

NORDFYNS VANDVÆRK

c/o Midt Regnskab ApS, Kølke Hovedgade 42, 7400 Herning
CVR-nr. 58 70 17 18

Udskrift af revisionsprotokol

Side 1 - 4

Vedrørende årsregnskabet 2024

Protokollat til årsregnskabet 2024

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2024, der udviser et resultat på 0 tkr., samlede aktiver på 10.930 tkr. og en egenkapital pr. 31. december 2024 på 0 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Foruddefineret risiko
4. Den udførte revision, art og omfang
5. Selskabsretlige formalia
6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2024.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en blank påtegning det vil sige uden forbehold, uden omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, uden fremhævelse af forhold og uden andre rapporteringsforpligtelser.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til selskabets størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at bogholderen og kasseren med fuldmagt er dispositionsberettiget til selskabets bankkonti. Vi anser denne sammensætning for en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

Ledelsen kompenserer herfor med opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne omfatter eksempelvis en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag mv. Vi anbefaler, at selskabet prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vi har, som følge af manglende funktionsadskillelse, ikke på alle områder kunnet basere vores revision på selskabets forretningsgange og de interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandling.

3. Foruddefineret risiko

Vi skal, i henhold til de internationale revisionsstandarder, identificeret en betydelig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandling:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer eller posteringer uden for selskabets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

- Forespurgt ledelsen samt nøglepersoner i NORDFYNS VANDVÆRK til, hvorvidt de er bekendte med eller har haft mistanke om upassende og usædvanlig aktivitet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen
- Foretaget vurdering af, hvorvidt ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn

Selskabets ledelse har fremlagt relevant underliggende dokumentation på vores anmodning, som understøtter indregning og måling af indtægter, omkostninger, aktiver og forpligtelser i årsregnskabet, og vi har ikke identificeret usædvanlige posteringer eller posteringer uden for selskabets normale drift i forbindelse med vores revision.

Det er endvidere vores vurdering, at selskabets ledelse har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

4. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 14. marts 2023.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabslementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Omsætning

Vi har foretaget revision af nettoomsætningen for perioden 1. januar - 31. december 2024. Vi har i perioden stikprøvevist kontrolleret udstedte fakturaer i forhold til faktureringsgrundlag for samme periode samt efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet.

Derudover er det påsat, at der er indregnet årets underdækning, som udgør 78 t.kr., i nettoomsætningen, da dette er korrekt praksis for overholdelse af vandforsyningsloven og årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Moms

Vi har ved vores revision konstateret, at bogføring ikke foretages med bogføringsdato på fakturadato, hvilket kan medføre, at moms bliver medtaget i forkert momsperiode. Vi skal anbefale, at bogføringspraksis ændres, så der sker kontering på fakturadato.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Langfristede gældsforpligtelser

Den langfristede gældsforpligtelse består af en overdækning. Ifølge "hvile-i-sig-selv"-princippet skal denne være afviklet over en periode på 3-5 år. Størstedelen af overdækningen er "friværdi" i de materielle anlægsaktiver og kan dermed ikke frigøres. Overdækningen nedbringes i takt med, at disse afskrives.

Overdækningen er samlet i én post under langfristet gæld. Det bemærkes dog, at den reelle overdækning alene udgør 1.067 t.kr. Resten er placeret i materielle anlægsaktiver.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har vi foretaget en gennemgang af begivenheder efter balancedagen. Vi har foretaget en gennemlæsning af selskabets perioderegnskaber efter balancedagen, herunder drifts- og likviditetsregnskaber, gennemlæst referater fra bestyrelsesmøder og forespurgt om forhold, som måtte være behandlet på møder, hvoraf der endnu ikke foreligger referater samt forespurgt direktionen, om der er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som kan påvirke årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet for 2024, og som ikke allerede er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

5. Selskabsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af selskabets årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde årsregnskabslovens bestemmelser om revision mv. og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 10. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor

Otterup, den 10. marts 2025

Søren Vindfeld Nielsen
Formand

Steen Benthin Rasmussen
Næstformand

Ole Lyth Lindvig Nielsen

Kim Skou Rasmussen

Ayoe Primdal

Bjørn Tønder Stokholm

Andreas Stengaard Pedersen