

Vallensbæk Strands Vandforsyning

Egholmvej 4, 2665 Vallensbæk Strand
CVR-nr. 37 06 96 12

Udskrift af revisionsprotokol

Side 102 - 106

Vedrørende årsregnskabet 2025

Protokollat til årsregnskabet 2025

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2025, der udviser et resultat på 0 kr., samlede aktiver på 23.166.847 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2025 på 0 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Foruddefineret risiko
4. Den udførte revision, art og omfang
5. Selskabsretlige formalia
6. Assistance og rådgivning
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2025.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedestående fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vallensbæk Strands Vandforsyning A.m.b.a. har i resultatopgørelsen medtaget de af bestyrelsen godkendte budget. Budgettet har, som det fremgår af resultatopgørelsen ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Under hensyn til selskabets størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for selskabets forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at selskabet ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

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

Vi har påset at selskabets forretningsgange er nedskrevet og heri er det beskrevet at alle bilag under 50.000 kr. godkendes af 2 bestyrelsesmedlemmer mens alle bilag over 50.000 kr. godkendes af formanden og 2 bestyrelsesmedlemmer. Endvidere er det kun kassereren og MICROWA ABC, der har adgang til bankkonti og til at foretage betaling i fællesskab.

Bestyrelsen får gennemgået en status på økonomien på hvert bestyrelsesmøde.

Disse interne procedurer opfylder efter vores opfattelse en række fornuftige ledelsesmæssige kontroller.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

3. Foruddefineret risiko

Vi har, i henhold til de internationale revisionsstandarder, identificeret en betydelig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posterings eller posterings uden for selskabets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posterings og andre justerings, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Foretaget vurdering af, hvorvidt ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn

Selskabets ledelse har fremlagt relevant underliggende dokumentation på vores anmodning, som understøtter indregning og måling af indtægter, omkostninger, aktiver og forpligtelser i årsregnskabet, og vi har ikke identificeret usædvanlige posterings eller posterings uden for selskabets normale drift i forbindelse med vores revision.

Det er endvidere vores vurdering, at selskabets ledelse har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

4. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 17. oktober 2025.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabslementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Over/underdækning

Selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet i vandforsyningsloven, hvilket betyder, at selskabets indtægter og udgifter som skal balancere over tid.

Der henvises til afsnit om "hvile-i-sig-selv"-princippet i anvendt regnskabspraksis i årsrapporten, hvor den regnskabsmæssige behandling af regnskabsposterne "Over-/underdækning" og "Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling", som følge af "hvile-i-sig-selv"-princippet i vandforsyningsloven, er beskrevet.

I Vallensbæk Strands Vandforsyning er anlægsaktiverne (ledningsnet m.v.) historisk set ikke lånefinansieret men finansieret via opkrævninger hos forbrugerne (dvs. inkluderet i vandprisen), hvilket betyder, at driftsmæssige afskrivninger på anlæg - der er forbrugerfinansieret - ikke kan indgå i grundlaget for fastsættelse af takster på vand. Konsekvensen heraf vil være at selskabet i perioder vil generere regnskabsmæssige underskud, hvilket er en naturlig følge af hvile-i-sig-selv princippet.

Det er hensigten med "hvile-i-sig-selv"-princippet i vandforsyningsloven, at der hele tiden skal være en fornuftig sammenhæng mellem indtægter i form af opkrævninger hos forbrugerne og de afholdte udgifter til vandforsyningsaktiviteterne. Vi skal i relation hertil henviser til nedenstående afsnit "Legalitetskontrol".

Vi skal anbefale, at ledelsen sikrer iagttagelse af ovenstående principper.

Takstfastsættelse og legalitetskontrol

Vandforsyningsloven indeholder bl.a. bestemmelser om "hvile-i-sig-selv"-princippet, takstfastsættelse samt legalitetskontrol.

For vandværker omfattet af vandforsyningsloven er der krav om, at hjemstedskommunen (tilsynsmyndighed) hvert år skal godkende vandværkets takster ved en såkaldt legalitetskontrol. I den forbindelse skal det blandt andet kontrolleres, om anlægsbidrag, driftsbidrag og takster for vand er fastsat i overensstemmelse med vandforsyningsloven. Herunder skal kommunen påse, at taksterne er fastsat under hensyntagen til grundsætninger om saglighed og lighed, ligesom kommunen skal påse, at de budgetterede udgifter kan indregnes lovligt i vandpriserne efter vandforsyningslovens §52a ("hvile-i-sig-selv"-princippet).

Med vedtagelsen af lov nr. 668 af 11. juni 2024 er der sket et principielt skifte i kommunernes legalitetskontrol af vandforsyninger. Vurderingen af balancekravet og "hvile-i-sig-selv"-princippet tager nu udgangspunkt i kontantprincippet frem for det driftsøkonomiske princip kendt fra årsregnskabsloven.

Kontantprincippet er indarbejdet i vandforsyningsloven for at præcisere, hvordan balancekravet skal opgøres, og dermed hvordan "hvile-i-sig-selv"-princippet skal efterleves. Princippet indebærer, at vurderingen tager udgangspunkt i den faktiske pengestrøm - dvs. ind- og udbetalinger - frem for en traditionel driftsøkonomisk tilgang baseret på periodisering og afskrivninger.

Indtægter og omkostninger skal efter kontantprincippet have en direkte likviditetsmæssig effekt. Det betyder, at driftsmæssige afskrivninger ikke indgår som selvstændigt vurderingselement i legalitetskontrollen. I stedet fokuseres der på investeringer, finansiering og afdrag, idet disse poster har en reel påvirkning af forsyningens likviditet.

Formålet med lovgivers præcisering af "hvile-i-sig selv"-princippet i vandforsyningsloven er at forhindre, at der opbygges uhensigtsmæssige likviditetsoverskud hos forsyningerne, som reelt er finansieret af forbrugerne.

Det kontantbaserede "hvile-i-sig-selv"-princip følger af vandforsyningslovens § 52a. Kontantprincippet opgøres på statusdagen som summen af likvide beholdninger, værdipapir, tilgodehavende fra salg & tjenesteydelser, periodeafgrænsningsposter (aktiv) samt andre tilgodehavender. Denne sum fratrækkes posterne leverandører af varer og tjenesteydelser, periodeafgrænsningsposter (passiv) samt anden gæld.

Vallensbæk Strands Vandforsyning har for året opgjort en overdækning på 1.759 tkr. i henhold til kontantprincippet. Beløbet overstiger ikke 50 % af omsætningen og overholder derfor grænsen for hvad der kan betragtes som en rimelig driftskapital.

Samtidig skal vandforsyningens forventede indtægter svare til de budgetterede udgifter, så selskabet over tid hviler i sig selv (som udgangspunkt 3-5 år). Opmærksomheden skal henledes på, at driftsmæssige afskrivninger på ej lånefinansierede anlæg som nævnt ikke må indgå i grundlaget for prisfastsættelsen på vand.

Vallensbæk Strands Vandforsyning er underlagt legalitetskontrol af Vallensbæk Kommune. Vallensbæk Strands Vandforsyning skal sikre, at Vallensbæk Kommune bliver forelagt de nødvendige dokumenter/materialer, til brug for kommunens gennemførelse af årlig legalitetskontrol.

Omsætning

Vi har foretaget en revision af nettoomsætningen for perioden 1. januar 2025 - 31. december 2025, herunder at der er foretaget korrekt periodisering af opkrævning af aconto raten for perioden 1. oktober 2025 - 31. marts 2026. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, herunder forretningsgange for udarbejdelse og afstemning af forbrugsregnskabet. Vi har i perioden stikprøvevis kontrolleret udstedte årsopgørelser i forhold til forbrugsregnskabet for samme periode samt efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og forbrugsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har revideret selskabets materielle anlægsaktiver og har i den forbindelse efterprøvet værdiansættelsen af aktiverne samt eftersat, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har stikprøvet kontrollet tilstedeværelsen og selskabets ejendomsret til aktiverne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ikke reviderede oplysninger i årsregnskabet

De i årsregnskabet indarbejdede budgettal er ikke omfattet af vores revision og vi har dermed ikke forholdt os til de indarbejdede budgettal.

Vi har eftersat, at betingelserne for at medtage ikke reviderede oplysninger i årsregnskabet er overholdt.

It-system (Microwa)

Selskabet anvender Microwa som system til registrering og håndtering af forbrugs- og opkrævningsdata samt bogføring. Systemet er registreret som digitalt standardbogføringssystem hos Erhvervsstyrelsen, hvilket dokumenterer, at systemet opfylder bogføringslovens krav til digitale systemer.

Registreringen udgør ikke en uafhængig revisionsmæssig erklæring om systemets interne kontroller og kan derfor ikke sidestilles med en erklæring afgivet efter ISA 3402. Revisionen er derfor ikke baseret på systemets interne kontroller.

Som led i revisionen har vi foretaget afstemning mellem data fra Microwa og årsregnskabet samt gennemført stikprøvevis kontrol af årsopgørelser. På baggrund heraf er der ikke konstateret forhold, der giver anledning til forbehold.

Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har vi foretaget en gennemgang af begivenheder efter balancedagen. Vi har foretaget en gennemlæsning af selskabets perioderegnskaber efter balancedagen, herunder drifts- og likviditetsregnskaber, gennemlæst referater fra bestyrelsesmøder og forespurgt om forhold, som måtte være behandlet på møder, hvoraf der endnu ikke foreligger referater samt forespurgt direktionen, om der er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som kan påvirke årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet for 2025, og som ikke allerede er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

5. Selskabsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelægelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

6. Assistance og rådgivning

Assistance og rådgivning

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 6. maj 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor

Vallensbæk, den 6. maj 2026

Peter Vestergaard
Bestyrelsesformand

Vinnie Marianne Hede
Kasserer

Hassan Ahmed Hegazy
Bestyrelsesmedlem

Finn Wennerberg Carlsen
Bestyrelsesmedlem

Bent Lerkilde
Bestyrelsesmedlem

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."

Finn Wennerberg Carlsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 47d06a6b-314a-4dbf-9803-68e427c0db48

IP: 87.61.xxx.xxx

2026-05-06 15:38:58 UTC



Peter Vestergaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 04a764c9-6078-4e98-b4b4-a5171a5854d0

IP: 188.179.xxx.xxx

2026-05-06 19:08:45 UTC



Vinnie Marianne Hede

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0f4bb16f-1260-4bc8-9da1-4ee435a3bddc

IP: 188.179.xxx.xxx

2026-05-06 19:11:19 UTC



Bent Lerkilde

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3bf7ffce-7072-4f1c-a758-e016c324152f

IP: 77.241.xxx.xxx

2026-05-08 05:23:54 UTC



Hassan Ahmed Hegazy

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f936ea84-4a01-4c20-bfae-6f241babb96a

IP: 93.161.xxx.xxx

2026-05-11 05:43:58 UTC



Per Frost Jensen

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab CVR: 45719375

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 29d133e7-bfbf-4b08-9ce1-5d6b6bd9157b

IP: 77.243.xxx.xxx

2026-05-11 06:27:12 UTC



Penneo dokumentnøgle: A00UE-45A38-HU461-XXC8A-6L4ED-FT5X

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.