

Vandcenter Djurs a.m.b.a.
CVR-nr. 29 07 37 16
Protokollat for
regnskabsåret 2025

This document has esignatur Agreement-ID: afe2bf6669033814582144

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1 Indledning	166
2 Konklusion på den udførte revision	166
3 Betydelige forhold vedrørende revisionen	166
3.1 Forhold som er fremhævet i revisionspåtegningen	166
3.2 Væsentlige svagheder i interne kontroller	166
4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	166
5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet	168
5.1 Revision i årets løb	168
5.2 Resultatopgørelse	168
5.3 Over-/underdækning i forhold til prisloft 2025	169
5.4 Anlægsaktiver	169
5.5 Omsætningsaktiver	169
5.6 Gæld	170
5.7 Vederlag til direktion og løn i øvrigt	171
5.8 Nærtstående parter	171

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2025 for Vandcenter Djurs a.m.b.a. I tilknytning til revisionen har vi gennemlæst ledelsesberetningen.

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger. Der henvises til punkt 3.1 for nærmere beskrivelse heraf.

3 Betydelige forhold vedrørende revisionen

3.1 Forhold som er fremhævet i revisionspåtegningen

Vandcenter Djurs a.m.b.a. har som sammenligningstal for regnskabsåret 2025 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2025 og 2026. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision, som det også fremgår af årsregnskabet.

3.2 Væsentlige svagheder i interne kontroller

Virksomheden har et begrænset antal administrative medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol.

Vi har drøftet den manglende funktionsadskillelse med ledelsen, som anerkender, at den er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder, herunder misbrug af virksomhedens aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Virksomhedens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som virksomhedens nuværende medarbejdere har. Ledelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter og gennemgang af virksomhedens økonomirapportering.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i et selskabs interne kontrol.

4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

I vores ajourføringsprotokollat af 9/3 2023, hvortil vi henviser, har vi redegjort for revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision 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 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for regnskabsåret med den daglige ledelse, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, den daglige ledelse tidligere 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 imidlertid ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores omfattelse knytter sig betydelige risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. For alle regnskabsposter og områder er risikoen for fejl i årsrapporten således vurderet som normal.

Vi har som følge af den tidligere nævnte manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af selskabets interne kontroller, herunder generelle IT-kontroller, og revisionen er derfor primært tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

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.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse af regnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt selskabets direktion om risikoen for besvigelser. Direktionen har over for os oplyst, at der, på trods af den manglende funktionsadskillelse, efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver. Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi tillader os desuden at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen heller ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet

5.1 Revision i årets løb

Vi har i årets løb foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 18/12 2025.

Som led i eftersynet er virksomhedens likvide beholdninger og finansielle mellemværender mv. afstemt til eksterne kontoudtog modtaget fra virksomhedens bankforbindelse samt KommuneKredit. Desuden er kassebeholdningen optalt og afstemt til finansbogholderiet. Der er revideret købs- og kassebilag for en periode op til eftersynsdagen.

Revisionen af debitorområdet har bl.a. omfattet stikprøvevis kontrol af, at der løbende bliver foretaget afstemning mellem debitor- og finanssystem, og at der er forsvarlig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende personer. Der blev på eftersynsdagen vurderet, at der ikke var behov for udsendelse af saldomeddelelser til debitorer pga. debitormassens størrelse.

Revisionen af kreditorområdet har bl.a. omfattet en vurdering af, om der er forsvarlig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende personer. Herudover har vi stikprøvevis kontrolleret grundlaget for udbetalinger, og om der løbende er foretaget afstemning mellem kreditor- og finanssystem. Der er desuden kontrolleret, at der løbende bliver afstemt kontoudtog fra kreditorer.

Beholdningseftersynet forløb tilfredsstillende og har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Resultatopgørelse

Generelt

Revisionen er udført ved, at vi ved et antal stikprøver har indhentet dokumentation for eller på anden måde har fået bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed. Revisionen har desuden omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år.

Omsætning

Nettoomsætning ved salg af vand er på niveau med 2024, hvis man ser bort fra rabat til storkunder. Taksten for salg af vand til almindelige forbrugere er uændret i forhold til 2024. Rabat til storkunder udgør i 2025 352 t.kr. (2024: 370 t.kr). Samlet set medfører dette at salg af vand er steget med 18 t.kr. i 2025 i forhold til 2024.

Tidligere har der været foretaget periodisering af salg af vand, fordi langt de fleste forbrugere efter selskabets anmodning har fået aflæst målere den 10. december i året. Dette er ændret i 2025, så de fleste målere er aflæst omkring den 31. december 2025.

Vi har suppleret vores udførte revision med en stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol til indbetalinger.

På grundlag af foreliggende oplysninger om oppumpet og faktureret mængde vand har vi opgjort vandspild til 7,9 % af den oppumpede mængde, hvilket ikke giver anledning til yderligere analyser.

5.3 Over-/underdækning i forhold til prisloft 2025

Vi har sammenholdt årets indtægter og udgifter i forhold til udmeldte indtægtsramme for 2025. Vi har opgjort en underdækning i forhold til prisloft 2025 på ca. 2.917 t.kr., hvoraf der indtægtsføres 2.268 t.kr. i 2025. Underdækningen er tillagt nettoomsætningen og modregnet i gæld.

Saldoen for overdækning udgør derefter 0 t.kr. pr. 31. december 2025.

5.4 Anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevist sammenholdt årets tilgang af materielle anlægsaktiver med foreliggende dokumentation og kontrolleret sammenhængen med det foreliggende anlægskartotek.

Når der udskiftes dele af ledningsnettet, optages de dermed forbundne omkostninger som aktiv og til afskrivning over den aftalte årrække. I samme forbindelse bør evt. uafskrevet værdi af de udskiftede dele udgiftsføres. Det er imidlertid forbundet med uforholdsmæssigt store omkostninger at opgøre en præcis restværdi for disse dele, fordi ledninger m.m. er opført i utallige delkomponenter i anlægskartoteket. Det er derfor valgt at udgiftsføre en skønsmæssigt beregnet restafskrivning på de udskiftede dele på 300.000 kr.

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.

Direktøren har endvidere over for os bekræftet, at han finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig.

5.5 Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Den regnskabsmæssige værdi af virksomhedens varebeholdninger udgør 786 t.kr. pr. 31. december 2025 (2024: 1.093 t.kr.).

De opgjorte varebeholdninger i selskabet er indregnet på grundlag af foreliggende lagerlister, som vi stikprøvevis har efterregnet og eftertalt, ligesom vi stikprøvevis har kontrolleret prisfastsættelsen. Desuden har vi ved stikprøver konstateret den fysiske tilstedeværelse.

Direktionen har over for os oplyst, at det forventes, at varebeholdningerne kan sælges med avance. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

Tilgodehavender

Virksomhedens tilgodehavender fra salg pr. 31. december 2025 kan specificeres således:

tkr.	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Tilgodehavende hos storforbrugere – afsat	845	934
Afsat rabat storforbrugere	-352	-370
Tilgodehavende ifølge årsopgørelse til alm. forbrugere - afsat, netto	441	50
Tilgodehavende pga. forskudt aflæsningsdato – afsat	0	302
Tilgodehavender hos forbrugere mv. i øvrigt	28	45
Nedskrivning til imødegåelse af tab	<u>-60</u>	<u>-60</u>
	<u>902</u>	<u>901</u>

Selskabets it-programmer opgør ikke summen af henholdsvis efter- og tilbagebetaling i forbindelse med aflæsning af målere ved årsskiftet, men kun et nettobeløb. Principielt burde summen af efterbetalinger optages som aktiv og summen af tilbagebetalinger som gæld. Forholdet har imidlertid efter vores opfattelse ikke væsentlig betydning for bedømmelse af årsrapporten og selskabets stilling i det hele taget.

Virksomhedens tilgodehavender er nedskrevet på baggrund af en individuel gennemgang og vurdering af tilgodehavenderne. Nedskrivninger er foretaget, hvor der er en objektiv indikation på værdiforringelse, og hvor den/de pågældende begivenheder har indvirkning på størrelsen af de forventede betalinger. Nedskrivningerne svarer til forskellen mellem tilgodehavendets indregnede værdi og nutidsværdien af de forventede fremtidige betalinger m.v.

Vi har gennemlæst den aldersfordelte debitorliste, stikprøvevis påset efterfølgende indbetalinger samt gennemgået den foretagne nedskrivning til imødegåelse af tab på tilgodehavender fra salg. Der er i året omkostningsført 25 t.kr. vedrørende konstaterede tab på debitorer (2024: 142 t.kr.). Dette relaterer sig primært til et tab vedrørende reparation af vandledning sendt til nedbrydningsfirma, der nu er ophørt.

Direktionen har over for os oplyst, at de øvrige tilgodehavender, efter de foretagne nedskrivninger, ikke er behæftet med risiko for tab, ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os den i regnskabet foretagne værdiansættelse.

5.6 Gæld

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

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

5.7 Vederlag til direktion og løn i øvrigt

Der er i 2025 omkostningsført 817 t.kr. (2024: 832 t.kr.) i vederlag til direktionen, ekskl. pensionsbidrag.

Vi har påset, at de udbetalte vederlag til den tidligere direktion er i overensstemmelse med indgået kontrakt og er identisk med direktørkontrakt gældende fra 1. juni 2019. Derfor er det kontrolleret at udbetalt overarbejde stemmer overens med indgået aftale.

I forbindelse med den tidligere direktørs fratrædelse er der givet en gave på 13 t.kr. Gavens værdi er ikke indberettet til Skattestyrelsen.

Vi har påset, at de udbetalte vederlag til den nye direktion er i overensstemmelse med indgået kontrakt.

Der er desuden foretaget stikprøvevis kontrol af løn til øvrige medarbejdere.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.8 Nærtstående parter

Der er for 2025 tilfaktureret Vandcenter Djurs a.m.b.a. 323 t.kr. (2024: 332 t.kr.) i løn- og gageandel Anholt fra RF-Anholt ApS svarende til 35 % som er i overensstemmelse med indgået kontrakt. Endvidere er opnået en husleje fra samme 12 måneder svarende til 60 t.kr. (2024: 59 t.kr.), jf. kontrakt.

Grenaa, den 5/3 2026

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Falk Hansen
Statsaut. revisor

Nærværende revisionsprotokol side 165 – 172 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 5/3 2026.

I bestyrelsen:

Svend Brandstrup Hansen
Formand

Anne Svane

Rasmus Schøning

Anders Høgenhaven

Jens Reckweg

Michael Jensen

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

Svend Brandstrup Hansen

Navn returneret af MitId: Svend Aage Brandstrup Hansen
Bestyrelsesformand
ID: 746ba6ac-ca54-47ee-9334-f3a34b40262f
IP-adresse: 80.208.68.105:9600:9600
Dato for underskrift: 06-03-2026 13:41:11 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Bjarne Langdahl Riis

Navn returneret af MitId: Bjarne Langdahl Riis
Direktør
ID: f8905b5f-2e15-4b97-a16a-fbc10653998d
IP-adresse: 83.91.110.2:59680:59680
Dato for underskrift: 07-03-2026 12:58:40 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Anne Svane

Navn returneret af MitId: Anne Møller Svane
Bestyrelsesmedlem
ID: 7a9ebb7c-ba05-4a75-bde8-0247aac86b07
IP-adresse: 93.160.85.152:59980:59980
Dato for underskrift: 09-03-2026 08:18:11 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Anders Høgenhaven

Navn returneret af MitId: Anders Høgenhaven
Bestyrelsesmedlem
ID: aca3cea4-1380-409a-a2ee-2bd78486a437
IP-adresse: 172.225.210.24:14632:14632
Dato for underskrift: 06-03-2026 17:00:26 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Rasmus Schøning

Navn returneret af MitId: Rasmus Kristian Schøning
Bestyrelsesmedlem
ID: fae09d96-1900-45cf-973e-a0d8ea7ff7a7
IP-adresse: 77.213.66.163:51331:51331
Dato for underskrift: 06-03-2026 13:22:08 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Michael Jensen

Navn returneret af MitId: Michael Jensen
Bestyrelsesmedlem
ID: c8b8042f-5e43-4b91-ab31-c81bfc5953b1
IP-adresse: 86.52.206.245:38084:38084
Dato for underskrift: 09-03-2026 20:47:13 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Jens Reckweg

Navn returneret af MitId: Jens Lund Reckweg
Bestyrelsesmedlem
ID: d1106023-9a65-4a83-b74a-e4d25a8c5f11
IP-adresse: 62.107.234.18:60312:60312
Dato for underskrift: 06-03-2026 16:08:36 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID



Jesper Falk Hansen

Navn returneret af MitId: Jesper Falk Hansen
Revisor
ID: 1281c680-9455-46a9-9728-e1059b82e4f5
IP-adresse: 146.75.200.10:12889:12889
Dato for underskrift: 09-03-2026 21:22:01 CET (+01:00)
Underskrevet med MitID Erhverv



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: afe2bfn669033814582144