

Lee Vandværk A.m.b.a.
Østergårdsvej 18, Lee
8850 Bjerringbro

CVR-nummer: 40 53 89 68

ÅRSRAPPORT
1. januar - 31. december 2019

Godkendt på vandværkets generalforsamling, den ~~25/7~~-2020


Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

3	Virksomhedsoplysninger.....
4	Bestyrelsespåtegning.....
5	Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....
8	Ledelsesberetning.....
9	Anvendt regnskabspraksis.....
12	Resultatopgørelse.....
13	Balance.....
15	Noter.....

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden

Lee Vandværk A.m.b.a.
Østergårdsvej 18, Lee
8850 Bjerringbro

CVR-nr. 40 53 89 68
Regnskabsår 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Preben Jakobsen, formand
Anders Mariussen
Olav Maul
Peter Rasmussen
Thomas Grønning

Revisor

Reg. Revisionsaktieselskab
Lars Olsen A/S
Storegade 25
8850 Bjerringbro

BESTYRELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2019 for Lee Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.


Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019.

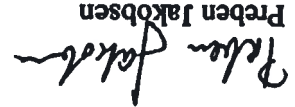
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bjerringbro, den 19/2 2020


Bestyrelse


Peter Rasmussen
Formand


Preben Jakobsen


Anders Mariussen


Thomas Grønning


Olav Mau

Til interessenterne i Lee Vandværk A.m.b.a.

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lee Vandværk A.m.b.a. for perioden 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiviteter, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2019 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 følger disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af vandværket i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Ethiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har oplydt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvar for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter. Ledelsen har endvidere ansvar for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 vandværkets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincipper om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere vandværket, 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 denne 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 tilidsættelse 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 udførte en konklusion om effektiviteten af vandværkets 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.
- Konkulderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincipper 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 vandværkets 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 vandværket 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

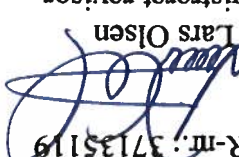
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udttrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Bjerringbro, den 19/2 2020

REVISIONSFIRMAET LARS OLSEN A/S
Registreret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 37135119

Lars Olsen
Registreret revisor
mne17138

LEDELSESBERETNING

Vesentlige aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at forsyne beboerne i Lee med vand.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsperioden, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende ud fra hvile-i-sig-princippet.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens finansielle stilling.

GENERELT

Årsregnskab for Lee Vandværk A.m.b.a. for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de budgetterede og hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Årsregnskab er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskab er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageføringer som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigtelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskab aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Hvile-i-sig-selv princip

Hvile-i-sig-selv principet medfører, at årets nettoresultat skal være kr. 0, hvorfor der rent teknisk opstår en over- eller underdækning, der udlignes ved regulering af årets nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen undergæld eller tilgodehavender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så den bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg, tilslutningsbidrag m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter. Posten omfatter primært salg af vand, målerbidrag, administrationsbidrag og tilslutningsbidrag. Nettoomsætningen omfatter herudover årets over-underdækning ud fra hvile-i-sig-selv principet.

Omkostninger

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning af anlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til administration og ledelse.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttede brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaftelsestidspunktet. Oversatige restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10 år	0 %

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Overdækning
Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning.

Gældsforpligtelser
Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

	2019	2018
1 Nettoomsætning.....	389.235	310.888
2 Produktionsomkostninger.....	-80.764	-77.943
BRUTTORESULTAT.....	301.331	211.896
3 Distributionomkostninger.....	-223.672	-95.692
4 Administrationomkostninger.....	-82.166	-133.553
DRIFTSRESULTAT.....	2.633	3.700
5 Andre finansielle omkostninger.....	-2.633	-3.700
RESULTAT FØR SKAT.....	0	0
ÅRETS RESULTAT.....	0	0
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....	0	0
DISPONERET I ALT.....	0	0

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019
AKTIVER

	2019	2018
6 Grunde og bygninger.....	301.828	310.330
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	84.049	97.035
Materielle anlægsaktiver.....	385.877	407.365
ANLÆGSAKTIVER.....	385.877	407.365
7 Andre tilgodehavender.....	54.279	26.824
7 Periodeafgrænsningsposter.....	0	1.385
Tilgodehavender.....	54.279	28.209
8 Likvide beholdninger.....	436.576	374.620
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	490.855	402.829
AKTIVER.....	876.732	810.194

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019
PASSIVER

	2019	2018
9 Overdækning	656.850	699.512
Langfristede gældsforpligtelser	656.850	699.512
10 Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	106.349	1.742
11 Anden gæld.....	113.533	108.940
Kortristede gældsforpligtelser	219.882	110.682
GÆLDSFORPLIGTELSE	876.732	810.194
PASSIVER	876.732	810.194
12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
13 Pantstætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2019	2018
1 Nettoomsætning		
Fast afgift.....	165.103	161.232
Salg vand	122.882	168.033
Hovedanlægsbidrag	8.850	0
Forsyningsledningsbidrag.....	16.500	0
Stikledningsbidrag.....	5.000	0
Energi Viborg.....	0	-2.176
Gebyr egen vandboring	6.663	10.227
Overdækning	0	-92.019
Underdækning	42.662	0
Indeholdt vandafgift	216.726	253.164
Afregnet vandafgift.....	-195.151	-187.573
Nettoomsætning i alt.....	389.235	310.888
2 Produktionsomkostninger		
Vandprøver	17.277	20.559
Vandværkspasser	29.335	23.643
Elektricitet	44.739	46.589
Refunderet elafgift.....	-26.119	-25.928
Smaanskaffelser.....	2.386	150
Ajourføring af grundkort	4.644	4.428
Afskrivning bygninger.....	8.502	8.502
Produktionsomkostninger i alt.....	80.764	77.943
3 Distributionssomkostninger		
Filtermateriale/filterømning	20.032	20.911
Reparationer, vandledning m.v.....	190.655	61.796
Afskrivning malere	12.985	12.985
Distributionssomkostninger i alt.....	223.672	95.692

NOTER

2018	2019	
26.824	54.279	Andre tilgodehavender
26.824	54.279	Negativ moms.....
<u>26.824</u>	<u>54.279</u>	Andre tilgodehavender i alt
374.620	436.576	Likvide beholdninger
374.620	436.576	Sparekassen Kronjylland 2933098
<u>374.620</u>	<u>436.576</u>	Likvide beholdninger i alt
607.493	699.512	Overdækning
92.019	-42.662	Overdækning primo.....
699.512	656.850	Årets overdækning.....
<u>699.512</u>	<u>656.850</u>	Overdækning i alt
1.742	106.349	Leverandører af varer og tjenesteydelser
1.742	106.349	Øvrige omkostninger.....
<u>1.742</u>	<u>106.349</u>	Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt.....
108.940	96.295	Anden gæld
0	17.238	Vandafgift.....
108.940	96.295	Skyldig A-skat
<u>108.940</u>	<u>113.533</u>	Anden gæld i alt
		Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
		Vandværket har ingen eventualforpligtelser.
		Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
		Vandværket har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019

CVR-nr.: 40 53 89 68

*Lee Vandværk A.m.b.a.
Østergårdsvej 5B, Lee
8850 Bjerringbro*

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning.....	58
2.	Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2019.....	58
3.	Udtalelse om ledelsesberetningen.....	58
4.	Revisionen af årsregnskabet 2019.....	58
5.	Betydelige resultater af revisionen.....	59
6.	Ledelsens regnskabsberklæring.....	61
7.	Revision af væsentlige poster i årsregnskabet.....	61
8.	Andre forhold.....	62
9.	Andre ydelser.....	62
10.	Afslutning.....	63

Side

1. Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for Lee Vandværk A.m.b.a. for 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	0
Aktiver	kr.	876.732
Overdækning	kr.	656.850

2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2019

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 vandværkets aktiviteter, passiver og finansielle stilling samt resultatet af vandværkets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, fremhæve forhold 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 eller rapportering om ledelsesansvar mv.

3. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Basert på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

4. Revisionen af årsregnskabet 2019

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 regnskabskab, frilager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende regnskabskab. 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 (analyser og detaljtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

5. Betydelige resultater af revisionen

Anvendte regnskabsprincipper

Årregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B. Den anvendte regnskabspraksis, der er ændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, virksomhedens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

Going concern

Virksomhedens indestående vurderes at være tilstrækkelig til opretholdelse af virksomhedens fortsatte drift, som minimum 12 måneder frem, regnet for balancedagen.

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om vandværkets evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeså enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet uden forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

Beholdningseftersyn

Hvervet som kasserer og bogholder kan varetages og udføres af samme person, hvilket bliver anset for en væsentlig svaghed i den interne kontrol. Der kunne etableres en godkendelsesprocedure for betalingen i banken, hvor det var en anden person, der skulle godkende betalingen, inden den kunne foretages.

Vi skal dog bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af besvigelser.

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 kontrol. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænset - mulighed for at opdag fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestirder såvel udførende som kontrollerende funktion. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gennemgangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den næste uges/måneds salg, indbetalingen samt den aldersopdelte liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til varekreditorer og andre omkostningskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

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 regnskabsberklæring.

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 kontrol 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

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

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 protokollarets afsnit om revision af væsentlige poster i årsregnskabet.

Nærtstående parter

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen har forsynet os med en oversigt over nærtstående parter og har i ledelsens regnskabsberklæring bekræftet, at den ikke har kendskab til andre nærtstående parter end de oplyste, samt at alle transaktioner ifølgende ledelsens overbevisning er oplyst og behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkning.

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 regnskabsserklæring 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 regnskabsserklæring.

6. Ledelsens regnskabsserklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabsserklæring over for os. I regnskabsserklæringen 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, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- 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 forholds 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.

7. 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 revisionshandlinger.

Nettoomsætning

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra forrige periode.

Vandafmålinger og afregninger foretages separat af Energi Viborg. Vi har foretaget afstemning af mængder og beløb i forhold til den modtagne opgørelse.

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

Materielle anlægsaktiver

Vandværkets bygninger og ledningsnet m.v. er udgiftsført løbende frem til 2004. Vandværkets aktiver og egenkapital omfatter derfor ikke disse poster. Vandværkets bygninger og ledningsnet udgør derfor en "skjult" reserve i regnskabet. Ifølge tidligere aftale er nybygning samt rentvandsank anskaffet i 2004/2005 aktiveret og afskrives over en periode på 50 år. Vandmålere som er vandværkets ejendom afskrives over 10 år.

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de materielle anlægsaktiver er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og vandværkets regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af aktivets værdifortringelse.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskabsberetning.

Hervedover har vores revision ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender udgøres af tilgodehavende moms og elafgift. Vi har udarbejdet en sandsynliggørelse af posten.

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

Gæld

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påsej, at alle væsentlige gældsposter er afstemt. Gælden udgøres af skyldig vandafgift for året og vi har afstemt beløbet til indberetningen for 2. halvår 2019.

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.

8. Andre forhold

Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller m.v., samt underskriver revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

9. Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistence med:

- Opstilling af regnskabet

10. Afslutning

Vi kan oplyse følgende:

- At vi oplyder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Bjerringbro, den 19/2 2020

REVISIONSFIRMAET LARS OLSEN A/S

Registratorer Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 37135119

Lars Olsen

Registratorer Revisor

mne17138

Nærværende revisionsprotokol, side 58 – 63, er læst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 19/2 2020.

I bestyrelsen:

Bestyrelsen:

Peter Rasmussen
Peter Rasmussen
formand

Preben Jakobsen
Preben Jakobsen

Anders Mariussen
Anders Mariussen

Olav Maul
Olav Maul

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

- At vi har oplydt vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 08.02.2017, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.
- 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.