



Tlf.: 98 27 98 11  
aabybro@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Industrivej 10  
DK-9440 Aabybro  
CVR-nr. 20 22 26 70

**ANDELSSELSKABET GRØNHØJ VANDVÆRK**  
**RAPPORTERING TIL LEDELSEN**  
**VED UDVIDET GENNEMGANG AF**  
**ÅRSREGNSKABET 2023**

Penneo dokumentnøgle: PF2QH-16HQP-IZMVL-MQB32-D2ELL-FEM5Y

ANDELSSELSKABET GRØNHØJ VANDVÆRK, CVR-NR. 25 85 68 64

## RAPPORTERING TIL LEDELSEN VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023

Som vandværkets revisorer har vi afsluttet den udvidede gennemgang af årsregnskabet for 2023, der udviser et resultat på 0 kr., samlede aktiver på 3.995.690 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2023 på 0 kr.

I forbindelse med afslutningen af den udvidede gennemgang skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte udvidede gennemgang.
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet.
3. Den udførte udvidede gennemgang.

### 1. Konklusion på den udførte udvidede gennemgang

Vi har afsluttet den udvidede gennemgang af årsregnskabet for 2023.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en erklæring med nedenstående fremhævelse af forhold:

#### ***Fremhævelse af forhold i regnskabet***

*Virksomheden har, i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledninger om virksomheder med begrænset ansvar, medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2023 som sammenligningstal i resultatopgørelsen på side 16. Disse budgettal har ikke været underlagt vores udvidede gennemgang.*

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Den udførte udvidede gennemgang har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

#### *Forretningsgange og interne kontroller*

Vandværkets øverste ledelse har ansvaret for, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl for så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i vandværkets årsregnskab som følge af tilsigtede og utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under det udførte arbejde, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af vandværkets begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at bogholder er ekstern, og kasserer er et bestyrelsesmedlem. Bogholderen har begrænset adgang til vandværkets bankkonti i form af kiggeadgang. Til gengæld har kassereren enefuldmagt til vandværkets netbank, hvilket vi ser som en svaghed for vandværkets funktionsadskillelse. Vi skal anbefale at fuldmagtsforhold og netbanksrettigheder ændres, således at der kræves to godkendere, inden betalinger kan gennemføres.

Tidligere kasserer har fortsat enefuldmagt til vandværkets netbank og har endvidere fuldmagt til at disponere alene i banken. Tidligere kasserers adgange bør fjernes omgående.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores arbejde 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 vandværkets interne kontrol.

### 3. Den udførte udvidede gennemgang

Den udvidede gennemgang har givet anledning til at fremhæve følgende forhold:

#### *Omsætning*

Vi har gennemgået nettoomsætningen for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023. Omsætning fra abonnement og vandsalg er afstemt til forbrugerafregningssystem og sammenholdt med tidligere år. Vi vurderer at omsætningen er indregnet korrekt i henhold til anvendt regnskabspraksis og lovgivningen.

Det er kontrolleret at årets overdækning (excl. afskrivninger på opskrivninger) i lighed med tidligere år er ført under omsætning.

Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området. Vi har eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Aabybro, den 4. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Ditte Jaedicke  
Statsautoriseret revisor

Anette Frederiksen  
Registreret revisor

Grønhøj, den 4. marts 2024

\_\_\_\_\_  
Per Nielsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Hans Andreasen  
Kasserer

\_\_\_\_\_  
Henning Andersen

\_\_\_\_\_  
Hans Jensen

\_\_\_\_\_  
Ove Steen Nielsen

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Ove Steen Nielsen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Andelsselskabet Grønhøj Vandværk

Serienummer: 73ce534b-b538-41b3-a5bd-9568c77af53a

IP: 86.52.xxx.xxx

2024-03-04 13:07:39 UTC



## Henning Hardy Andersen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Andelsselskabet Grønhøj Vandværk

Serienummer: 76f99c12-6aa6-45f0-a9aa-afbbe0746716

IP: 85.191.xxx.xxx

2024-03-04 16:41:55 UTC



## Hans Jensen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Andelsselskabet Grønhøj Vandværk

Serienummer: 9f047394-9aae-424d-b819-4f91a4b00532

IP: 94.145.xxx.xxx

2024-03-05 08:52:02 UTC



## Per Gunhard Nielsen

### Bestyrelsesformand

På vegne af: Andelsselskabet Grønhøj Vandværk

Serienummer: 72b57437-2eab-438b-9a25-44a74c390de1

IP: 85.191.xxx.xxx

2024-03-08 18:20:03 UTC



## Hans Kristian Andreasen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Andelsselskabet Grønhøj Vandværk

Serienummer: 98c832d8-b0df-4e6f-ac55-e6d3e3bd0f34

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-03-11 15:58:04 UTC



## Anette Frederiksen

BDO STATS AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

### Registreret revisor

På vegne af: BDO

Serienummer: 495ef953-67ba-4648-ad18-02a8aad065d3

IP: 37.96.xxx.xxx

2024-03-11 18:49:31 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Ditte Jaedicke

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

På vegne af: BDO

Serienummer: 5e89f235-569d-4c8b-a52e-e9aaa30809d2

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-03-12 07:22:01 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**