

**Øster Bjerregrav Vandværk
a.m.b.a.**

Arsrapport 2023

Arsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den 21. marts 2024

Dirigent _____

Resultatopgørelse for 01.01.2023 - 31.12.2023

Balance pr. 31.12.2023

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Bestyrelsespåtegning

Øster Bjerregrav vandværk a.m.b.a.

c/o Lars Riisager

Holmevej 9 B

Ø. Bjerregrav

8920 Randers NV

CVR nr. 28 94 23 11

Bestyrelse

Lars Riisager, formand

Nikolaj Christensen, næstformand

Jens Christian Skov Jensen, kasserer

Torben E. Rauff

Jesper Hedegaard Jensen

Revision

Revisionsfirmaet Peder Albertsen AS

Registrerede revisorer

Sct. Mortensgade 4

8900 Randers C

STATSKONTROL

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

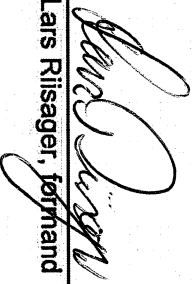
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Øster Bjerregrav, den 14. marts 2024

Bestyrelsen:


Lars Riisager, formand


Nikolaj Christensen, næstformand


Jens Christian Skov Jensen
Kasserer


Torben E. Rauff


Jesper Hedegaard Jensen

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Revisionspåtegning

Den uafhængige revisors påtegning på årsrapporten.

Til medlemmerne i Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af vandværket i overensstemmelse med internationale Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtigelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med vandværkets sædvanlige praksis det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2023 og 2024. Budgettallene, som fremgår i en særskilt kolonne i tilknytning til resultatopgørelsen, har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere vandværkets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere vandværket, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil opdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes.

Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesejtelser af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af vandværkets interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om vandværkets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at vandværket ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder note-oplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Randers, den 14. marts 2024

Revisionsfirmaet Peder Albertsen A/S
registrerede revisorer
CVR.nr. 18743396

Jan Brask
registreret revisor HD, FSR - danske revisorer

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de budgetterede og hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Regnskabspraksis er uændret.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for regnskabsåret og det kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal.

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risiko-overgang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvil i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger.

En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til administration og ledelse.

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter og omkostninger

Andre driftsindtægter og –omkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden.

Finansielle indtægter består af renter af bankindestående.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Vandværkets materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktiverens forventede brugstid efter følgende principper:

Bygninger 50 år

Inventar og installationer 10 - 12 år

Ledningsnet 50 år

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab. Posten indeholder også tilgodehavender vedrørende leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

Over/underdækning

Underdækning er et udtryk for, at vandværket har haft mindre indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-principper. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning").

Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-principper. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning").

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Modtaget tilslutningsbidrag periodiseres i forhold til de anlæg og tilslutninger der betales for i overensstemmelse med regnskabsvejledning udarbejdet af Erhvervsstyrelsen og Danske Vandværker.

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Resultatopgørelse for perioden 01.01.23 - 31.12.23

Note	Budget		Budget	
	2023	2022	2023	2024
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
1 Nettoomsætning	800.916	977.626	870.100	998.200
2 Produktionsomkostninger	-333.165	-471.184	-368.500	-418.000
Bruttoresultat	467.751	506.442	501.600	580.200
3 Distributionsomkostninger	-277.514	-315.557	-315.000	-387.000
4 Administrationsomkostninger	-201.103	-201.802	-190.600	-197.200
Resultat af primær drift	-10.867	-10.917	-4.000	-4.000
5 Andre driftsindtægter	21.538	21.417	17.000	17.000
Andre udgifter	0	0	0	0
Resultat før finansielle poster	10.671	10.500	13.000	13.000
6 Finansielle indtægter	700	500	0	0
7 Finansielle udgifter	-11.371	-11.000	-13.000	-13.000
Årets resultat	0	0	0	0

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Balance pr. 31. december 2023

Note

31.12.2023

31.12.2022

AKTIVER

Anlægsaktiver

8 Materielle anlægsaktiver

Grunde
Bygninger og boringer
Inventar og installationer
Ledningsnet
Elektroniske vandmålere

49.155	49.155
634.227	676.322
328.328	395.076
5.819.588	5.709.005
105.366	151.188
6.936.663	6.980.746

Anlægsaktiver i alt

6.936.663	6.980.746
-----------	-----------

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender
Tilgodehavende moms
Grønafgift
Andre tilgodehavender

67.751	85.666
983	906
26.516	9.512
95.250	96.084

9 Likvide beholdninger

481.057	147.638
---------	---------

Omsætningsaktiver i alt

576.307	243.722
---------	---------

AKTIVER I ALT

7.512.970	7.224.468
-----------	-----------

Passiver

10 Over/underdækning

6.179.358	6.170.051
-----------	-----------

Gældsforpligtelser

Periodaefgrænsning (tilslutning)
Kommune Kredit

452.571	148.676
685.658	716.338
1.138.229	865.014

Kortfristede gældsforpligtelser

Mellemregning interessenter
Arskørsel, afsat

11 Anden gæld

Periodaefgrænsning (tilslutning)

13.382	33.388
10.312	16.720
151.480	132.521
20.209	6.774
195.383	189.403

Gældsforpligtelser i alt

1.333.612	1.054.417
-----------	-----------

PASSIVER I ALT

7.512.970	7.224.468
-----------	-----------

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Noter

note	31.12.2023	31.12.2022
1 Nettoomsætning		
Fast driftsbidrag	383.900	378.661
Kubikmeterafgift	358.257	368.130
Målerleje	49.507	48.808
Tilslutningsbidrag	18.561	6.464
Over/underdækning	-9.307	175.563
	800.916	977.626
2 Produktionsomkostninger		
Boringer, vedligeholdelse	0	61.601
Bygninger, vedligeholdelse	1.333	11.383
Installationer, vedligeholdelse	8.862	26.615
Supportaftale, software	9.500	9.500
Inventar, vedligeholdelse	0	7.790
Ei	19.818	77.784
Køb af vand	21.814	673
Vandafledning	860	708
Forsikring produktionsanlæg	8.096	4.852
Vandanalyse	25.565	24.996
Løn	123.143	128.273
Kørsel	2.776	4.647
Forsikring driftspersonel	2.561	2.523
Afskrivning bygninger	42.096	42.095
Afskrivning inventar og installationer	66.748	67.744
	333.165	471.184
3 Distributionsomkostninger		
Ledningsnet, vedligeholdelse	18.160	8.438
Vandmåler vedligeholdelse	8.084	20.900
Ei	14.767	57.453
Ledningsregistrering	10.059	6.991
Afskrivning ledningsnet	176.660	172.158
Afskrivning målere	49.784	49.617
	277.514	315.557

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Noter

note

31.12.2023

31.12.2022

4 Administrationsomkostninger

Løn administration og bestyrelse
Bestyrelsesmøder
Forsikringer bestyrelse
Kursus
Lønadministration
Annoncer
Porto og gebyrer
Kontorartikler
Telefon
El
Kontingenter
Abonnement/licensafgift
EDB udgifter
Nets
Revision af regnskab
Generalforsamling
Administration Microwa
Indtægt debitorer tidligere år

57.911	60.971
24.084	15.620
2.125	1.616
2.058	0
1.125	0
488	487
4.903	2.700
379	1.292
6.999	12.100
2.329	8.577
10.086	8.389
5.100	5.040
9.205	9.020
9.344	8.702
14.090	12.500
6.136	4.240
53.951	50.548
-9.017	0
201.103	201.802

5 Andre driftsindtægter

Målerafærsning til forsyningen
Diverse indtægt
Rykkergebyrer
Flyttegebyrer

10.596	9.517
982	0
5.300	7.300
4.660	4.600
21.536	21.417

6 Finansielle indtægter

Pengeinstitutter

700	500
700	500

Finansielle udgifter

Garanti provision
Kommunekredit
Pengeinstitutter
Kreditorer

7.168	3.582
3.172	3.310
647	3.494
385	614
11.371	11.000

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Noter

Note

	Grunde	Bygninger/boringer	Inventar og installationer
8 Anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.23	49.155	2.104.754	1.303.249
Tilgang	0	0	0
Afgang	0	0	0
Kostpris 31.12.23	49.155	2.104.754	1.303.249
 Afskrivninger 01.01.23	0	1.428.432	908.173
Årets afskrivninger	0	42.095	66.748
Afskrivninger 31.12.23	0	1.470.527	974.921
 Regnskabsmæssig værdi 31.12.23	49.155	634.227	328.328
	Ledningsnet	Elektroniske målere	
Kostpris 01.01.23	8.717.984	595.639	
Tilgang	287.244	3.962	
Afgang	0	0	
Kostpris 31.12.23	9.005.228	599.601	
 Afskrivninger 01.01.23	3.008.979	444.451	
Årets afskrivninger	126.660	49.784	
Afskrivninger 31.12.23	3.135.640	494.235	
 Regnskabsmæssig værdi 31.12.23	5.819.588	105.366	

Øster Bjerregrav Vandværk a.m.b.a.

Noter

Note

	31.12.2023	31.12.2022
9 Likvide beholdninger		
Sparekassen Kronjylland 3230101018, checkkonto	481.057	127.638
Sparekassen Kronjylland 0003811794, garantikonto	0	20.000
	<u>481.057</u>	<u>147.638</u>
10 Over/underdækning		
Saldo 1. januar	6.170.051	6.345.614
Årets over/underdækning	<u>9.307</u>	<u>175.563</u>
	<u>6.179.358</u>	<u>6.521.177</u>
11 Anden gæld		
Skyldige omkostninger	54.796	29.127
Afsat revision	12.000	12.500
Feriepenge	8.013	8.505
A-skat/åm-bidrag	<u>74.671</u>	<u>82.389</u>
	<u>151.480</u>	<u>132.521</u>

UNDERSKRIFT