

**Andelselskabet**

**Rørbæk Vandværk**

4990 Saksøbing

CVR-nr.: 25 20 12 13

**Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2024**

This document has esignatur Agreement-ID: 72be61MKZNY252375835

## Indholdsfortegnelse

<b>1. Indledning</b> .....	<b>53</b>
<b>2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2024</b> .....	<b>53</b>
<b>2.1 Fremhævelse af forhold i regnskabet</b> .....	<b>53</b>
<b>2.2 Udtalelse om ledelsesberetningen</b> .....	<b>53</b>
<b>3. Revisionen af årsregnskabet 2024</b> .....	<b>54</b>
<b>3.1 Revisors ansvar</b> .....	<b>54</b>
<b>4. Betydelige resultater af revisionen</b> .....	<b>54</b>
<b>4.1 Anvendte regnskabsprincipper</b> .....	<b>54</b>
<b>4.2. Going concern</b> .....	<b>54</b>
<b>4.3.1 Funktionsadskillelse</b> .....	<b>54</b>
<b>4.3.2 Besvigelser</b> .....	<b>55</b>
<b>4.3.3 Overholdelse af love og øvrig regulering</b> .....	<b>55</b>
<b>4.3.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet</b> .....	<b>55</b>
<b>4.3.5 Nærtstående parter</b> .....	<b>56</b>
<b>4.3.6 Efterfølgende begivenheder</b> .....	<b>56</b>
<b>5. Ledelsens regnskabsberetning</b> .....	<b>56</b>
<b>6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet</b> .....	<b>57</b>
<b>6.1 Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>57</b>
<b>7. Andre forhold</b> .....	<b>57</b>
<b>8. Andre ydelser</b> .....	<b>57</b>
<b>9. Afslutning</b> .....	<b>57</b>

## 1. Indledning

Vi har revideret den af ledelsen udarbejdede årsrapport for **Andelsselskabet Rørbæk Vandværk** for 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2024	2023
Årets over-/underdækning kr.	34.583	-164.284
Aktiver i alt kr.	5.533.433	5.492.908
Overdækning i alt kr.	4.525.044	4.490.461

## 2. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2024

Revisions mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af den 8. december 2017. Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for ledelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

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

På baggrund af det udførte arbejde vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer men med fremhævelse af nedenstående forhold.

### 2.1 Fremhævelse af forhold i regnskabet

Som det fremgår af vores påtegning, har vi medtaget fremhævelse af forhold vedrørende revisionen omhandlende:

”Andelsselskabet har i overensstemmelse med den af ledelsen valgte regnskabspraksis, som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2024, medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for 2024, 2025 og 2026. Disse budgettal har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.”

Det er sædvanlig regnskabspraksis for vandværker, at der medtages budgettal i resultatopgørelsen, som ikke er revideret.

### 2.2 Udtalelse om ledelsesberetningen

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 og vandværkets vedtægter.

### 3. Revisionen af årsregnskabet 2024

#### 3.1 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 regnskab. Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. 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 detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i afsnittet ”Revision af væsentlige poster i årsregnskabet” nedenfor.

### 4. Betydelige resultater af revisionen

#### 4.1 Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i overensstemmelse med vandværkets vedtægter og årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis, der er tilpasset Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, er oplyst i årsrapporten på side 7-8.

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

#### 4.2. Going concern

Vandværket har ingen bankgæld. Vandværkets indestående vurderes at være tilstrækkelig til opretholdelse af vandværkets fortsatte drift minimum 12 måneder frem regnet fra 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 selskabets evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

#### 4.3.1 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 kontroller. Vi skal derfor understrege, 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 funktion. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger.

Både vandværkets kasserer og et bestyrelsesmedlem har ene prokura til alle konti i Jyske Bank, hvilket stiller skærpede krav til tilsyn fra bestyrelsen. Bestyrelsen har i den forbindelse givet vandværkets formand kontokik i Jyske Bank.

Vandværkets kasserer har oplyst os at alle bilag/fakturaer bliver godkendt af driftsleder samt af formand før kasserer får dem til bogføring og betaling. Denne proces er for at sikre en effektiv funktionsadskillelse. Godkendelsen foregår elektronisk i bogføringssystemet e-economic. Vi har under vores revision stikprøvevist påset bilag/fakturaer og kan bekræfte arbejdsprocessen.

#### **4.3.2 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 regnskabserklæring.

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 kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

#### **4.3.3 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

Dette omfatter ligeledes overholdelse af lovgivning om hvidvask og finansiering af terrorisme samt lovgivning om persondata.

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

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.

#### **4.3.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Vi har i forbindelse med vores revision konstateret følgende fejl: Faktisk fejl på kr. 16.000, som følge af at der er indregnet henlæggelse til køb af kul til brug for vandrensning pr. 31. december 2024. I vejledningen for udarbejdelse af mindre vandværksregnskaber fremgår det, at det er muligt spare op som henlæggelser til reelle investeringer (pumper, rør osv.), men at der ikke kan spares op til driftsudgifter i kommende år (vedligeholdelse, service osv.). Det er således ikke lovligt at henlægge til senere udgifter, hvilket er foretaget i året 2024. Ovennævnte fejl er drøftet med kassereren, som har valgt ikke at korrigere regnskabet. Vi vurderer ikke, at der er tale om væsentlige fejl, der vil ændre det retvisende billede af regnskabet. Der er derfor ikke behov for at modificere vores revisionspåtegning og forholdet oplyses blot i nærværende revisionsprotokollat.

Samtlige øvrige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet. Dette indebærer indregning af opkrævning af vand for 1. kvartal 2025 pr. 31. december 2024.

Ledelsen anser indvirkningen på årsregnskabet af ikke-korrigerede fejlinformationer enkeltvis såvel som samlet for uvæsentlig for årsregnskabet og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

#### **4.3.5 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 regnskabserklæring bekræftet, at den ikke har kendskab til andre nærtstående parter end de oplyste, samt at alle transaktioner ifølge 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 bemærkninger.

#### **4.3.6 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 regnskabserklæring 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 regnskabserklæring.

### **5. Ledelsens regnskabserklæring**

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen, der er dateret den 29. januar 2025, 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 og vandværkets vedtægter.
- 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 forhold 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.

## 6. 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 revisionshandling.

### 6.1 Materielle anlægsaktiver

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

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

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 7. 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 mv., samt underskrive revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 8. Andre ydelser

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

- Gennemgang af vandværkets bogføring hvert halvår
- Opgørelse og indberetning af moms hvert halvår
- Indberetning af ledningsført vand hvert halvår
- Opstilling af årsregnskabet

## 9. Afslutning

Vi kan oplyse følgende:

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

Nykøbing F., den 30. januar 2025

### Øernes Revision

Registreret revisionsaktieselskab

Kim Sørensen  
Registreret revisor  
FSR Danske Revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 53 – 58, er læst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 30. januar 2025.

**Bestyrelsen:**

Per Birk Kristiansen  
formand

Flemming Aalborg  
næstformand

Henrik Lindrup  
kasserer

Benny Rasmussen  
sekretær

Ole Olsen

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

- At vi har opfyldt vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 8. december 2017, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og 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.



## Per Birk Kristiansen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Per Birk Kristiansen  
Bestyrelsesformand  
På vegne af Rørbæk Vandværk  
ID: 35856400-e881-4180-8e7c-b509989fedd7  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 28-02-2025 kl.: 08:20:38  
Underskrevet med MitID



## Flemming Ålborg

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Flemming Aalborg  
Bestyrelsesmedlem  
På vegne af Rørbæk Vandværk  
ID: 481cc513-734f-455b-bf81-a6f68c64e9ee  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 27-02-2025 kl.: 10:40:02  
Underskrevet med MitID



## Ole Olsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Ole Olsen  
Bestyrelsesmedlem  
På vegne af Rørbæk Vandværk  
ID: 1a5dd220-992a-4711-846b-34728403f709  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 26-02-2025 kl.: 19:56:51  
Underskrevet med MitID



## Henrik Lindrup Jensen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Henrik Lindrup Jensen  
Bestyrelsesmedlem  
På vegne af Rørbæk Vandværk  
ID: c1b447a6-90e1-4ebb-9453-20db54596cd1  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 26-02-2025 kl.: 19:28:34  
Underskrevet med MitID



## Gotfred Benny Lundstrøm

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Gotfred Benny Lundstrøm Rasmussen  
Bestyrelsesmedlem  
På vegne af Rørbæk Vandværk  
ID: dc3825f4-565a-47d4-bef6-acdbff60b3b7  
CPR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 27-02-2025 kl.: 17:28:10  
Underskrevet med MitID



## Kim Sørensen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Kim Verner Lisse Sørensen  
Revisor  
På vegne af Øernes Revision Registreret Revisionsaktiesel...  
ID: df3c04de-726f-4c39-b6c9-cefdadd34e84  
CVR-match med dansk MitID  
Tidspunkt for underskrift: 28-02-2025 kl.: 08:38:00  
Underskrevet med MitID

