



Rapportering årsrapport 2025

Thorsø Vandværk A.m.b.a.

24.02.2026

Konklusion på vores udvidede gennemgang

Vi vil forsyne årsregnskabet med en erklæring som afslutning på vores udvidede gennemgang

Vi kan erklære, at vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Vi kan endvidere bekræfte, at vi under den udvidede gennemgang har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi afgiver en erklæring om udvidet gennemgang, med fremhævelse om medtagelse af budgettal.

Alle fejl konstateret under den udvidede gennemgang er korrigeret i årsregnskabet.

Ledelsen har aflagt regnskabet ud fra going concern-princippet. Vi er enige i denne vurdering.

Konklusion

Vi har afsluttet vores udvidede gennemgang af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2025.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en erklæring om udvidet gennemgang med fremhævelse om medtagelse af budgettal.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen ikke er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning.

Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet.

Baseret på vores udvidede gennemgang er vi enige i ledelsens vurdering.

Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at:

- Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater).
- Registrere virksomhedens reelle ejere.

Ikke-korrigerede fejl

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med den udvidede gennemgang.

Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskabserklæring

Vi har i forbindelse med vores udvidede gennemgang forespurgt ledelsen om kendskabet til besvigelser, ligesom vi har indhentet regnskabserklæring fra ledelsen.

Vi er blevet oplyst af ledelsen om, at den ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser.

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i vores udvidede gennemgang har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os.

Forespørgsler om besvigelser

Det er pålagt os at indhente udtalelser fra ledelsen om eventuelle konstaterede, påståede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Ledelsen har oplyst over for os, at denne ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Ledelsen bekræfter endvidere ved underskrift på dette dokument følgende:

1. At ledelsen er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
2. At der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver.
3. At ledelsen ikke har kendskab til oplysninger om konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

Virksomhedens interne kontrolmiljø

Vi har opnået forståelse for forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Som led i den udvidede gennemgang har vi opnået forståelse for virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller. Formålet med forståelsen er at vurdere, om der i bogholderiet findes korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Virksomheden har manglende funktionsadskillelse på alle væsentlige regnskabsområder. Dette øger risikoen for fejl i årsregnskabet som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Særligt kan manglende funktionsadskillelse på likvidområdet og lønområdet betyde, at såvel tilsigtede som utilsigtede udbetalinger kan ske til ikke-relevante modtagere.

Vurdering af internt kontrolmiljø, herunder manglende funktionsadskillelse

Det er vores vurdering, at virksomhedens interne kontrolmiljø er væsentligt påvirket af virksomhedens begrænsede ressourcer, hvor det ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Der er ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler – herunder risikoen for, at der foretages posteringer, som bevidst påvirker årsregnskabet i en bestemt retning.

Vi har endvidere konstateret, at virksomhedens bogholder varetager alle væsentlige regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på følgende væsentlige områder:

- Likvide beholdninger
- Omsætning og debitorregistrering
- Løn- og gageudbetaling
- Omkostninger og kreditorregistreringer
- Varelager og vareforbrugsregistreringer.

Særligt kan manglende funktionsadskillelse på likvidområdet og lønområdet betyde, at såvel tilsigtede som utilsigtede udbetalinger kan ske til ikke-relevante modtagere.

Vi skal bemærke, at vi under vores udvidede gennemgang ikke har konstateret fejl på grund af den manglende funktionsadskillelse. Som følge af den manglende funktionsadskillelse anbefaler vi, at den daglige ledelse følger nøje med i virksomhedens løbende økonomiske udvikling og generelt forholder sig kritisk til økonomiske rapporter mv.

Væsentlige områder fra vores udvidede gennemgang

Samlet overblik samt vurdering af bias i skøn

▼ Indeværende år ▲ Sidste år

Regnskabspost(er)	Manglende neutralitet i regnskabsmæssigt skøn		Skønnets kompleksitet		Kommentarer
	Forsigtig	Optimistisk	Lav	Høj	
Omsætning Indregning af omsætning	▼▲		▼		Vi har afstemt den indregnede omsætning til afregningsoversigt samt sandsynliggjort omsætningen ud fra tariffbland og oplysninger om udpumpet mængde. Der er desuden påset at anvendte takster er i overensstemmelse med offentliggjorte takstblade. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Generelle IT-kontroller

IT-anvendelsen er uden væsentlige betydning for regnskabsaflæggelsen

Det er vores vurdering, at virksomhedens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i virksomhedens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Generelle IT-kontroller

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle IT-kontroller, da vi har vurderet, at virksomhedens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i virksomhedens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Backup-procedurer

Vi skal anbefale, at virksomheden selv foretager en vurdering af, om dens backup-procedurer er tilstrækkelige til at sikre, at virksomheden overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 24.02.2026

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Silkeborg, den 24.02.2026

Heidi Julitta Østergaard Jensen

Statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Svend Thestrup

Formand

Thomas Kjær

Næstformand

Ole Poulsen

Martin Korsholm Christensen

Lars Hougaard Christensen

Den udvidede gennemgangs formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vores aftalebrev dateret den 10.03.2023 indeholder link til disse vilkår og betingelser, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af vores revisions formål, omfang og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mv.



Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab is the Danish affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides leading professional services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our people deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets and enable clients to transform and thrive. Building on its 180-year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte's approximately 470,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com

© 2026 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.