

# Vipperød Vandværker a.m.b.a.

## Revisionsprotokollat af 26.03.26

vedrørende

## Årsrapport for 2025

---

Indledning	110
Konklusion på revision af årsregnskabet 2025	111
Revisionsstrategi	111 - 112
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	112 - 113
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	113 - 114
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	114
Afslutning	115

---

**INDLEDNING**

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	0
Aktiver i alt	8.314
Egenkapital	0

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Vipperød Vandværker a.m.b.a.. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

**Ændring af kravene til vores revision**

Der er indført krav om, at revisor skal kommunikere til den øverste ledelse om de relevante etiske krav og uafhængighedskrav, som revisor er omfattet af ved udførelse af revisionen. Vi skal i den forbindelse oplyse, at vi skal være uafhængige af vandværket i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi skal opfylde vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

## KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025

### Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2025 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

" Vipperød Vandværker a.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2025 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte budget for 2025. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision."

Ovenstående er uddybet og begrundet i nedenstående afsnit om "Kommentarer vedrørende betydelige forhold".

## REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 102 - 108.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til vandværket samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2025, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold", mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i vandværket er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet vandværkets anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i vandværkets rapportering, idet der er sammenfald mellem ledelse, ejer og bogholderifunktion. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

## **KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD**

### **Nettoomsætning**

For at overbevise os om korrekt indregning, har vi sandsynliggjort den fakturerede mængde vand over til indberetninger til SKAT, samt kontrolleret den udpumpede vandmængde over til den fakturerede mængde.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med vandværkets regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Takstmæssig overdækning**

Ledelsen har valgt at udnytte retten til at opkræve den reguleringsmæssige overdækning hos forbrugerne via energipriserne i de kommende år. Ledelsen har opgjort den reguleringsmæssige overdækning til t.DKK 8.209 pr. 31.12.25. Årets regulering af underdækning er opgjort til t.DKK -372, der er indregnet i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Vi har gennemgået ledelsens opgørelse af overdækning, herunder årets regulering indregnet i resultatopgørelsen. Det er vores opfattelse, at overdækningen kan opkræves fremadrettet i henhold til lovgivningen. Vi er enige med ledelsen i det opgjorte beløb og kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af overdækningen i årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET**

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til vandværket samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler vandværket, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

### **Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrolls effektivitet**

Vi har som led i revisionen gennemgået vandværkets registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i vandværkets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i vandværkets administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2025 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

**Manglende funktionsadskillelse på løn- og likvidområdet**

Vandværkets bogholderi varetager vandværkets bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende løn- og bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på vandværkets bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på vandværkets bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af vandværkets aktiviteter.

Vi anbefaler ledelsen at ændre fuldmagtforhold, således at der ikke er nogle som har enefuldmagt til at disponere på foreningens bankkonto.

**ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN****Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af vandværkets årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

## AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Holbæk, den 26. marts 2026

### **Beierholm**

Godkendt Revisionspartnerselskab

Mathias René Kristensen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 26. marts 2026

Jens Folke

Finn Balle-Larsen

Henrik Bohn

Johannes Kristoffer Nielsen

Lars Georg Karlsen