



SVANEKE REVISION

GODKENDTE REVISORER

Østermarie Vandværk

CVR-nummer: 14321616

Revisionsprotokollat vedrørende:

Årsregnskab for 1. januar - 31. december 2019

BORGERGADE 3
3740 SVANEKE
TLF: +45 5649 6032
FAX: +45 5649 6832
WWW.SVANEKE-REVISION.DK
FSR@SVANEKE-REVISION.DK

BANK: NORDEA RØNNE
REG NR: 0658 - KT NR: 6894141911
IBAN: DK2220006894141911
SWIFT: NDEADKKK
CVR: 38294539

DANSKE
REVISORER

FSR*

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskabet.....	3
1.1	Identifikation af det reviderede årsregnskab.....	3
1.2	Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning	3
2	Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	3
2.1	Interne kontroller	3
2.2	Væsentlige svagheder i den interne kontrol	4
2.3	Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser og hvidvask	4
2.4	Korrigerede og ikke korrigerede fejl.....	4
3	Art og omfang af den udførte revision	4
3.1	Resultatopgørelsen generelt	4
3.2	Indtægter.....	5
3.3	Lønninger.....	5
3.4	Finansieringsindtægter og -udgifter	5
3.5	Balancen generelt.....	5
3.6	Materielle anlægsaktiver.....	5
3.7	Tilgodehavender.....	5
3.8	Gældsforpligtelser	5
3.9	Væsentlige regnskabsmæssige skøn	6
3.10	Pantsætninger og eventualforpligtelser.....	6
4	Formalia i relation til lovgivningen	6
4.1	Pligt til at føre bøger og protokoller.....	6
4.2	Bestyrelsesansvar	6
4.3	Bestyrelsens regnskabserklæring	6
5	Andre opgaver	6
6	Øvrige oplysninger.....	7
6.1	Bestyrelsens erklæring	7
6.2	Begivenheder indtruffet efter balancedagen.....	7
6.3	Forsikringsforhold.....	7
7	Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret.....	7

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Identifikation af det reviderede årsregnskab

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af bestyrelsen aflagte årsregnskab, som omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, for Østermarie Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Årsregnskabet udviser et resultat på kr. 60.620, en balancesum på kr. 5.059.295 og en egenkapital på kr. 917.106.

1.2 Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet. Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne dette med revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævede oplysninger.

Årsregnskabet med tilhørende noter og de i afsnit 2 anførte kommentarer samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet.

2 Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af bestyrelsesmæssig interesse:

2.1 Interne kontroller

På grund af foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte der er beskæftiget med administrative opgaver, kan der ikke etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningens administration. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i regnskabet.

Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

I denne sammenhæng har vi dog konstateret

- at alle bilag bliver godkendt af 2 i bestyrelsen
- at bestyrelsesformanden har adgang til foreningens bankkonto og tjekker ind- og udbetalinger.

Ovenstående kontroller bidrager til at nedsætte risikoen for besvigelser, men at vi ikke har mulighed for at tilrettelægge vores revision på baggrund af få gode kontroller.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er periodiske bestyrelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at foreningen prioriterer de bestyrelsesmæssige kontroller højt.

Vor revision er derfor kun i begrænset omfang baseret på foreningens forretningsgange og interne kontroller. Vi skal derfor fremhæve, at fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner, er der ingen eller kun begrænsende muligheder for at opdage.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

2.2 Væsentlige svagheder i den interne kontrol

Revisionen har omfattet en vurdering af, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

2.3 Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser og hvidvask

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Bestyrelsen har endvidere oplyst ikke at have kendskab til besvigelser, hvidvask eller igangværende undersøgelser heraf i foreningen.

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

2.4 Korrigerede og ikke korrigerede fejl

Vi skal over for bestyrelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, og som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen. Vi har under vores revision ikke konstaterede fejl, som har givet anledning til korrektioner.

3 Art og omfang af den udførte revision

Revisionens formål, planlægning, udførelse og rapportering er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af den 7. januar 2019. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 2.

Vi har i vores planlægningsfase fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af hvor risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet er størst.

Nedenfor fremhæves udførte revisionshandling og resultaterne for de væsentligste revisionsområder:

3.1 Resultatopgørelsen generelt

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og regnskabsårets budget. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

3.2 Indtægter

Vi har foretaget en revision af nettoomsætningen for perioden 01.01-31.12.19. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området. Vi har endvidere stikprøvevis efterprøvet korrekt periodisering.

3.3 Lønninger

Vi har foretaget en revision af lønninger for perioden 01.01-31.12.19, for hvilken periode vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har kontrollet, at der sker korrekte indberetninger til myndighederne samt, at der sker en korrekt bogføring og attestation/godkendelse af beregningsgrundlag, bilag og lønudbetalinger.

3.4 Finansieringsindtægter og -udgifter

Vi har foretaget en revision af renteindtægter og -udgifter mm. i perioden 01.01-31.12.19. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området herunder stikprøvevis eftersat, at der sker korrekt bogføring samt attestation/godkendelse af bilag.

3.5 Balancen generelt

Balanceposterne er analyseret eller stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation. Indregningen af aktiverne og forpligtelserne er vurderet.

3.6 Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at foreningen har ejendomsretten til de indregnede ejendomme og det indregnede driftsmateriel ved kontrol til offentlige bøger og købsbilag.

Foreningens anlægskartotek er påset ajourført med til- og afgang. De beregnede afskrivninger er vurderet, stikprøvevist efterberegnet og konstateret beregnet i overensstemmende med anvendt regnskabspraksis.

3.7 Tilgodehavender

Vi har gennemgået og analyseret foreningens tilgodehavender. Det er vores vurdering, at foreningens tilgodehavender ikke er behæftet med væsentlig risiko udover almindelig forretningsrisiko.

3.8 Gældsforpligtelser

Vi har ved vores revision stikprøvevis foretaget en kontrol af afstemninger af kreditorer til eksterne kontoudtog eller anden form for dokumentation samt eftersat, at der sker korrekt bogføring og periodisering af kreditorposter herunder korrekt behandling af kreditnotaer. Vi har ligeledes gennemgået og eftersat, at der i overensstemmelse med foreningens forretningsgange og politikker sker godkendelse/attestation af købsfakturaer herunder godkendelse af betalinger.

Vi har gennemgået øvrige gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale.

3.9 Væsentlige regnskabsmæssige skøn

Vi har gennemgået de væsentlige regnskabsmæssige skøn, som påvirker indregning og måling i årsregnskabet. De regnskabsmæssige skøn er foretaget i kontinuitet med tidligere år og giver ikke anledning til yderligere kommentarer.

3.10 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har gennemgået de oplyste pantsætninger og eventualforpligtelser. Vi har kontrolleret forpligtelserne til oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale, hvor det har været muligt. Øvrige forpligtelser har vi vurderet.

Det er vores opfattelse, at pantsætninger og eventualforpligtelser er korrekt oplyst og at alle væsentlige forpligtelser er medtaget.

4 Formalia i relation til lovgivningen

4.1 Pligt til at føre bøger og protokoller

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskrive revisionsprotokollater. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.2 Bestyrelsesansvar

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 bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

4.3 Bestyrelsens regnskabserklæring

Bestyrelsen har i forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet afgivet regnskabserklæring og bekræftet regnskabets fuldstændighed, herunder oplysninger om kautions- og garantiforpligtelser, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser, verserende retssager, væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, forsikringsforhold, besvigelser, uregelmæssigheder samt miljøforhold mv.

Bestyrelsen har endvidere erklæret at foreningen overholder gældende lovgivning, herunder persondataforordningen og databeskyttelsesloven.

5 Andre opgaver

Vi har udført følgende opgaver siden rapporteringen herom i revisionsprotokollen til årsregnskabet for foregående år:

- Regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsregnskab, herunder afstemninger og korrektioner til bogholderiet.

6 Øvrige oplysninger

6.1 Bestyrelsens erklæring

Bestyrelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At bestyrelsen opfylder sit ansvar, som er angivet i det protokollat, som er omtalt ovenfor i afsnit 3 for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At bestyrelsen opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl.
- At bestyrelsen har givet revisor adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i foreningen, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

6.2 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har bestyrelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

6.3 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Foreningens forsikringsforhold har været behandlet i bestyrelsen.

Bestyrelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at foreningens aktiver og hele foreningen skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

7 Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

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

Svaneke, den 26/3 2020

Svaneke Revision I/S


Joan Davies Gerdes
Statsautoriseret revisor

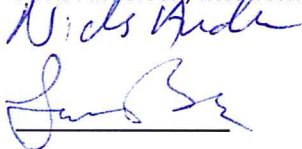
Nærværende revisionsprotokollat er forevist for og gennemlæst den 26 / 3 2020

Underskrift:

Keld B. Olsen, formand



Niels Andersen, næstformand



Ole Hald Pedersen, kasserer



Steffen Larsen



Lasse Bendtsen