

Hornslet Vandværk A.m.b.a

Nørreled 26, 8543 Hornslet

CVR-nr. 33 10 00 19

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. marts 2023

Dirigent:

.....

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar – 31. december	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Bilag til årsrapporten (ikke revideret)	22
Bilag 1 - Budget og planlagte investeringer i 2023	22
Bilag 2 - Takstblad 2023	23

Ledespåtegnin

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Hornslet Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 14. marts 2023

Bestyrelse:

Steen Christensen
formand

Kurt Jensen
næstformand

Martin Lyngby Larsen
kasserer

Lars Hjortshøj Jacobsen

Tom B. Rasmussen

Thomas M. Nielsen

Søren Ø. Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Hornslet Vandværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hornslet Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International 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 forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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 for 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 andelsselskabets 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 andelsselskabet, 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 afdække 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.

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 tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 andelsselskabets 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 andelsselskabets 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 konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at andelsselskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 14. marts 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael Sig
statsaut. revisor
mne34110

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Hornslet Vandværk A.m.b.a
Adresse, postnr. og by	Nørreled 26, Karlby, 8543 Hornslet
CVR-nr.	33 10 00 19
Stiftet	24. august 1928
Hjemstedskommune	Syddjurs Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.hornsletvand.dk
Bestyrelse	Steen Christensen, formand Kurt Jensen, næstformand Martin Lyngby Larsen, kasserer Lars Hjortshøj Jacobsen Tom B. Rasmussen Thomas M. Nielsen Søren Ø. Jensen, sekretær
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hornslet Vandværk A.m.b.a., der blev stiftet den 24. august 1928, er et andelsselskab med begrænset ansvar.

Selskabets formål er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende lovgivning og med det fastsatte regulativ at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med godt, rent og tilstrækkeligt vand samt at varetage medlemmernes fælles interesser i vandforsynings spørgsmål samt deraf afledte forhold.

Enhver, der har tinglyst adkomst til fast ejendom i forsyningsområdet, kan blive andelshaver i selskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Andelsselskabets resultatopgørelse for 2022 udviser som følge af det generelle "hvile-i-sig-selv-princip" i vandforsyningsloven et resultat på 0 kr.

Årets resultat er positivt påvirket af regulering til overdækning på 135 t.kr. samt negativt påvirket af en regulering af tidsmæssige forskelle på 2.331 t.kr.

Den samlede overdækning udgør 2.261 t.kr. pr. 31. december 2022 og den tidsmæssige forskel udgør 22.632 t.kr. pr. 31. december 2022.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Udtræden af økonomisk regulering og skattepligt

Vandværket er pr. 1. januar 2023 udtrådt af den økonomiske regulering som følge af bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber omfattet af vandsektorloven. Vandværket er nu i stedet alene omfattet af det generelle "hvile-i-sig-selv-princip" i vandforsyningsloven, hvorfor vandværkets indtægter og udgifter skal balancere over en årrække.

Samtidig med udtræden af økonomisk regulering er vandværket udtrådt af selskabsskattepligt pr. 1. januar 2023.

Vandværket har opgjort en overdækning efter det generelle "hvile-i-sig-selv-princip" på 2.261 t.kr. pr. 31. december 2022. Overdækningen er udtryk for en akkumuleret forskel mellem realiserede indtægter og udgifter indregnet i priserne pr. 31. december 2022. Overdækningen forventes afviklet med tiden.

Som følge af selskabets udtræden af den økonomiske regulering i vandsektoren, er der ændret princip for selskabets egenkapital til, at denne fremadrettet udtrykkes som tidsmæssige forskelle under hensatte forpligtelser. Tidsmæssige forskelle består af forskellen mellem akkumulerede afskrivninger på anlæg indregnet i vandtaksten og akkumulerede regnskabsmæssige afskrivninger i årsrapporten og udtrykker en fremskudt betaling fra kunden i forhold til den regnskabsmæssige værdi i vandværkets årsrapport. Forskellen vil blive udlignet over tid og er som følge af "hvile-i-sig-selv-princippet" reelt udtryk for et langsigtet mellemværende med forbrugerne.

Årsberetning

Sidste ordinære generalforsamling blev afholdt den 22. marts 2022. Siden denne generalforsamling er der afholdt i alt fem bestyrelsesmøder, dvs. i månederne april, september og oktober 2022 samt januar og marts 2023. Steen Christensen har været formand, Kurt Jensen næstformand, Martin Lyngby Larsen kasserer og Søren Ø. Jensen sekretær. Den løbende drift og planlægning er sket af Forretningsudvalget, som har bestået af formand, næstformand, kasserer, og vandværkspasser Kåre Vernersen. Microwa har taget sig af administration og bogføring, mens EY har stået for vores revision. Ved udførelse af anlægs- og reparationsarbejder har vi samarbejdet med forskellige entreprenører, installatører, og rådgivere. Kurt Jensen er bestyrelsesmedlem og kasserer i Syddjurs Vandråd.

Ledelsesberetning

Udvikling i antal forbrugere, oppumpet og solgt vandmængde samt vandspild fremgår af følgende tabel:

År	Antal forbrugere		Oppumpet vandmængde	Udpumpet vandmængde	Vandsalg	Vandspild
	Ejendomme	Inkl. lejligheder	m ³	m ³	m ³	%
2022	2.826	3.221	328.912	324.431	298.970	⁵⁾ 7,9
2021	⁶⁾ 2.760	3.141	324.846	324.182	300.898	⁵⁾ 7,2
2020	2.475	2.807	312.818	311.959	284.093	⁵⁾ 9,0
2019	2.417	2.817	287.749	286.033	262.767	⁵⁾ 8,1
2018	2.345	2.505	-	310.337	275.466	⁵⁾ 11,2
2017	2.279	2.507	-	280.678	262.701	6,4
2016	1.959	2.187	228.708	⁴⁾ 226.970	200.237	7,3
2015	1.923	2.151	234.276	233.546	³⁾ 215.099	7,9
2014	1.911	2.139	²⁾ 232.329	213.600	203.905	4,5
2013	1.897	2.125	¹⁾ 266.990	216.007	201.364	6,8

¹⁾ Høj oppumpning skyldes langvarig indkøring af filtre på gl. vandværk, som fik skiftet grus i juni måned.

²⁾ Forhøjet oppumpning skyldes indkøring af ny rentvandsbeholder efter inspektion og renovering.

³⁾ Heraf blev benyttet 18.200 m³ til renskylning af ny ringledning.

⁴⁾ Heraf blev benyttet 10.951 m³ til renskylning af ny ringledning.

⁵⁾ Det høje vandspild skyldes primært renskylning ved ledningsbrud og af nye ledninger.

⁶⁾ Heraf cirka 170 ejendomme efter sammenlægning med Karlby og Skørring vandværker.

Igennem hele året er vandkvaliteten kontrolleret og kravene overholdt som krævet af lovgivningen. Dog har der været målt for højt kimalt hos en forbruger i Karlby og en forbruger i Skørring i slutningen af januar 2023 – se under punkt 1 nedenfor.

Takket være vores vandværkspasser og en engageret bestyrelse har vandværket også i 2022 ydet service og kvalitet på et højt professionelt niveau. Det daglige aktivitetsniveau har været højt bl.a. på grund af nybyggerier i Hornslet-området, omlægning af forsynings- og transmissionsledninger, etablering af ny vandforsyning fra Hornslet til Karlby, samt etablering og prøvepumpning af ny undersøgelsesboring i Sophie-Amaliegård skov. Vi forventer også i 2023 en vækst i antallet af ejendomme og forbrugere, som skal forsynes fra Hornslet Vandværk.

Følgende ekstraordinære aktiviteter er udført eller påbegyndt i løbet af 2022:

1. I perioden fra august til november blev der anlagt ca. 4,2 km ny transmissionsledning fra Hornslet til Karlby Vandværk. I november-december blev der installeret nye pumper i Karlby Vandværk og det gamle behandlings-, pumpe- og beholderanlæg blev fjernet. Siden december 2022 er vandforsyningen til Karlby og Skørring sket fra Hornslet gennem den nye ledning og det nye pumpeanlæg. Finansieringen af det nye forsyningsanlæg er sket i 2023 ved optagning af et 40-årigt kreditforeningslån i Kommunekredit med garanti fra Syddjurs Kommune. Det lånte beløb er på 3,14 mio. kr. med en rentesats på 3,03 %. Hertil kommer en garantiprovision til Syddjurs Kommune.

Karlby Vandværks gamle boring vil blive nedlagt i begyndelsen af 2023 og den til boringen hørende matrikel overtages af landmanden med mark beliggende umiddelbart omkring boringen.

I slutningen af januar 2023 blev der målt forhøjet kimalt på en adresse i Karlby og en adresse i Skørring. På grundlag af vandanalyser i landsbyerne og på Karlby Vandværk vurderede Syddjurs Kommune, at de forhøjede kimalt stammede fra ledningsnettet i Karlby/Skørring og ikke fra forsyningen gennem den nye transmissionsledning. Hornslet Vandværk foretog en grundig rensning af ledningsnettet i Karlby og Skørring. Herefter er der ikke længere målt forhøjet kimalt i området.

Ledelsesberetning

2. Der er etableret ny forsyning- og stikledninger på Birkevej, Rosenholmvej og Stadionvej.
3. Der er etableret ny forsyning- og stikledninger på en del af Hornbjergvej og Holmagervej.
4. Der er etableret ny forsyning på Vendevej.
5. Der er udskiftet defekte stophaner og gamle stik forskellige steder i forsyningsområdet.
6. Der er ved bl.a. gravning foretaget punktvis kortlægning af ledningsnettet i en del af industriområdet i Hornslet (på Sletten, Holmagervej og Hornbjergvej).
7. Hornslet og Rønde vandværker fortsatte samarbejdet om etablering af nyt vandværk og kildeplads til forsyning af omkring og mellem Hornslet og Rønde:
 - a. Forhandlingen med Sophie-Amaliegård Skov (SAS) om etablering af og erstatning for boringer og ledninger i skoven blev afsluttet i februar 2022.
 - b. En undersøgelsesboring blev etableret centralt i Sophie-Amaliegård Skov. Langtidsprøvepumpning af boringen viste, at grundvandet er af god kvalitet og boringens ydelse er tilfredsstillende. Den samlede undersøgelse omkring Sophie-Amaliegård Skov viser således, at der er grundlag for at etablere to adskilte kildepladser inden for skovens område. Syddjurs Kommune vurderer, at de to påtænkte kildepladser sammen med den eksisterende kildeplads ved Hornslet Vandværk kan danne grundlag for indvinding af 1 mio. m³ vand til et nyt stort vandværk.
 - c. Der arbejdes nu med skitseforslag til nyt vandværk med tilhørende lednings- og trykrøgeranlæg, der skal lede vand fra vandværket til dets forskellige forsyningsområder. Afhængigt af anlæggets og forsyningsområdets størrelse vurderes prisen at nærme sig 70 mio. kr. Hornslet Vandværks endelige beslutning om at gå videre med detailprojektering, udbud og byggeri af anlægget skal træffes på en generalforsamling.
 - d. Der arbejdes forsat på oprettelse af et fællesejet produktionsselskab, som skal stå for byggeri og drift af nyt vandværk og forsyningsanlæg. For et år siden godkendte generalforsamlingen etablering af Kaløvig Vand A.m.b.a. som produktionsselskab. EY har sidenhen anbefalet, at Kaløvig Vand (KVV) etableres som et A/S eller ApS og ikke som et A.m.b.a. Et A.m.b.a. vil betyde, at medlemmer frivilligt skal kunne træde ind og ud af selskabet. Bestyrelserne i Hornslet og Rønde vandværker finder, at dette ikke vil være hensigtsmæssigt (og i strid med det vedtægtsforslag for KVV, som blev vedtaget på sidste års ordinære generalforsamling), hvorfor der nu arbejdes hen imod dannelsen af KVV som et ApS.
 - e. Der arbejdes på, at andre vandværker i Hornslet-Rønde området også skal forsynes fra det nye vandværk.

I 2022 var vandafgiften 6,25 kroner/m³ (ekskl. moms), den faste afgift 650 kroner pr. forbruger pr. år, og målerafgiften 135 kr. pr. år (ekskl. moms). I løbet af 2022 er der sket betydelig stigning i anlægs- og driftsudgifterne (ikke mindst i udgiften til el). Bestyrelsen har derfor besluttet, at det variable bidrag i 2023 hæves beskedent til 6,50 kr./m³ (ekskl. moms), mens den faste årlige afgift og målerafgiften forbliver uændrede i forhold til 2022. At bidragene ikke må hæves mere, skyldes, at bestyrelsen har besluttet at reducere den planlagte udskiftning af gamle ledninger i 2023 i forhold til de foregående år.

For 2023 er de samlede investeringer til planlagt udskiftning af gamle ledninger budgetteret til 1 mio. kr. Hertil kommer en budgetteret opsparring af likviditet i 2023 på 340.000 kr. Ved udgangen af 2022 var likviditeten kørt helt i bund, hvilket bestyrelsen ønsker at undgå i fremtiden.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2022	2021
2	Faktureret omsætning	5.727.840	5.853.173
	Årets regulering af over-/underdækning	134.614	-494.607
	Årets regulering af tidsmæssige forskelle	-2.331.036	-2.312.475
	Nettoomsætning	3.531.418	3.046.091
3	Produktionsomkostninger	-1.879.070	-1.143.475
4	Distributionsomkostninger	-1.206.807	-1.246.775
	Bruttoresultat	445.541	655.841
5	Administrationsomkostninger	-555.474	-818.138
	Resultat af ordinær primær drift	-109.933	-162.297
6	Andre driftsindtægter	139.666	138.214
	Andre driftsomkostninger	0	-5.815
	Resultat af primær drift	29.733	-29.898
7	Finansielle indtægter	80.649	82.653
8	Finansielle omkostninger	-110.382	-52.755
	Resultat før skat	0	0
9	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført til egenkapitalen	0	0
		0	0

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	kr.	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
10	Materielle anlægsaktiver		
	Ledningsanlæg	20.498.972	16.001.807
	Grunde og bygninger	1.151.398	1.194.888
	Andre anlæg (målere)	1.152.672	1.279.407
	Tekniske anlæg og maskiner	2.060.578	2.224.394
	Anlæg under udførelse	257.785	601.387
	Anlægsaktiver i alt	<u>25.121.405</u>	<u>21.301.883</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	3.647	0
		<u>3.647</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavende vedrørende salg af vand	578.379	1.654.434
	Andre tilgodehavender	950.849	58.618
	Periodeafgrænsningsposter	17.232	33.028
		<u>1.546.460</u>	<u>1.746.080</u>
	Værdipapirer	628.307	613.238
	Likvide beholdninger	203.524	2.124.819
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.381.938</u>	<u>4.484.137</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>27.503.343</u></u>	<u><u>25.786.020</u></u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	kr.	2022	2021
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Egenkapital	0	0
	Egenkapital i alt	0	0
	Hensatte forpligtelser		
11	Tidsmæssige forskelle	22.632.615	20.301.579
		22.632.615	20.301.579
	Gældsforpligtelser		
12	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til kreditinstitutter	797.278	892.879
		797.278	892.879
	Kortfristede gældsforpligtelser		
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	101.513	107.425
	Gæld til banker	500.000	0
	Gæld vedrørende salg af vand	532.332	390.593
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	589.635	408.613
13	Overdækning	2.261.204	2.395.818
	Periodeafgrænsningsposter	27.372	1.143.366
	Anden gæld	61.394	145.747
		4.073.450	4.591.562
	Gældsforpligtelser i alt	4.870.728	5.484.441
	PASSIVER I ALT	27.503.343	25.786.020

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 14 Personaleomkostninger
- 15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.

Egenkapital 1. januar 2022

Overført, jf. resultatdisponering

Egenkapital 31. december 2022

<u>Egenkapital</u>
0
<u>0</u>
<u><u>0</u></u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hornslet Vandværk A.m.b.a for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet er med udgangspunkt i bekendtgørelse nr. 1623 af 27. december 2019 fra og med 1. januar 2023 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektoren efter vandsektorloven. Samtidig er selskabet udtrådt af selskabsskattepligt.

Udtrædelsen medfører, at selskabet herefter er underlagt "hvile-i-sig-selv-princippet" i vandforsyningsloven. I årsregnskabet for 2022 har dette medført, at den hidtidige benævnte egenkapital er blevet reklassificeret til en ny regnskabspost i balancen benævnt "tidsmæssige forskelle" og udgør herefter 0 kr.

Med overgang til "hvile-i-sig-selv-princippet" kan vandværket kun opkræve takster, der svarer til afholdte nødvendige omkostninger. Der er derfor ikke mulighed for at generere overskud eller akkumulere egenkapital. Som udgangspunkt kan egenkapitalen fremadrettet kun udgøres af eventuel indskudskapital. Selskabet forventes fremadrettet at have et årligt resultat på 0 kr.

Ledelsen vurderer, at ændringen giver et mere retvisende billede af årsregnskabet. Tidsmæssige forskelle indregnes, i modsætning til over-/underdækning som er af kortfristet karakter, under hensatte forpligtelser, idet indregning af tidsmæssige forskelle i selskabets takster er af mere ubestemmelig karakter og bl.a. afhænger af selskabets planlagte investeringer og vedligehold.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændring af anvendt regnskabspraksis påvirker årets resultat før skat negativt med 2.195 t.kr. (2021: negativt med 1.230 t.kr.). Årets skat af praksisændringen udgør 0 kr., da selskabet ved udtræden af den økonomiske regulering ligeledes er udtrådt af skattepligt, hvorefter årets resultat efter skat påvirkes med 2.195 t.kr. (2021: 1.230 t.kr) og udgør herefter 0 kr. (2021: 0 kr.).

Egenkapitalen pr. 31. december 2022 reduceres med 21.430 t.kr. og 19.233 t.kr. for 2021. Ændringen har ingen påvirkning på balancesummen pr. 31. december 2022. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal for tidligere år, herunder balance, resultatopgørelse og noter.

Bortset fra ovennævnte område er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætningen omfatter salg og distribution af vand samt tilslutningsbidrag og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måler aflæsning m.v.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Over-/underdækning og tidsmæssige forskelle

Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning samt regulering af tidsmæssige forskelle.

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb udgifterne til levering af vand, indregnes forskellen som en overdækning i balancen som en gældsforpligtelse.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end udgifterne til levering af vand, indregnes forskellen som en underdækning i balancen, hvis forskellen forventes opkrævet.

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i vandtaksterne i henhold til vandforsyningslovens generelle "hvile-i-sig-selv-princip" og er udtryk for kundens finansiering af anlægsinvesteringer.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning af fx afskrivninger på anlæg i vandtaksten og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra kunden i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene korrigeres i nettoomsætningen og tilsvarende i balancen under tilgodehavender eller hensatte forpligtelser og er som følge af "hvile-i-sig-selv-princippet" reelt udtryk for et langsiget mellemværende med forbrugerne.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens indvinding af vand, drift og vedligehold af anlæg, pumpestationer m.v., personaleomkostninger, afskrivninger, lokaleomkostninger, miljø, forsikring og udvikling m.v.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand. Distributionsopgaverne påbegyndes ved vandets afgang fra produktionsenheden. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, ledningsregistrering, personaleomkostninger og afskrivning på distributionsaktiver. Omkostninger ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes ligeledes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder vederlag til bestyrelse, personaleomkostninger, kundeadministration og information, administrativ it, revision, kontorhold, afskrivning vedrørende aktiver, der benyttes til administration, inkassobehandling og tab på kunder.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder indtægter af sekundær karakter i forhold til vandværkets aktiviteter, herunder indtægter fra måler aflæsningsgebyr fra kommunen.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter fra banker og renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlæg måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egen fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materiale, komponenter, underleverandører m.v.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Ledningsanlæg	50-75 år
Bygninger	30-75 år
Andre anlæg	3-10 år
Tekniske anlæg og maskiner	5-50 år

Der foretages ikke afskrivning på grunde.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspri- sen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostnin- ger.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis produktions-, distributions- og admini- strationsomkostninger.

Anlæg under udførelse udgøres af anlæg, der på balancedagen endnu ikke er klar til at tages i brug. Anlæg under udførelse afskrives ikke.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforrin- gelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv hen- holdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgrup- pen.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab efter individuel vurdering.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Alle børsnoterede aktier og obligationer måles til dagsværdi efter niveau 1, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver på et velfungerende marked.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2022	2021
2 Faktureret omsætning		
Fast afgift	2.064.299	1.552.287
Målerbidrag	387.596	374.292
Variabel afgift	1.873.853	1.883.918
Regulering vedrørende tidligere år	6.961	-1.512
Tilslutningsbidrag	1.395.131	2.037.839
Øvrigt salg	0	6.349
	<u>5.727.840</u>	<u>5.853.173</u>
3 Produktionsomkostninger		
Boringer, vedligeholdelse	29.834	8.064
Bygninger, vedligeholdelse	80.291	64.160
Installationer, vedligeholdelse	50.657	65.506
Højdebeholder, vedligeholdelse	2.866	3.456
Forsikringskade	17.364	0
Inventar og værktøj	25.813	65.618
It	58.243	78.227
El	276.785	110.309
Forsikringer	11.193	10.785
Rådgivning	12.900	0
Drift af bil, trailer og maskiner	33.076	48.201
Øvrige produktionsomkostninger	21.287	37.199
Ny boring	614.799	0
Afskrivninger	207.907	198.572
Vandanalyser og boringskontrol	66.740	83.426
Vandafledningsafgift og renovation	9.891	8.541
Løn og personaleomkostninger	359.424	361.411
	<u>1.879.070</u>	<u>1.143.475</u>
4 Distributionsomkostninger		
Ledningsnet, vedligeholdelse	115.004	189.593
Øvrige distributionsomkostninger	3.163	21.987
El	2.117	1.651
Løn og personaleomkostninger	355.518	354.276
Ledningsregistrering	103.243	66.981
Målere	22.513	21.443
Afskrivninger	605.249	590.844
	<u>1.206.807</u>	<u>1.246.775</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2022	2021
5	Administrationsomkostninger	
	Honorar	139.500
	Møder, forsikring, kurser og kørsel	21.141
	Annoncer	2.457
	Porto og gebyrer	9.807
	Kontorartikler, vedligeholdelse af kontorinventar og telefon	14.122
	Kontingent, faglitteratur, licensafgift og it	58.850
	PBS	20.383
	Sagkyndig bistand	44.300
	Revision	37.853
	Øvrige revisorerklæringer	0
	Regnskabs- og skattemæssig assistance og rådgivning	43.105
	Afgift, prisloft/benchmarking	8.316
	Generalforsamling og vandværkssamarbejde	1.869
	Forbrugerinformation	17.926
	Repræsentation	4.663
	Djurs Vand Erhverv A/S	0
	Administration, Microwa	126.907
	Afskrivning, administrationsbygning	0
	Andre administrationsomkostninger	4.275
	Udvikling af den fremtidige vandforsyning	0
	Tab på debitorer	0
	Udtræden af vandsektorloven	0
		555.474
		818.138
6	Andre driftsindtægter	
	Gebyrer	36.925
	Gebyrer fra kommunale måleroplysninger	68.518
	Andre indtægter	34.223
		139.666
		138.214
7	Finansielle indtægter	
	Renteindtægt, obligationer	2.070
	Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	68.618
	Aktieudbytte	9.961
	Renteindtægter, skattesagen	0
		80.649
		82.653

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.		2022	2021			
8	Finansielle omkostninger					
	Renteudgifter, kreditinstitutter	42.832	31.577			
	Realiseret kurstab, værdipapirer	1.372	0			
	Urealiseret kurstab, værdipapirer	43.675	0			
	Låneomkostninger	22.503	8.315			
	Øvrige finansielle omkostninger	0	12.863			
		<u>110.382</u>	<u>52.755</u>			
9	Skat af årets resultat					
	Regulering af skat, tidligere år	0	0			
	Regulering af udskudt skat	0	0			
		<u>0</u>	<u>0</u>			
10	Materielle aktiver					
kr.		Lednings- anlæg	Grunde og bygninger	Andre anlæg (målere)	Tekniske anlæg og maskiner	Anlæg under udførelse
	Kostpris 1. januar 2022	17.652.556	1.659.312	3.429.029	3.849.268	601.387
	Tilgang	3.067.729	0	225.740	0	1.339.188
	Overførsel	1.682.790	0	0	0	-1.682.790
	Kostpris 31. december 2022	<u>22.403.075</u>	<u>1.659.312</u>	<u>3.654.769</u>	<u>3.849.268</u>	<u>257.785</u>
	Ned- og afskrivninger 1. januar 2022	1.650.749	464.424	2.149.622	1.624.874	0
	Afskrivninger	253.354	43.490	352.475	163.816	0
	Ned- og afskrivninger 31. december 2022	<u>1.904.103</u>	<u>507.914</u>	<u>2.502.097</u>	<u>1.788.690</u>	<u>0</u>
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>20.498.972</u>	<u>1.151.398</u>	<u>1.152.672</u>	<u>2.060.578</u>	<u>257.785</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2022	2021		
11 Tidsmæssige forskelle				
<i>Forskelsværdi, anlægsaktiver</i>				
Saldo 1. januar	21.301.883	19.096.326		
Årets regnskabsmæssige afskrivninger	-813.135	-795.673		
Årets tilgange på anlægsaktiver	4.632.657	2.513.680		
Henlæggelser	1.550.000	0		
Årets nettotilgang ved sammenlægning af virksomheder	0	487.551		
Saldo 31. december	26.671.405	21.301.884		
<i>Forskelsværdi, langfristet gæld</i>				
Saldo 1 januar	-1.000.305	-1.107.222		
Årets afdrag	101.515	106.917		
Optagelse af lån i 2023	-3.140.000	0		
Saldo 31. december	-4.038.790	-1.000.305		
Tidsmæssig forskel	22.632.615	20.301.579		
12 Langfristede gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 31/12 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitut	898.791	101.513	797.278	347.852
13 Overdækning				
kr.	2022	2021		
Råvarer og hjælpematerialer	3.647	0		
Tilgodehavender vedrørende salg af vand	578.379	1.654.434		
Andre tilgodehavender	950.848	58.618		
Periodeafgrænsningsposter	17.232	33.028		
Værdipapirer	628.307	613.238		
Likvide beholdninger	203.524	2.124.819		
Gæld til banker	-500.000	0		
Gæld vedrørende salg af vand	-532.332	-390.593		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-589.635	-408.613		
Periodeafgrænsningsposter	-27.372	-1.143.366		
Anden gæld	-61.394	-145.747		
Optagelse af anlægslån i 2023	3.140.000	0		
Henlæggelser	-1.550.000	0		
	2.261.204	2.395.818		
14 Personaleomkostninger				
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	1	1		

15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Selskabets eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Bilag til årsrapporten (ikke revideret)

Bilag 1 - Budget og planlagte investeringer i 2023

kr.	Budget 2023	Regnskab 2022	Budget 2022
Salg af vand, fast bidrag	2.085.000	2.064.299	2.041.000
Målerbidrag	381.000	387.596	378.000
Variabelt bidrag	2.080.000	1.873.853	1.937.000
Nye tilslutninger	700.000	1.395.131	1.100.000
Diverse	0	6.961	0
Faktureret omsætning	5.246.000	5.727.840	5.456.000
Årets regulering af over-/underdækning	0	134.614	0
Årets regulering af tidsmæssige forskelle	0	-2.331.036	0
Nettoomsætning	5.246.000	3.531.418	5.456.000
Produktionsomkostninger	-1.499.000	-1.879.070	-1.202.000
Distributionsomkostninger	-1.288.000	-1.206.807	-1.318.000
Bruttoresultat	2.459.000	445.541	2.936.000
Administrationsomkostninger	-606.000	-555.474	-513.000
Resultat af ordinær primær drift	1.853.000	-109.933	2.423.000
Andre driftsindtægter	70.000	139.666	85.000
Andre driftsudgifter	-5.000	0	-5.000
Resultat af primær drift	1.918.000	29.733	2.503.000
Finansielle indtægter	10.000	80.649	10.000
Finansielle omkostninger	-133.000	-110.382	-60.000
Resultat før skat	1.795.000	0	2.453.000
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	1.795.000	0	2.453.000
Planlagte investeringer			
Ny forsyning	1.700.000	4.750.519	1.100.000
Diverse investeringer	340.000	0	1.800.000
Udskiftning, målere	381.000	225.740	378.000
I alt	2.421.000	4.976.259	3.278.000

Bilag til årsrapporten (ikke revideret)

Bilag 2 - Takstblad 2023

Driftsbidrag		Ekskl. moms	Inkl. moms
Fast årlig afgift (pr. boligenhed)	kr.	650,00	812,50
Årlig målerafgift (pr. måler) - lille måler Qn 2,5	kr.	135,00	168,75
Årlig målerafgift (pr. måler) - stor måler >Qn 2,5	kr.	435,00	543,75
Vandafgift (pr. m ³)	kr.	6,50	8,13
Statsafgift af ledningsført vand (pr. m ³)	kr.	6,37	7,96
Byggevand, efter forbrug (pr. m ³)	kr.	6,50	8,13
Umålt 40 m ³ pr. boligenhed pr. m ³	kr.	6,50	8,13
Montering af målerbrønd til byggevand ø32	kr.	8.500,00	10.625,00
Afmontering målerbrønd til byggevand	kr.	6.500,00	8.125,00

Anlægsbidrag		Ekskl. moms	Inkl. moms
Hovedanlægsbidrag			
Pr. boligenhed	kr.	2.575	3.218,75
Forsyningsledningsbidrag (pr. boligenhed)			
Zone 1 (byzone)	kr.	12.513,00	15.641,25
Zone 2a (Frankrigvej)	kr.	37.120,00	46.400,00
Zone 2b (Løgtenvej)	kr.	66.066,00	82.582,50
Zone 2c (Sdr. Mosevej, Rodskovvej)	kr.	58.378,00	72.972,50
Stikledningsbidrag (pr. stk.)			
Ø 32 mm	kr.	8.044,00	10.055,00
Ø 40 mm	kr.	8.221,00	10.276,25
Ø 50 mm	kr.	8.463,00	10.578,75
Ø 63 mm	kr.	9.082,00	11.352,50
Ø 75 mm	kr.	9.708,00	12.135,00
Ø 90 mm	kr.	10.722,00	13.402,50
Ø 110 mm	kr.	12.327,00	15.408,75
Ø 160 mm	kr.	17.607,00	22.008,75
Målerbrønd ø32 (pr. stk.)	kr.	2.000,00	2.500,00
Målerbrønd ø50 (pr. stk.)	kr.	3.000,00	3.750,00

Bilag til årsrapporten

Bilag 2 - Takstblad 2023 (fortsat)

Gebyrer		Ekskl. moms	Inkl. moms
Rykkergebyr 1	kr.	100,00	Momsfrit
Rykkergebyr 2	kr.	100,00	Momsfrit
Gebyr for aflæsning af måler	kr.	200,00	Momsfrit
Flyttegebyr	kr.	100,00	125,00
Lukkegebyr	kr.	500,00	625,00
Genåbning	kr.	500,00	625,00
Erstatningsur - efter regning.			

Forsynings- og stikledningsbidrag indeksreguleres hvert år pr. 1. januar efter indekstal fra DV, baseret på tal fra Danmarks Statistik.

Godkendt af bestyrelsen på bestyrelsesmøde den 14. marts 2023.