

Jægerspris Vandværk A.m.b.a.

CVR-nummer 35423559

**Revisionsprotokol af 2. april 2025
vedrørende årsregnskab for 2024**

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2024

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som andelsselskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2024.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets underdækning	360	799
Aktiver i alt	8.354	8.823
Overdækning i alt	7.778	8.138

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2024 med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse af følgende forhold vedrørende revisionen:

- Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger regnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

På grund af andelsselskabets begrænsede størrelse er der ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer, hvilket svækker en effektiv intern kontrol. Vi skal dog tilføje, at vi gennem vor revision ikke er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejderens hæderlighed i tvivl. Bemærkningen er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at en manglende funktionsadskillelse giver risiko for uopdagede fejl og besvigelser, der ikke nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

I forbindelse med revisionen har vi indhentet engagementsoversigt fra det pengeinstitut, foreningen samarbejder med, herunder indhentet oversigt over fuldmagtsforhold til pengekonti. I den forbindelse har vi konstateret, at Jesper Bach Johansen Lid, Kim Søderberg Andersen og Lars Angus Lyons har "alene" fuldmagt til andelsselskabets bankkonti. Vi anbefaler, at andelsselskabets ledelse løbende gennemgår fuldmagtsforhold.

I forbindelse med vor revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2024

Vi har, som beskrevet i anvendt regnskabspraksis, tilpasset opstillingen af årsregnskabet til Erhvervsstyrelsens vejledning for mindre vandværker, som aflægger årsregnskaber efter årsregnskabsloven.

1.4 EU's Persondataforordning

Reglerne om persondata, herunder EU's Persondataforordning regulerer virksomheders brug og opbevaring af persondata, og stiller bl.a. krav til indhentning, anvendelse, opbevaring, videregivelse og sletning af persondata, ligesom der er krav om dokumentation for, at persondatalovgivningen overholdes. Datatilsynet er tilsynsmyndighed og har således mulighed for at foretage kontrolbesøg. Manglende overholdelse af persondatalovgivningen kan medføre sanktioner, herunder betydelige bøder.

Vores revision omfatter ikke en gennemgang af, i hvilket omfang virksomheden overholder persondatalovgivningen. Vi anbefaler, at ledelsen regelmæssigt foretager en vurdering af, om virksomheden lever op til gældende krav.

1.5 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til beskrivelsen heraf i vor kundeaftale.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandards samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning. Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2024 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2024 med direktionen, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet:

- Omsætning
- Tilgodehavender
- Fast ejendom og ledningsnet

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal eller lavere, og revisionens udførelse har været tilpasset denne vurdering.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2024

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af selskabets årsregnskab under hensyntagen til den manglende funktionsadskillelse.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med selskabets daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi kan konkludere at der er etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandards skal vi over for selskabets øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Alle kendte fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

2.3 Drøftelser med ledelsen om 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 særlig 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.

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

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2024

3. Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2024

Budgettallene i årsregnskabet er ikke revideret, idet fremadrettede oplysninger ikke er mulige at revidere. Af principielle hensyn har vi fremhævet dette forhold vedrørende revisionen i vores revisionspåtegning.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A og vandværkets vedtægter. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

3.2 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster. Herudover har vi sammenlignet posterne med tidligere år og budgetterne for regnskabsåret, samt foretaget stikprøvevis kontrol af posternes rigtighed.

3.3 Omsætning

Vi har stikprøvevis efterprøvet selskabets omsætning. Vi har sammenholdt faktureret vand med målerdata og udpumpet vand for 2024. Vi har stikprøvevist gennemgået salgsfakturaer til faktureringsgrundlag. Vi har endvidere påset, at de i stikprøven omfattede fakturaer har medført en efterfølgende indbetaling fra kunder.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

3.4 Balancen, inklusiv eventualposter og lignende

Aktivernes tilstedeværelse og værdiansættelse samt fuldstændigheden af gæld og forpligtelser er revideret uden bemærkninger.

I den forbindelse er der indhentet engagementsforespørgsel hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2024.

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

3.5 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

Materielle anlægsaktiver er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2024

3.6 Tilgodehavender

Vi har i forbindelse med revisionen af selskabets tilgodehavender pr. 31. december 2024 kontrolleret indbetalinger i nyt år. Vi har konstateret, at alle debitorer er indbetalt i nyt år. Der er ikke reserveret beløb til imødegåelse af tab.

Ledelsen har i ledelsens regnskabserklæring oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

Tilgodehavender er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

3.7 Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige kendte gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Vi har endvidere gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb.

4. Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SKK (Statsadvokaten for Særlig Kriminalitet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

5. Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til selskabet:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved at det er andelsselskabets ledelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

6. Erklæringer i forbindelse med revisionen

6.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2024

6.2 Revisors erklæringer

Vi kan oplyse, at:

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

Frederikssund, 2. april 2025

Dansk Revision Frederikssund

Registreret revisionsanpartsselskab

Jens Kolby

Partner, registreret revisor

Forevist bestyrelsen den 2. april 2025

Kim Søderberg Andersen
Formand

Ove Sørensen

Lars Lyons

Bente Ørndrup

Leif Kløve

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kim Søderberg Andersen (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: 7c5c1a93-348d-49a7-aaac-e62a3f7bc052

IP: 80.161.xxx.xxx

2025-04-14 08:53:11 UTC



Ove Sørensen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d663b5b9-789c-4727-95ef-0bf8f1ca6edc

IP: 37.96.xxx.xxx

2025-04-14 09:00:00 UTC



Bente Ørndrup (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0d807883-ba1b-43f3-b41a-4f21823420c0

IP: 193.29.xxx.xxx

2025-04-14 14:49:38 UTC



Leif Kløve (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d29a245e-3a80-44ed-b3d5-6edaaf32ee52

IP: 87.59.xxx.xxx

2025-04-15 05:57:19 UTC



Lars Angus Lyons (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b2d2b467-8b6e-42d3-bf56-46bbd990e993

IP: 212.99.xxx.xxx

2025-04-15 09:14:58 UTC



Jens Kolby

Registreret revisor

Serienummer: 5d323fd1-7f81-47f2-92ec-6128010d4c03

IP: 188.120.xxx.xxx

2025-04-15 10:55:26 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskriveres digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.