

# Maemosens vandværk amba

Taarup Strand, 5871 Frørup

CVR-nr. 35 92 52 28

## Revisionsprotokollat

af 07. maj 2024

til årsregnskabet for 2023/24



## Indledning

Vi har revideret årsregnskab for 2023/24 for Maemosens vandværk amba (virksomheden), der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflægningen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 26. maj 2020.

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer.

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

## Væsentlige interne kontroller

Bogholderi vedrørende vandværket er outsourcet til EY. Administration vedrørende vandværket er overtaget af Nyborg Forsyning og service (NFS). NFS sørger for opkrævninger og flytteopgørelser for brugerne. De afregner vandværket halvårligt.

EY kan ikke foretage betalinger, og forestår udelukkende bogføringen af finansbilag.

Betalinger foretages af vandværkets kasserer, Svend Aage Bilde. Betalinger af ekstraordinære poster gennemføres, når formanden har godkendt betaling via mail eller ved underskrift på bilaget.

Kasserer Svend Aage Bilde og formand Erik Press har alene fuldmagt til vandværkets bankkonto.

Virksomhedens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som virksomhedens nuværende medarbejdere har. Ledelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter og gennemgang af virksomhedens økonomirapportering.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

## Øvrige væsentlige forhold

### Indtægter

Andelsselskabets salg ekskl. statsafgift og moms andrager i alt 53 t.kr. Indtægterne er sandsynliggjort gennem en beregning af indtægter på basis af forbruget i m<sup>3</sup> og pris pr. m<sup>3</sup>.

Andelsselskabets faste afgift andrager i alt 309 t.kr i 2023/24.

På basis af analysen kan vi tilslutte os fuldstændigheden i andelsselskabets registrerede indtægter.

### Vandforbrug

Andelsselskabet følger løbende udviklingen i vandspild.

Spildprocenten på vand er i 2023/24 er 7,8% mod 1,3% i 2022/23.

### Tilgodehavender fra NFS

Vi har modtaget opgørelser fra NFS over opkrævninger af årsafregning 2023 og 1. aconto for 2024 som svarer til det tilgodehavende indregnet i årsrapporten. Efter statusdagen er der modtaget kr. 299 t.kr. af tilgodehavendet. På baggrund af det udførte arbejde kan vi tilslutte os den foretagne vurdering af andelsselskabets tilgodehavender fra NFS pr. 31. marts 2024.

### Ny bogføringslov

Folketinget vedtog i maj 2022 en ny bogføringslov. Virksomheder med en indtægt der overstiger 300 t.kr. er omfattet af loven. Dette medfører, at selskabet med virkning fra 1. januar 2023 skal udarbejde en beskrivelse af selskabets bogføringsprocedure og løbende ajourføre denne. Endvidere skal foreningens bogføring og opbevaring af bilag digitaliseres tidligst 1. januar 2026. Dette skal gøres ved brug af et af Erhvervsstyrelsen godkendt bogføringssystem.

## Bekræftelse


Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

Nyborg, den 07. maj 2024  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

  
Karsten B. Pedersen  
statsaut. revisor

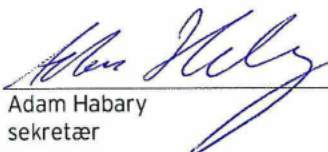
Siderne 27-29 er fremlagt på bestyrelsesmøde den 07. maj 2024.

I bestyrelsen:

  
Erik Press  
formand

\_\_\_\_\_  
Steffen Kildegaard  
næstformand

  
Svend Aage Bilde  
kasserer

  
Adam Habary  
sekretær

  
Gunner Pedersen