

Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.
(CVR nr. 35 20 10 92)

8586 Ørum Djurs

Årsregnskab
1. januar 2023 til 31. december 2023

Resultatbudget 2024 og 2025

Godkendt på vandværkets
ordinære generalforsamling,
afholdt den

Som dirigent



MEMBER OF
DANSKE REVISORER

FSK*

INDHOLDSFORTEGNELSE

Bestyrelsens påtegning	3
Den folkevalgte revisors påtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

BESTYRELSENS PÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for 2023 for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven klasse A samt vedtægterne.

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 perioden 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.

Bestyrelsen:

Ørum Djurs, 19 / 2 - 2024



Thorkild Rasmussen
formand



Peter Alling-Dam
kasserer



Michael Juul Sørensen



Bent Nielsen



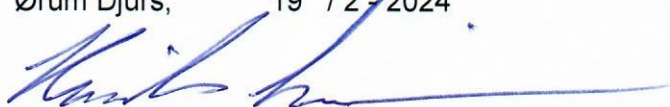
Gunnar Thode Nielsen

DEN FOLKEVALGTE REVISORS PÅTEGNING

Som folkevalgt revisorer for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a., har jeg revideret årsregnskabet for 1. januar til 31. december 2023. Revisionen er udført i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsafklæggelse, og giver efter min opfattelse et retvisende billede af aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

Ørum Djurs, 19 / 2 / 2024



Henrik Simonsen
Folkevalgt revisor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og vedtægterne.

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

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 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.

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

Fremhævelse af forhold vedrørende 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 ikke været underlagt vores 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 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS 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 tilsidesættelse 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 selskabet 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.

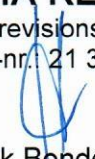
Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Roskilde, 4 / 3 - 2024

PRIMA REVISION

Registreret revisionsanpartsselskab

Cvr-nr. 21 35 61 90


Henrik Bonde Nielsen
Registreret Revisor, FSR – danske revisorer
mne17818

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten 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 sidste år. Vandværket benytter de bestemmelser, der findes i årsregnskabsloven. Praksis uddybes nedenfor.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

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

I resultatopgørelsen indgår budgettal for regnskabsåret og de kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal og har ikke været underlagt revision.

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 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, maskinpark, 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens rentekomkostninger og kurstab på værdipapirer

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 efter følgende principper:

Bygninger og boringer	40 år
Ledningsnet	33,3 år
Målere	12 år
Inventar og tekniske anlæg	10 år

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser, optaget til statusdagens kursværdi

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.

Egenkapital

Egenkapital bruges kun i forbindelse med indbetaling af andelskapital – ellers bruger vandværket kun begrebet over-/underdækning.

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").

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Note		2022		Budget	Budget	Budget
		2023	kr. 1.000	2023	2024	2025
				Ej revideret		
		kr. 1.000	kr. 1.000	kr. 1.000	kr. 1.000	kr. 1.000
1	Nettoomsætning	736.066	1.397	911	1.130	1.145
2	Produktionsomkostninger	-313.153	-405	-321	-472	-419
	DÆKNINGSBIDRAG	422.913	992	590	658	726
3	Distributionsomkostninger	-310.644	-259	-302	-319	-430
4	Administrationsomkostninger	-332.997	-319	-333	-347	-337
	Andre driftsindtægter	8.334	7	8	8	9
	DRIFTSRESULTAT	-212.394	421	-37	0	-32
5	Finansielle indtægter/udgifter	212.394	-421	37	0	32
	ÅRETS RESULTAT	0	0	0	0	0
	RESULTATDISPONERING					
	Overført overdækning til balancen	360.675	-640	-61	-218	-170

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023
AKTIVER

Note	2023	2022 kr.1.000
Grunde, bygninger og boringer	1.676.272	1.716
Ledningsnet og målere	2.593.650	2.464
Tekniske anlæg og inventar	18.748	25
Materielle anlægsaktiver	4.288.670	4.205
6 ANLÆGSAKTIVER	4.288.670	4.205
Tilgodehavender fra forbrugere	266	0
Tilgodehavende moms	0	38
Periodeafgrænsningsposter	0	3
Tilgodehavender	266	41
Værdipapirer	2.851.732	3.227
Likvide beholdninger	570.364	66
OMSÆTNINGSAKTIVER	3.422.362	3.335
AKTIVER	7.711.032	7.540

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023
PASSIVER

Note	2023	2022 kr.1.000
7 Overdækning.....	7.282.724	6.922
Norrdjurs kommune (rentefrit).....	49.150	74
Langfristede gældsforpligtelser	7.331.874	6.996
Kreditinstitutter.....	0	216
Leverandører af vare og tjenesteydelser.....	30.000	30
Forudbetalt fra forbrugere.....	0	3
8 Anden gæld.....	349.158	295
Kortfristede gældsforpligtelser	379.158	544
GÆLDSFORPLIGTELSE	7.711.032	7.540
PASSIVER	7.711.032	7.540
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

Note	2023	2022 kr.1.000	Budget 2023 kr.1.000	Budget 2024 kr.1.000	Budget 2025 kr.1.000
			Ej revideret		
1 Nettoomsætning					
Fast afgift.....	369.623	266	370	369	398
Fast afgift, Ginnerup	92.766	0	0	0	93
Kubikmeter afgift.....	318.170	322	330	322	320
Diverse gebyrer	23.125	29	25	29	24
Tilslutningsafgifter.....	293.057	140	125	192	140
Salg af vand.....	0	0	0	0	0
Overdækning/underdækning	-360.675	640	61	218	170
Nettoomsætning i alt.....	736.066	1.397	911	1.130	1.145
2 Produktionsomkostninger					
Elforbrug, værk.....	36.963	68	32	60	40
Vedligeholdelse, værk og boringer.....	71.660	24	25	125	125
Værktøj og småinventar.....	0	0	5	5	5
Vandanalyser.....	13.901	20	51	40	25
Konsulent/teknisk assistance.....	0	0	5	5	5
Løn og vagt udgifter.....	85.944	121	70	100	100
Kørselsgodtgørelse.....	9.194	11	8	8	9
Forsikringer.....	4.036	3	8	8	8
Afgrødeerstatning	0	47	10	10	10
Afskrivning, bygninger og boringer.....	85.204	84	80	84	85
Afskrivning, driftsmidler.....	6.251	27	27	27	7
Produktionsomkostninger i alt.....	313.153	405	321	472	419
3 Distributionsomkostninger					
Vedligeholdelse af ledninger.....	16.226	0	25	25	25
Vedligeholdelse af stophaner og målere.....	5.887	4	50	25	120
Ledningsregistrering	11.467	0	10	10	15
Opkrævningssystem	33.009	31	35	35	35
Afledningsafgift skyllevand.....	13.877	14	15	15	15
Afskrivning, ledninger og målere.....	230.178	210	167	209	220
Distributionsomkostninger i alt.....	310.644	259	302	319	430

NOTER

Note	2023	2022 kr.1.000	Budget 2023 kr.1.000	Budget 2024 kr.1.000	Budget 2025 kr.1.000
			Ej revideret		
4 Administrationsomkostninger					
Honorar formand og kasserer	106.223	82	77	80	106
Honorar øvrig bestyrelse.....	11.550	12	13	13	13
Kontorhjælp	68.040	80	62	68	68
Kontorudgifter og tryksager.....	4.414	12	10	13	10
Vandsamarbejde	1.687	2	3	3	3
Telefon og IT-udgifter	36.489	67	70	70	30
Porto, gebyr og omdeling.....	12.733	4	20	15	15
Revisorhonorar	32.880	34	34	34	35
Advokat	32.250	0	5	5	10
Kurser.....	2.428	0	5	5	5
Kontingenter og faglitteratur.....	10.792	11	8	12	12
Porteføljegebyr	0	0	10	10	10
Bestyrelsesansvarsforsikring	5.821	5	3	5	6
Generalforsamling	2.481	2	4	4	4
Møder og gaver	5.209	7	5	6	6
Tab på debitorer	0	1	4	4	4
Administrationsomkostninger i alt.	332.997	319	333	347	337
5 Finansielle indtægter/udgifter					
Renteindtægter obligationer.....	1.000	58	20	33	10
Kursregulering værdipapirer	220.906	-477	20	-27	25
Renteudgifter	-9.512	-2	-3	-6	-3
Andre finansielle indtægter/udgifter i alt	212.394	-421	37	0	32

Note	Grunde, bygninger og borer	Ledninger og Målere	Tekniske anlæg og inventar
6 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris, primo.....	3.363.160	6.080.111	741.320
Tilgang.....	45.000	359.971	0
Afgang.....	0	0	0
Kostpris 31. december 2023	<u>3.408.160</u>	<u>6.440.082</u>	<u>741.320</u>
Af-/nedskrivninger, primo.....	1.646.684	3.616.254	716.321
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	85.204	230.178	6.251
Af-/nedskrivninger 31. december 2023	<u>1.731.888</u>	<u>3.846.432</u>	<u>722.572</u>
Materielle anlægsaktiver i alt.....	<u>1.676.272</u>	<u>2.593.650</u>	<u>18.748</u>

	2023	2022 kr.1.000
7 Overdækning		
Overdækning primo.....	6.922.049	7.472
Overført fra Ginnerup Vandværk.....	0	90
Årets over/underdækning jf. note 1.....	360.675	-640
Overdækning i alt.....	<u>7.282.724</u>	<u>6.922</u>
8 Anden gæld		
Skyldig A-skat og AM bidrag.....	90.835	111
Skyldig moms.....	77.720	0
Skyldig afgift ledningsført vand.....	180.603	184
Skattekonto.....	0	0
Anden gæld i alt.....	<u>349.158</u>	<u>295</u>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Nørre Djurs Kommune, er der tinglyst pant i ejendommen matr. Nr. 5M Ørum By. Oprindelig gæld kr. 491.500, restgæld 31. december 2023 kr. 49.150