



**Revisionscentret Aabenraa**  
Godkendt revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6  
6200 Aabenraa  
**T** 7462 4949  
**E** aabenraa@revisor.dk  
**W** www.revisor.dk

CVR nr. 29 69 56 36

*FSR - danske revisorer*

## **Bolderslev Vandværk A.m.b.a.**

**Bolderslev Hovedgade 11**

**64392 Bolderslev**

**Revisionsprotokollat pr. 31. december 2023**

*Aabenraa  
Haderslev  
Padborg  
Ribe  
Sønderborg  
Tønder*

**Tal med os**

## **1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 1. januar 2023 til 31. december 2023**

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 1. januar 2023 til 31. december 2023.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## **2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 1. januar 2023 til 31. december 2023**

Vi har revideret det af bestyrelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af vandværkets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer.

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## **3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen**

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

### **3.1. Manglende funktionsadskillelse**

På grund af vandværkets 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 vandværkets forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ikke er eller kun er begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner.

Vandværkets revisor har gjort opmærksom på, at følgende har fuldmagt i forening til vandværkets bankkonti mv.:

Henning Hell og Andreas Bonde

### 3.2. Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen 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.

Bestyrelsen 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 årsregnskabet.

## 4. Kommentarer til årsregnskabet

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter og har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Vandværket har valgt at aflægge årsregnskabet efter principperne i den nye regnskabsvejledning for mindre vandværker. Som følge heraf, er udskudt skat indregnet. Udskudt skat indtægtsføres og udgiftsføres nu i resultatopgørelsen under skat af årets resultat. Vi er enige i de foretagne ændringer af den anvendte regnskabspraksis.

### 4.1. Likvide beholdninger

Vi gør opmærksom på, at vandværkets indestående hos Sydbank overstiger kr. 750.000. Indeståendet overstiger indskydergarantien. Vi skal derfor anbefale vandværket at fordele indeståendet på flere forskellige pengeinstitutter, således at vandværket ikke vil lide et tab, hvis pengeinstituttet skulle gå konkurs.

## 5. ØVRIGE OPLYSNINGER

### 5.1. 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 for 1. januar 2023 til 31. december 2023.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

### 5.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

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

- At den opfylder sit ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven

- At den 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 den har givet adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i vandværket, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

## 6. Andre arbejder

Ud over revisionen af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten.
- Vi har gennemgået den udarbejdede opgørelse af den skattepligtige indkomst. Ved gennemgangen har vi påset, at gældende skatteregler og praksis efter vores fortolkning er fulgt.

Vores revision af årsregnskabet har til formål at sikre, at denne opfylder regnskabslovgivningens bestemmelser. Revisionen har derimod ikke til formål at sikre, at alle regnskabsposter og bilag behandles skattemæssigt korrekt.

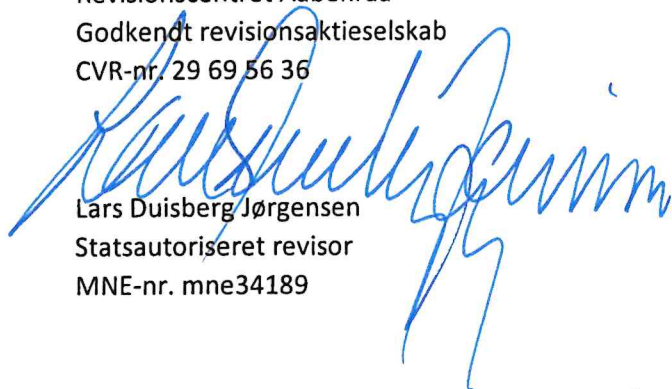
## 8. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 1. januar 2023 til 31. december 2023

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi afslutningsvis erklære:

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

Aabenraa, den 27. februar 2024

Revisionscentret Aabenraa  
 Godkendt revisionsaktieselskab  
 CVR-nr. 29 69 56 36



Lars Duisberg Jørgensen  
 Statsautoriseret revisor  
 MNE-nr. mne34189

Foranstående revisionsprotokollat er gennemgået og godkendt af bestyrelsen den 27. februar 2024.

Andreas Bonde

Peter Thor Christensen

Christian Kristiansen

Claus Riisberg

John Skødt

Thomas Thomsen

Henning Hell