



Godkendt revisionspartnerselskab  
Sports Allé 5B,3. sal  
4300 Holbæk  
Info@rrgruppen.dk  
www.rrgruppen.dk  
Telefon: +45 72 30 13 10  
Telefax: +45 70 14 14 88  
CVR: DK 33 77 11 77  
Bank: 9040 4577188918

## **Andelsselskabet Kr. Eskilstrup Vandværk**

CVR-nr. 14681817

### **Revisionsprotokol af den 12. marts 2024 vedrørende årsrapport for 2023**

# Revisionsprotokol

---

1	Revision af årsregnskabet .....	91
1.1	Indledning.....	91
1.2	Revisionens omfang og udførelse .....	91
1.3	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning .....	91
2	Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet for 2023 .....	91
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi .....	91
2.2	Revision af forretningsgange og interne kontroller .....	91
2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	92
2.4	Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet.....	92
3	Kommentarer til årsregnskabet .....	92
3.1	Anvendt regnskabspraksis .....	92
3.2	Resultatopgørelsen .....	92
3.3	Nettoomsætning.....	92
3.4	Anlægsaktiver .....	92
3.5	Bankindestående .....	93
3.6	Gældsforpligtelser .....	93
4	Lovpligtige oplysninger mv. ....	93
5	Øvrige forhold .....	94
5.1	Økonomisk kriminalitet .....	94
5.2	Opbevaring af regnskabsmateriale mv.....	94
5.3	Forsikringsforhold.....	94
5.4	Samtykke i forbindelse med persondataforordningen .....	94
5.5	Databehandleraftaler .....	95
6	Andre opgaver .....	95
7	Erklæringer i forbindelse med revisionen .....	95
7.1	Ledelsens regnskabserklæring .....	95
7.2	Revisors erklæringer .....	95

# Revisionsprotokol

---

## 1 Revision af årsregnskabet

### 1.1 Indledning

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	0	0
Aktiver i alt	11.972	11.326
Overdækning	9.071	8.603

### 1.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til vor tiltrædelsesprotokol.

Revisionen af årsregnskabet er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering af nogle af de væsentligste forretningsgange, en stikprøvevis gennemgang af bogføringen og bilagsmaterialet, en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af selskabets balance pr. 31. december 2023.

Årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i det foretagne skøn.

### 1.3 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Nedenfor er redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2023 med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller modifikationer.

## 2 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet for 2023

### 2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen er gennemført med udgangspunkt i den af os udarbejdede revisionsstrategi. Revisionsstrategien sikrer, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Disse regnskabsområder er materielle anlægsaktiver, over- og underdækning og nettoomsætning.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor været mindre.

### 2.2 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 økonomistyring. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af selskabets årsregnskab.

## Revisionsprotokol

---

På grund af selskabets størrelse, herunder antallet af personer, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, 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.

### 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.

### 2.4 Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet

Ved regnskabsaflæggelsen konstateres der ofte fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for årsregnskabets billede af selskabets økonomiske stilling.

Væsentlige beløbsmæssige 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.

## 3 Kommentarer til årsregnskabet

Den eksterne årsrapport har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabslovgivningen. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet.

### 3.2 Resultatopgørelsen

Vor revision af resultatopgørelsen for 2023 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet med tidligere år. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at besluttede forretningsgange overholdes.

### 3.3 Nettoomsætning

Vi har efterprøvet selskabets omsætning via kontrol af udsendte opkrævninger, der finder sted to gange årligt. Opkrævningerne er baseret på 520 andelshavere og 5 bimålere – i alt 525 målere.

Vandværkets daglige bestyrer har dog tilkendegivet 2 af de 5 bimålere formentlig skulle være registreret som hovedmålere. Unøjagtigheden skriver sig antageligt til historik, og korrekt må afvente et ejerskifte før det kan bringes på plads.

Vi har afstemt registreret forbrugt vand til indtægtsført vandafgift.

### 3.4 Anlægsaktiver

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

## Revisionsprotokol

---

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.

Vandværket er opført på lejet grund hvor lejeaftalen udløber i 2038. Det er ledelsens vurdering, at lejeaftalen, som det også tidligere har været tilfældet, ville kunne forlænges. Afskrivningshorisonten for værket oprindelige bygning er fastsat under indtryk heraf. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge et andet skøn end det af ledelsen udøvede.

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

### 3.5 Bankindestående

Vi har afstemt de i årsrapporten opførte bankindestående og værdipapirer med de respektive pengeinstitutters noteringer.

### 3.6 Gældsforpligtelser

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

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

I forbindelse med revisionens udførelse har ledelsen oplyst at der pr. 31. december 2023 mangler afklaring af to sager vedrørende beskyttelsesnære boringer, samt at der fra den 31. december 2023 og frem til i dag ikke er kommet nogen afklaring af hvornår sagerne kan forventes at bliver afklaret eller med hvilken udgift til følge. Henset til den betydelige usikkerhed, både i relation til tidspunkt og beløbsstørrelsen, har ledelsen valgt at oplyse forholdet under eventualforpligtelser. Den regnskabsmæssige præsentation giver ikke anledning til bemærkninger.

Vandafgift til Staten er afstemt til solgt mængde i henhold til forbrugssystemet. Vi har endvidere ved sammenholdelse af udpumpe mængde jf. driftsrapport for 2023 og afregnet mængde til forbrugerne konstateret at vandspildet for 2023 er under 10%, og selskabet er derfor ikke pligtig til at afregne vandafgift for 2023 udover det der knytter sig til solgt mængde.

## 4 Lovpligtige oplysninger mv.

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at selskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2023 har vi helt sædvanligt modtaget bestyrelsens forhandlingsprotokol. Det modtagne er dokumenter i word format der er åbne for redigering. Hvis dette tillige er udtryk for bestyrelsens faktiske førte forhandlingsprotokol, giver dette anledning til følgende bemærkninger:

Bestyrelsens forhandlingsprotokol må ikke føres i en form hvor der efterfølgende med lethed kan rettes.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol skal foreligge i underskrevet form. Siderne i forhandlingsprotokollen der ikke er underskriftssiden bør af formanden signeres i øverste (højre) hjørne med disse initialer, hvis der underskrives med blæk/kuglepen.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol skal føres så sådan en måde at der sikres fuldstændighed i denne – oftest sikres dette ved fortløbende sidenummerering

# Revisionsprotokol

---

## 5 Øvrige forhold

### 5.1 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 lovgivende og kontrollerende myndigheder (primært bagmandspolitiet).

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

### 5.2 Opbevaring af regnskabsmateriale mv.

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

### 5.3 Forsikringsforhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold, med hensyn til forsikringssummer mv., er tilstrækkelige.

Vi anbefaler, at selskabets ledelse tilstræber at gennemgå selskabets forsikringer mindst en gang om året sammen med en forsikringskonsulent.

### 5.4 Samtykke i forbindelse med persondataforordningen

I forbindelse med, at vi udfører en opgave udbeder vi os navn, adresse, telefonnummer, e-mailadresse og andre relevante oplysninger på indehavere, reelle ejere, ledelsen, bogholder, ansatte og andre. Disse informationer bruges udelukkende til behandling af opgaven. Informationerne gemmes i mindst 5 år. Ved opsigelse af samarbejdet opbevares materialet i op til 5 år efter endt kunderelation.

De personoplysninger, som vi behandler, bliver ikke på noget tidspunkt overdraget, solgt eller gjort tilgængelige for tredjemand.

Som registreret person har man ret til at få indsigt, gøre indsigelse mod behandling, rette og slette den data, som vi opbevarer. Vi gør dog opmærksom på, at vi i henhold til lovgivning er pligtige til at opbevare materiale i 5 år.

Såfremt en registreret person ønsker at klage over vores behandling af vedkommendes persondata kan det ske til:

Datatilsynet  
Borgergade 28, 5  
1300 København K

eller

Revision og Rådgivningsgruppen  
Sports Allé 5B, 3. sal  
4300 Holbæk

Vi henviser derudover til vores persondatapolitik på vores hjemmeside samt vores forretningsbetingelser, der udleveres i sammenhæng med dette aftalebrev. De seneste vil fremover være at finde på vores hjemmeside.

## Revisionsprotokol

---

### 5.5 Databehandleraftaler

I henhold til persondataforordningen er virksomheden dataansvarlig. Vi som revisorer er dermed databehandlere for visse opgaver. Vores databehandleraftale kan rekvireres ved henvendelse til vores kontor. Vi gør opmærksom på, at vi har ret til at anvende underleverandører i forbindelse med udførelsen af opgaver, hvor vi betragtes som databehandlere. Vi er som databehandlere ansvarlige for, at rekvirere en databehandleraftale med vores underleverandører.

### 6 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår ikke leveret andre ydelser til selskabet udover opstilling af årsrapport.

### 7 Erklæringer i forbindelse med revisionen

#### 7.1 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt revider bare områder.

#### 7.2 Revisors erklæringer

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse, at:

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

Holbæk, den 12. marts 2024

#### Revision & Rådgivningsgruppen

Godkendt revisionspartnerselskab

Sune Bacher  
Partner, registreret revisor  
mne34094

Forevist bestyrelsen den 12. marts 2024

Sussie Kiilerrich Bonde  
Formand

Tom Christiansen  
Næstformand

Henning Nielsen  
Bestyrelsesmedlem

Henrik Sander  
Bestyrelsesmedlem

Troels Pedersen  
Bestyrelsesmedlem

## Sussie Kiilerich Bonde

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Sussie Kiilerich Bonde  
Bestyrelsesformand  
ID: 219cbddb-8d7e-4aa8-9bdf-fa8c96dba3a6  
Tidspunkt for underskrift: 12-03-2024 kl.: 19:53:11  
Underskrevet med MitID



## Troels Pedersen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Troels Pedersen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 5c5afc73-6bee-4234-b47c-67de40b23bed  
Tidspunkt for underskrift: 13-03-2024 kl.: 05:19:50  
Underskrevet med MitID



## Tom Birch Christiansen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Tom Birch Christiansen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: d6b25392-35b7-45cb-a2c8-a7ae96867ad1  
Tidspunkt for underskrift: 12-03-2024 kl.: 20:29:01  
Underskrevet med MitID



## Henrik Sander Jensen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Henrik Sander Jensen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: 4886b001-9601-4517-8930-dd4fab3efece  
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2024 kl.: 09:27:16  
Underskrevet med MitID



## Henning Eigil Nielsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Henning Eigil Nielsen  
Bestyrelsesmedlem  
ID: a4cdfd4f-ef21-4d63-a2c5-67c1becdbce8  
Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 10:33:07  
Underskrevet med MitID



## Sune Bacher

---

Navnet returneret af dansk MitID var:  
Sune Bacher  
Registreret revisor  
ID: 172d5781-3751-477f-8d65-eeba733dcec2  
Tidspunkt for underskrift: 19-03-2024 kl.: 11:49:12  
Underskrevet med MitID

