

Hæstrup Vandværk A.m.b.a

c/o Rådgivningscenter Nord, Ålborgvej 92A, 9800 Hjørring
CVR-nr. 32 84 32 04

Rapportering til ledelsen

Ved udvidet gennemgang af

Årsregnskabet 2025

Rapportering til ledelsen vedrørende årsregnskabet 2025

Som vandværkets revisorer har vi afsluttet den udvidede gennemgang af årsregnskabet for 2025, der udviser et resultat på 0 tkr., samlede aktiver på 11.301 tkr. og en egenkapital pr. 31. december 2025 på 5.105 tkr.

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
4. Oplysninger til skatteregnskabet

1. Konklusion på den udførte udvidede gennemgang

Vi har afsluttet den udvidede gennemgang af årsregnskabet for 2025.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en erklæring uden forbehold, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

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

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

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

Vandværkets formand/kasserer er via enefuldmagt dispositionsberettiget til værkets bankkonti, hvilket kan anses som en svaghed i den interne forretningsgang. Der er til imødegåelse af denne risiko etableret funktionsadskillelse til bogholderifunktionen, idet en ekstern bogholder varetager registrering af bilag og afstemning af bogholderi. Det skal imidlertid fremhæves, at den eksterne bogholder er dispositionsberettiget til en af værkets bankkonti som anvendes til forbrugerafregninger, og som har få posteringer i året. Vi anser disse forhold for en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

Det bedste middel til afhjælpning af denne problemstilling er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

3. Den udførte udvidede gennemgang

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

Resultatopgørelsen

Vores gennemgang af resultatopgørelsen har omfattet gennemgang af afstemninger af omsætning fra salg af vand og opkrævede abonnemeter, herunder ved analyse beregnet salg i forhold til opgjorte antal forbrugere, solgt mængde vand og gældende takstblad.

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Lønninger

Vi har foretaget gennemgang af lønninger. Ved revisionen af lønninger har vi påset, at der foretages indberetning af A-indkomst og indeholdelse af A-skat og AM-bidrag.

Vederlag til formand og vandværkspassere behandles som faste vederlag, og der beregnes eller afsættes ikke feriepengeforpligtelser heraf.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået vandværkets materielle anlægsaktiver og har i den forbindelse eftersat, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges.

Årets investeringer er investering i ledningsnettet, montering af solceller samt erstatning vedrørende BNBO arealer.

Vandværket har i året modtaget erstatningsudmåling vedrørende BNBO arealer fra Hjørring Kommune, den samlede erstatningen er fra Hjørring Kommune udmålt til 886.675 kr. Såvel værket som lodsjer har klaget over udmålingen til taktionskommissionen, som d. 6. november 2025, har udmålt ny erstatning på i alt 1.115.650 kr. Denne taksering er ligeledes påklaget til Overtaksationskommission.

Vandværket har indregnet en samlet erstatning på 886.675 kr. pr. 31. december 2025. Vi er enige med vandværket i det indregnede beløb med den usikkerhed, som følger af klagesagerne.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg

Vi har gennemgået og analyseret vandværkets tilgodehavender eller gæld til forbrugere fra salg af vand. Der udgør pr. 31. december 2025 et netto-tilgodehavende hos forbrugere på 391 tkr. mod et netto-tilgodehavende til forbrugere på 111 tkr. foregående år.

Vi har gennemgået listen med tilgodehavender og formandens vurdering af risiko for tab. Der står hensat 2 tkr. til tab i lighed med 2 tkr. sidste år. Der er afskrevet tab i året på 2 tkr. mod 2 tkr. i 2024.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Vi har foretaget afstemning af vandværkets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Egenkapital og overdækningssaldo

Opdelingen af egenkapital og overdækningssaldo i årsregnskabet er baseret på en videreførelse af de saldi, som værket trådte ud af vandsektorloven med. Efterfølgende reguleringer foretages efter principperne for vandværker udenfor vandsektorloven. Dette medfører, at egenkapitalen pr. 1. januar 2021 holdes som et konstant beløb, der kan bruges til fremtidig finansiering af værket.

Der er ikke udmeldt en klar regnskabspraksis for vandværker, der er udtrådt af vandsektoren. Vi finder på dette grundlag, at den anvendte metode er et passende valg af præsentationen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden gæld

Vi har foretaget afstemning af moms og vandafgifter samt gennemgået øvrige gældsforpligtelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skattesag omkring afskrivningsgrundlag for netaktiver mv.

Vandværket har 7. maj 2019 anmodet Skattestyrelsen om genoptagelse af opgørelsen af vandværkets skattemæssige indgangsværdier i forbindelse med indtræden i skattepligt i 2010. Skattestyrelsen har endnu ikke behandlet anmodningen og det er derfor ikke afklaret i hvilket omfang vandværket vil få øget afskrivningsgrundlagene.

Udtræden af vandsektorloven med virkning fra 1. januar 2021 uden ophørsbeskatning har imidlertid løst den væsentligste interesse for vandværket i at få afgjort sagen.

Særlige handlinger ved udvidet gennemgang

I forbindelse med den udvidede gennemgang har vi foretaget sammenholdelse mellem selskabets bogholderi og registreringer i tingbogssystemet, ligesom vi har sammenholdt oplysninger fra engagementsoversigter fra selskabets pengeinstitutter med bogholderi og oplysninger i årsrapporten. Vi har påset, at selskabet ikke har afholdt advokatudgifter i årets løb. Vi har ved stikprøver kontrolleret grundlaget for indberetning af moms og personaleskatter.

Gennemgang af særlige handlinger har ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Oplysninger til årsregnskabet

Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et årsregnskab til offentliggørelse for vandværkets andelshavere.

Energiforbrug til indvinding og distribution af vand

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Udpumpet vandmængde (m3)	316.052	320.742	290.862	274.554	285.900	340.310
Elforbrug (kWh)	179.301	185.874	183.914	180.049	183.494	145.145
Elforbrug i kWh pr. udpumpet m3 vand	0,57	0,58	0,63	0,66	0,64	0,43

Hjørring, den 21. april 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Marc L. Kongerslev
Statsautoriseret revisor

Hæstrup, den 21. april 2026

Poul Høgh
Formand

Frede Jensen

Henrik Højmark Hansen

Erik Jensen

Jonas Kjærsgaard Risager

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.”

Henrik Højmark Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0ab9f9d0-9d15-4bd2-8015-7e3f9c95b6b3

IP: 62.66.xxx.xxx

2026-04-21 09:43:58 UTC



Frede Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 86c1b8e1-4b3f-4878-b8a4-8f9f0e539b80

IP: 62.66.xxx.xxx

2026-04-21 10:15:22 UTC



Jonas Kjærsgaard Risager

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b88591d6-7464-4cb8-b52e-bd7a034fab33

IP: 212.10.xxx.xxx

2026-04-21 18:01:19 UTC



Poul Høgh

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 87b3071e-e657-4e4b-b025-6f8886aaf58

IP: 130.226.xxx.xxx

2026-04-22 08:00:54 UTC



Erik Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 834c0544-23b1-493c-b64c-e02209eb9fbc

IP: 212.10.xxx.xxx

2026-04-22 11:32:16 UTC



Marc Lennart Kongerslev

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab CVR: 45719375 Statsautoriseret revisor

Serienummer: 6ac95622-cf48-47a4-a75b-afa873c59bfc

IP: 77.243.xxx.xxx

2026-04-22 11:35:14 UTC



Penneo dokumentnøgle: UJZD8-XPV0M-NZD8E-2C7KV-4T6TO-5B7M6

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.