

NORDFYNS VANDVÆRK

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

Udskrift af revisionsprotokol

Side 5 - 8

Vedrørende årsregnskabet 2025

Protokollat til årsregnskabet 2025

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2025, der udviser et resultat på 0 tkr., samlede aktiver på 11.362 tkr. og en egenkapital pr. 31. december 2025 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. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2025.

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.

Antallet af ansatte i selskabet er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Dette forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages.

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 mulighed for tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for 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

4. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 14. oktober 2025.

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 2025. Vi har i perioden stikprøvevist kontrolleret, at udstedte fakturaer er udstedt i overensstemmelse med det af kommunen godkendte takstblad. Vi har efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debtorsystemet og at der er sket korrekt bogføring og afregning af vandstat.

Vi har ved vores revision konstateret, at der i året har været tilslutningsbidrag for i alt 62 tkr. Disse tilslutningsbidrag er indtægtsført fuldt ud i året. Det ville være en mulighed at periodisere dem, således de indregnes over tid, sammen med de afskrivningerne der kommer fra de anlægsudgifter der er forbundet med tilslutningerne. Således vil der være en mere jævn indtægt over årene. Grundet beløbets størrelse har vi ikke foretaget os yderligere.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

"Hvile-i-sig-selv"-princip

Vandværket er underlagt et "hvile i sig selv"-princip, hvorefter vandværket over en årrække skal fastsætte indtægterne således, at de alene dækker vandværkets omkostninger. Som noget nyt for 2025 er der kommet en vejledning fra myndighederne, der fastlægger, hvor meget overdækning et vandværk med rimelighed kan have. Overdækningen opgøres som summen af likvide beholdninger, værdipapir, tilgodehavende fra salg & tjenesteydelser, periodeafgrænsningsposter (aktiv) samt andre tilgodehavender. Denne sum fratrækkes posterne leverandører af varer og tjenesteydelser, periodeafgrænsningsposter (passiv) samt anden gæld.

Vandværket har en opgjort overdækning på tkr. 2.117, hvilket overskrider rammen for, hvad vejledningen accepterer som en rimelig driftskapital i et vandværk. En rimelige driftskapital antages at være 50 % af værkets årlige omsætning. Ledelsen skal derfor være opmærksom på, at reglerne omkring hvile-i-sig-selv kan være overtrådt, med mindre der er tale om opsparing til konkrete investeringer i de kommende år.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere 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 2025, 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 kenædskab 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.

6. 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 31. marts 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor

Otterup, den 31. marts 2026

Søren Vindfeld Nielsen
Formand

Steen Benthin Rasmussen
Næstformand

Ole Lyth Lindvig Nielsen

Kim Skou Rasmussen

Ayoe Bettina Løffler Primdal

Bjørn Tønder Stokholm

Andreas Stengaard Pedersen