

Årsrapport for 2023

Esbønderup Vandværk A.M.B.A
Bygholmen 9, Esbønderup
3230 Græsted
CVR-nr. 22 78 86 12

ÅRSRAPPORT 2023

Stamoplysninger

Esbønderup Vandværk A.M.B.A, CVR 22788612

Bestyrelse

Erik Andersen, formand

Henrik Larsen, bestyrer

Peder Lund, næstformand

Karsten Jensen, forbrugsafregning

Ole Andersen, sekretær

Revision

Vejledal Bogføring og Regnskab, Cvr 18235307


Kurt Fog Pedersen

Lindebjergvej 4

3320 Skævinge

Godkendt på vandværkets generalforsamling, den 20. marts 2024

Dirigent:



Den uafhængige revisors påtegning¹ på årsregnskabet

Til andelshaver i Esbønderup vandværk A.M.B.A

Vi har revideret årsregnskabet for Esbønderup vandværk for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023, omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabslovens bestemmelser samt vandværkets vedtægter.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet.

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

Revisors ansvar for den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på baggrund af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for vandværkets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af vandværkets interne kontrol. En revision omfatter desuden vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

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 samt vandværkets vedtægter.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision.

Skævinge, den 5/3 2024

Revisionsfirma

Vejledal Bogføring og Regnskab, Cvr 18235307
Kurt Fog Pedersen

Godkendt:



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vandværket Esbønderup vandværk 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.

Anvendt regnskabspraksis er **uændret** i forhold til tidligere år

Værdiansættelsen af de fysiske aktiver, som er idriftsat til og med 2017, er foretaget med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog med standardiserede priser. Hvor de faktiske anskaffelsesomkostninger kendes, er disse anvendt. Herudover er der foretaget visse skøn. Afskrivninger foretages lineært over de forventede levetider, jf. Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog.

Fysiske aktiver med anskaffelse fra og med 2018 er optaget til kostpris, som omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger i forbindelse med anskaffelse og klargøring til ibrugtagning. Afskrivninger foretages lineært over de forventede levetider, jf. Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog. Anskaffelser med en forventet levetid mindre end 5 år straks afskrives.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

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

I resultatopgørelsen indgår ikke reviderede 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 risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile 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.

Andre driftsindtægter og omkostninger

Andre driftsindtægter og –omkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet, herunder eksempelvis udleje af jord eller antenneplads.

Finansielle poster

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

Finansielle indtægter består bl.a. af renter af bankindeståender samt renteindtægter og kursgevinster på obligationer.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger og bidrag vedrørende prioritetsgæld, amortiserede kurstab og låneomkostninger fra optagelse af lån.

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 aktivernes forventede brugstid i henhold til Forsyningssekretariatets anvisninger med levetid for de forskellige type af anlæg.

Tilgodehavender

-

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

Underdækning

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under aktiver omfatter afholdte udgifter, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer, optaget til statusdagens kursværdi.

Egenkapital

"Overført resultat m.v." indeholder akkumuleret resultat.

Overdækning

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

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld indregnes ved lånoptagelsen til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder værdiansættes prioritetsgælden til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes dermed i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

Prioritetsgælden er således værdiansat til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld, der opgøres som det oprindeligt modtagne provenu ved lånoptagelsen reduceret med betalte afdrag og korrigeret for en over afdragstiden foretagen afskrivning af lånets kurstab og låneomkostninger på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 1. jan 2023 - 31. december 2023

	Note	Realiseret	Realiseret	ej reviderede Budget	
		År 2023	År 2022	År 2024	År 2025
1 Nettoomsætning	1	831.384	813.365	812	825
2 Produktionsomkostninger	2	-321.048	-304.971	-310	-310
Bruttoresultat		510.336	508.394	502	515
3 Distributionsomkostninger	3	-336.241	-338.915	-350	-350
4 Administrationsomkostninger	4	-201.516	-164.513	-160	-170
Resultat af primær drift		-27.420	4.966	-8	-5
5 Andre driftsindtægter	5	6.095	6.160	8	5
Resultat før finansielle poster		-21.325	11.126	0	0
6 Finansielle Indtægter	6	21.326	0	0	0
7 Finansielle omkostninger		0	-11.126	0	0
Årets resultat		0	0	0	0

Balance pr. 31. december 2023

Aktiver:	<u>Note</u>	<u>År 2023</u>	<u>År 2022</u>
8 Grunde	8	506.200	506.200
9 Råvandsledningsnet	9	62.304	65.136
10 Boringer	10	765.532	865.193
11 Maskinanlæg/ installationer	11	834.103	887.896
12 Distributionsledningsnet	12	10.391.049	10.657.758
13 Vandmåler	13	173.800	196.976
Anlægsaktiver i alt		12.732.988	13.179.159
14 Varebeholdninger m.m.		0	0
15 Tilgodehavender	15	1.051.854	1.060.012
16 Værdipapir	16	0	0
17 Likvide midler	17	2.837.618	2.269.872
Omsætningsaktiver i alt		3.889.473	3.329.884
Aktiver i alt		16.622.460	16.509.043
 Passiver:			
Egenkapital		0	0
18 Over-/Underdækning	18	-16.144.525	-16.096.518
Langfristede gæld		-16.144.525	-16.096.518
20 Skyldige omkostninger		0	0
21 Gæld til offentlige	21	-477.935	-412.525
22 Anden gæld		0	0
23 Leverandør gæld		0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		-477.935	-412.525
Passiver i alt		-16.622.460	-16.509.043

Noter:

1	Nettoomsætning	År 2023	År 2022
	Fast driftsbidrag, private forbrugere	402.300	393.300
	Kubikmeterafgift	218.991	222.014
	Tilslutnings bidrag	255.500	14.600
	Anden indtægt	0	300
	Rykkergebyrer U/Moms	2.600	4.713
	Over-/underdækning	-48.007	178.438
		831.384	813.365
2	Produktionsomkostninger	År 2023	År 2022
	Boringer vedligeholdelse	0	0
	Bygninger vedligeholdelse	569	450
	Installationer vedligeholdelse	11.403	8.092
	Inventar vedligeholdelse	9.094	10.317
	EDB-udgifter	20.682	31.123
	EL udgift til produktion	32.016	25.969
	Grundejerforening	2.000	2.000
	Ejendomsskatter	14.883	14.895
	Forsikring produktionsanlæg	7.219	4.878
	Brændstof	1.265	636
	Køb af vand hos andre forsyninger	2.933	2.810
	Vandafledningsafgift / renovation	3.665	4.469
	Vandanalyse - Dons	43.583	26.846
	Løn	15.450	16.200
	Andre udgifter driftspersonale	0	0
	Produktionsomkostninger før afskrivninger	164.762	148.685
	Afskrivning P boringer	99.661	99.661
	Afskrivning P Råvandsledning	2.832	2.832
	Afskrivning P maskine og installationer	53.793	53.793
	Afskrivninger på produktion	156.286	156.286
	Produktionsomkostninger i alt	321.048	304.971
3	Distributionsomkostninger	År 2023	År 2022
	Pumpe og ledningsnettet	0	0
	Trykforøger / vandmåler vedligeholdelse	2.308	7.779
	EL distribution	27.500	26.256
	Hosting vandmåler	6.201	5.685
	Personaleomkostninger	0	0

Distributionsomkostninger før afskrivninger	36.009	39.720
Afskrivninger D. afregningsmåler	33.523	32.486
Afskrivninger D Ledningsnet	266.709	266.709
Afskrivninger på distribution	300.232	299.195
Distributionsomkostninger i alt	336.241	338.915

4 Administrationsomkostninger	År 2023	År 2022
Honorar til bestyrelsen	115.000	115.000
Bestyrelsesmøder	5.182	4.195
Forsikringer	1.414	1.085
Lønninger	5.000	5.000
Annoncer	0	981
Porto & Nets	4.393	8.381
Bankgebyr	610	566
Kontorartikler	3.754	0
Kontingenter	6.063	5.678
FAS-udgifter (Hillerød adm)	30.000	11.888
Qler v02	18.579	0
Revision af regnskab	3.500	3.500
Forbrugerinformation (www)	885	1.339
Repræsentation	1.210	2.525
Vandværkssamarbejde	1.910	1.600
Generalforsamling	4.016	2.775
Tab på debitorer	0	0
Administrationsomkostninger i alt	201.516	164.513

5 Andre driftsindtægter og udgifter	År 2023	År 2022
Salg af måledata	6.095	6.160
	6.095	6.160

6 Finansielle poster	År 2023	År 2022
Renteindtægter	21.326	0
Renteudgifter	0	-11.126
Udbytte	0	0
	21.326	-11.126

Materielle anlægsaktiver	År 2023	År 2022
---------------------------------	----------------	----------------

8	Grunde	506.200	506.200
9	Råvandsledning Investeret primo	65.136	
	Råvandsledning Årets investeringer	0	
	Råvandsledning Årets afskrivning	-2.832	
		62.304	65.136
10	Boring Investeret primo	865.193	
	Boring Årets investeringer	0	
	Boring Årets afskrivning	-99.661	
		765.532	865.193
11	Anlæg Investeret primo	887.896	
	Anlæg Årets investeringer	0	
	Anlæg Årets afskrivning	-53.793	
		834.103	887.896
12	Ledningsnet Investeret primo	10.657.758	
	Ledningsnet Årets investeringer	0	
	Ledningsnet Årets afskrivning	-266.709	
		10.391.049	10.657.758
13	Måler Investering primo	196.976	
	Måler Årets investering	10.347	
	Måler Årets afskrivning	-33.523	
		173.800	196.976
sum	Materiale aktiver i alt Primo	13.179.159	
	Årets afskrivninger	-456.518	
	Årets Investeringer	10.347	
	Materiale aktiver i alt Ultimo	12.732.988	13.179.159

15	Tilgodehavender	År 2023	År 2022
	Tilgodehavender for salg af vand - påligning (brutto)	1.051.854	1.060.012
-	Andre tilgodehavender	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	0	0
	Tilgodehavende i alt	1.051.854	1.060.012

17	Likvide midler	År 2023	År 2022
----	-----------------------	---------	---------

Kassebeholdning	0	0
AL Driftkonto	419.543	1.266.089
AL Bestyr konto	4.482	11.236
Al Formuekonto	2.413.593	992.546
Likvide midler i alt	2.837.618	2.269.872

18	Over-/Underdækning	År 2023	År 2022
	Overdækning primo	-16.096.518	
	Dækning reguleringer (overført egenkapital)	0	
	Årets under/overdækning jfr note 1	-48.007	
	Overdækning ultimo	-16.144.525	-16.096.518

21	Gæld til det offentlige	År 2023	År 2022
	A-skat	0	0
	AM-bidrag	0	0
	Udgående moms	-276.966	-212.094
	Indgående moms	24.335	22.230
	Elafgift/energifgifter	5.767	10.398
	Momsafregning til skat	0	0
	Ledningsført statsafgift	-231.072	-233.059
	Gæld til offentlige i alt	-477.935	-412.525

Driftsbudget for 2024

Esbønderup Vandværk A.M.B.A

Bygholmen 9, Esbønderup

3230 Græsted

CVR-nr. 22 78 8612

Driftsbudget

Driftsbudget for 2024

Driftbudget for 2024

Note	Realiseret	Budget	Budgetforslag		
	År 2023	År 2024	År 2025	År 2026	År 2027
Indtægter:					
Fast driftsbidrag, private forbrugere	402.300	405	415	425	435
Kubikmeterafgift	218.991	240	270	280	290
Tilslutnings bidrag	255.500	260	15	15	15
Anden indtægt	8.695	11	11	11	11
Indtægter i alt:	885.486	916	711	731	751
Udgifter:					
Produktion omk.	-164.762	-150	-150	-160	-160
Distributions omk.	-36.009	-50	-50	-50	-50
Administration	-201.516	-180	-190	-200	-210
- Heraf honorar til bestyrelse	-115.000	115	115	115	115
Tab på debitorer	0	0	0	0	0
Udgifter i alt:	-402.286	-380	-390	-410	-420
Resultat før afskrivninger	483.200	536	321	321	331
Afskrivninger:					
	0				
Afskrivning P boringer	-99.661	-100	-100	-100	-100
Afskrivning P Råvandsledning	-2.832	-3	-3	-3	-3
Afskrivning P maskine og installationer	-53.793	-55	-54	-53	-52
Afskrivninger D. afregningsmåler	-33.523	-30	-28	-26	-24
Afskrivninger D Ledningsnet	-266.709	-266	-266	-266	-266
Afskrivninger i alt:	-456.518	-454	-451	-448	-445
Resultat før finansielle poster	26.682	82	-130	-127	-114
Finansielle Indtægter					
Finansielle poster	21.326	-10	-10	-10	-10
Finansielle poster i alt:	21.326	-10	-10	-10	-10
Årets resultat	48.007	72	-140	-137	-124

Investeringsplan for 2024 - 2028

Investeringsplan:	2024	2025	2026	2027	2028
Grunde	0	0	0	0	0
Produktion Råvandsledning	0	0	0	0	0
Produktion Boringer	0	0	0	0	3.500.000
Produktion Maskinanlæg / Installationer	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Distribution Ledningsanlæg	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Distribution afregningsmåler	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	205.000	205.000	205.000	205.000	3.705.000

Likviditet forecast

	2024	2025	2026	2027	2028
Indtægter i alt:	916	711	731	751	885
Udgifter i alt:	-380	-390	-410	-420	-395
Resultat før afskrivninger	536	321	321	331	490
Finansielle poster i alt:	-10	-10	-10	-10	0
Investeringsplan	-205	-205	-205	-205	-3.705
Likviditet ændring	321	106	106	116	-3.215
Likviditet primo	1.902	2.223	2.329	2.435	2.551
Likviditet ultimo	2.223	2.329	2.435	2.551	-664