pr. 30. juni, der er udskrevet en liste af bestyrer Kim Løcke, hvorpå aflæsninger påføres. Der foretages ingen kontrol af, om bestyrer Kim Løcke har aflæst og/eller nedskrevet forkerte aflæsninger. Disse aflæsninger arkiveres af kontorassistent Annelise Hansen, der forestår indberetningen af de aflæste tal. Kontorassistent Annelise Hansen forestår herefter udarbejdelse af de enkelte vandregnskaber for brugerne.

Ved fejlaflæsninger og/eller fejlnoteringer og eventuelle fejlindberetninger vil eventuelle fejl for et enkelt år blive udlignet over en 2-årig periode, idet det anses for meget lidt sandsynligt, at samme fejldifference aflæses/tastes 2 år i træk på samme bruger mv.

Vi anbefaler, at bestyrelsen gennemgår aflæsninger og indberetninger udelukkende med henblik på umiddelbare større og "mærkelige" afvigelser og følge op på disse (hvis de forefindes). Herunder primært med henblik på fastsættelse af fremtidige aconto-opkrævninger.

Vi anbefaler yderligere, at bestyrelsen tager et antal tilfældige kontrolaflæsninger årligt, med henblik på at vurdere kvaliteten og dermed rigtigheden af aflæsningerne.

I øvrigt har vi ingen bemærkninger til vandværkets forretningsgang på dette område.

3.1. Manglende funktionsadskillelse

På grund af selskabets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på selskabets forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor oplyse, at der kun er begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at få personer bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner.

3.2. Drøftelser med ledelsen om 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 særlig 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.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskab.

4. Øvrige oplysninger

4.1. Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2022/23.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5. Lovpligtige oplysninger m.v.

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

6. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med gennemgang af bogføringen, opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderrettelser m.v.

Vi er ikke bekendt med forhold, som efter vores vurdering kan give anledning til væsentlige reguleringer.

7. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2022/23

I henhold til vor aftale om revision skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Holbæk, den 15. september 2023

Damgaard Revision

Registreret Revisoranpartsselskab



René K. Damgaard

registreret revisor,

medlem af FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol side 56-61 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 15. september 2023.

Bestyrelsen



Mogens Leth, formand

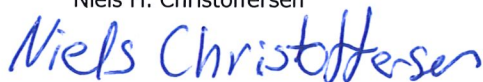


Poul Jørgensen



Tommy Borlund Olsen, kasserer

Niels H. Christoffersen



Flemming Hansen

