



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Søren Frichs Vej 36 L

Frichsparken

8230 Åbyhøj

T +45 87 40 60 00

CVR nr. 25 49 21 45

aarhus@rsm.dk

www.rsm.dk

Hårup Vandværk A.M.B.A

CVR-nr. 47 97 36 51

Revisionsprotokollat af 25. juni 2025

(side 69 - 72)

vedrørende årsregnskabet for 2024

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2024	69
2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	69
3. Revisionens formål	69
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	69
5. Forretningsgange og intern kontrol	70
5.1. Fuldmagtsforhold	70
6. Selskabsretlige formalia	70
6.1. Ledelsesansvar	70
6.2. Pligt til at føre bøger mv.	70
7. Øvrige oplysninger	71

1. Revision af årsregnskabet for 2024

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2024 for Hårup Vandværk A.M.B.A.

2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger.

3. Revisionens formål

I aftalebrev af 3.maj 2019 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem virksomhedens bestyrelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2024 er udført i overensstemmelse hermed.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandards og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

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

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

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, bestyrelsens regnskabsmæssige skøn samt bestyrelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til virksomheden, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret.

5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået selskabets registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i selskabets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, er ledelsen bekendt med risikoen for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i selskabets administration, og at der herved kan opstå tab som følge af uberettigede hævnninger på selskabets bankkonti. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed, da det ikke er muligt, eller alene begrænset muligt, at opdage fejl, der er opstået som følge af, at den samme person bestrider en disponerende, registrerende og kontrollerende funktion på samme område.

Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2024 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

5.1. Fuldmagtsforhold

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at selskabets bogholder og formand har enefuldmagt til selskabets konti i . Vi anbefaler, at fuldmagtsforholdene revurderes, idet de nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Det anbefales endvidere, at der indføres forretningsgange til styring og kontrol af bankfuldmagter til selskabets konti i . Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed, da det ikke er muligt, eller alene begrænset muligt, at opdage fejl, der er opstået som følge af, at den samme person bestrider en disponerende, registrerende og kontrollerende funktion på samme område.

6. Selskabsretlige formalia

6.1. Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

6.2. Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

Ajourføring og oplysninger om reelle ejere

Vi skal informere om, at selskabet minimum én gang årligt skal foretage en undersøgelse af, om de registrerede oplysninger om selskabets reelle ejere er korrekte, eller om der er sket ændringer i de registrerede oplysninger. Resultaterne af den årlige undersøgelse skal fremlægges på det møde, hvor selskabets årsrapport godkendes.

Opbevaring af selskabsdokumenter

Vi skal informere om, at der krav om, at selskabsdokumenter opbevares på betryggende vis i mindst fem år fra udgangen af det regnskabsår, hvor dokumentet er udarbejdet. Selskabsdokumenter er ethvert dokument eller bilag, som selskabet er forpligtet til at udarbejde i medfør af selskabsloven eller regler fastsat i medfør af selskabsloven.

7. Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt direktionen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet i forhold til selskabets størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Bestyrelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i selskabet.

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

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt direktionen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

Aabyhøj, den 25. juni 2025

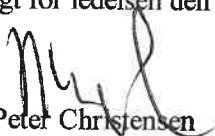
RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45



Erik Dahl
statsautoriseret revisor
mne3913

Forelagt for ledelsen den 25. juni 2025.



Niels Peter Christensen



Ib Høj Pedersen



Theo W. Berkhoudt