

Andelsselskabet Løjt Kirkeby Vandværk

Løjt Nørrevang 4, Løjt Kirkeby

6200 Aabenraa

CVR-nr. 85 31 36 14

Årsrapport for perioden

1. januar - 31. december 2023

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Bestyrelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7-8
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	11-14

Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Løjt Kirkeby Vandværk.

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.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løjt Kirkeby, den 18. marts 2024

Bestyrelsen

Michael Mørk-Jensen
Formand

Børge Bang
Næstformand

Stefan Jertrum

Tom Hamann

Kim Knudsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Andelsselskabet Løjt Kirkeby Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Løjt Kirkeby Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og 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 af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter.

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 revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore 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.

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 regnskabsbrugere 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.
- 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 selskabets 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 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Bestyrelsen 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.

Aabenraa, den 18. marts 2024
Revisionscentret Aabenraa
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 69 56 36

Lars Duisberg Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34189

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværkets fastsatte regulativ at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand til lavest muligt driftsbidrag samt at varetage medlemmernes fælles interesser i alle vandforsynings og deraf afledte spørgsmål.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabet udviser en regnskabsmæssig overdækning på kr. 367.459 mod en regnskabsmæssig overdækning på kr. 775.476 sidste år.

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.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår. Vandværket har hertil valgt en artsopdelt resultatopgørelse efter årsregnskabsloven.

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg mv. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering, risikoovergang og fakturering har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter.

Årets over- eller underdækning

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også køretøjer og 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 regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde, anlæg og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, ledningsnet samt borerer måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	14 år	0%
Ledningsnet	50 år	0%
Borerer	50 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Regnskabsmæssig overdækning

Regnskabsmæssig overdækning er 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 "resultatdisponering").

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	Kr.	Sidste år
Nettoomsætning	1	1.895.328	2.236.404
Årets over-/underdækning		-367.459	-775.476
Produktionsomkostninger	2	-667.496	-718.182
Bruttoresultat		860.373	742.747
Distributionsomkostninger	3	-427.827	-354.357
Administrationsomkostninger	4	-435.297	-378.975
Resultat før finansielle poster		-2.751	9.415
Finansielle indtægter	5	2.754	600
Øvrige finansielle omkostninger	6	-3	-10.015
Årets resultat		0	0

Balance 31. december 2023

	Note	Kr.	Sidste år
Aktiver			
Grunde og bygninger	7	1.907.774	1.769.734
Maskinanlæg	8	587.191	579.530
Ledningsnet	9	7.256.903	6.391.131
Boringer	10	120.219	18.858
Materielle anlægsaktiver i alt		9.872.087	8.759.253
Anlægsaktiver i alt		9.872.087	8.759.253
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		48.584	0
Andre tilgodehavender	11	50.767	6.181
Vand og vandafgift periodeafgrænset		311.908	0
Tilgodehavender i alt		411.259	6.181
Likvide beholdninger	12	214.133	1.112.367
Omsætningsaktiver i alt		625.392	1.118.548
Aktiver i alt		10.497.479	9.877.801
Passiver			
Regnskabsmæssig overdækning	13	9.635.555	9.268.096
Langfristede gældsforpligtelser i alt		9.635.555	9.268.096
Anden gæld	14	507.724	542.201
Vand og vandafgift periodeafgrænset		354.200	67.504
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		861.924	609.705
Gældsforpligtelser i alt		10.497.479	9.877.801
Passiver i alt		10.497.479	9.877.801

Noter til årsregnskabet

	Kr.	Sidste år
1 Nettoomsætning		
Fast driftsbidrag	805.461	800.137
Fast opkrævet målerafgift	154.848	153.762
Indgået m3 forbrug	1.230.807	1.334.934
Statsafgift	-708.988	-799.356
Tilslutningsbidrag	68.220	545.760
Gebyrer	78.261	84.313
Andre indtægter	266.447	110.443
Gevinst/tab restancer	272	6.411
	1.895.328	2.236.404
2 Produktionsomkostninger		
Reparation og vedligeholdelse boringer	16.781	131.349
Reparation og vedligeholdelse bygninger	37.371	2.048
Reparation og vedligeholdelse produktionsanlæg	80.711	67.849
Vedligeholdelse inventar	39.531	6.205
Løn produktionsomkostninger	52.312	54.240
El til produktion	139.697	187.358
Varme	4.820	4.077
Forsikringer	8.158	6.323
Ejendomsskatter og afgifter	5.908	5.908
Tyverialarm	2.028	4.545
Supportaftale	23.800	22.750
Afskrivning bygningsanlæg	61.960	61.960
Afskrivning borings- og maskinanlæg	194.419	163.570
	667.496	718.182
3 Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse ledningsnet, brønde og stikledninger	251.987	199.046
Vedligeholdelse vandmålere	5.656	1.877
Vandanalyse	26.626	30.979
Afskrivning ledningsnet	143.558	122.455
	427.827	354.357

Noter til årsregnskabet

	Kr.	Sidste år
4 Administrationsomkostninger		
Forsikring personale	3.891	3.735
Løn Bestyrelsesmedlemmer	92.157	79.495
Fri telefon	-3.100	-3.000
Bestyrelsesmøder	8.699	12.991
Forsikring bestyrelsen	2.125	1.616
Befordringsgodtgørelse bestyrelsen	4.509	3.621
Kursus bestyrelsen	8.230	3.400
Annoncer	7.075	8.543
Porto	2.534	3.908
Bankgebyr	4.720	4.060
Kontorartikler	294	2.617
Småanskaffelser	7.078	8.752
Telefonudgifter	33.533	25.002
Kontingenter	13.991	15.437
Abonnement og licensafgift	6.365	6.899
EDB udgifter	29.092	31.792
PBS udgifter og gebyrer	17.817	18.803
Revision	21.100	20.600
Sagkyndig bistand	9.250	0
Repræsentation	4.200	600
Beredskabsudgifter	21.860	17.841
Generalforsamling	11.044	1.995
Forbrugerinformation	0	4.960
Administration Microwa	90.386	84.040
Ledningsregistrering	38.447	21.268
	435.297	378.975
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter kreditinstitutter	2.754	600
	2.754	600
6 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteudgifter kreditinstitutter	3	10.015
Kurstab værdipapirer	0	0
	3	10.015

Noter til årsregnskabet

	Kr.	Sidste år
7 Grunde og bygninger		
Samlet kostpris primo	3.327.600	3.327.600
Tilgang i året	200.000	0
Samlet kostpris ultimo	3.527.600	3.327.600
Afskrivninger primo	-1.557.866	-1.495.906
Afskrivninger i året	-61.960	-61.960
Samlede af- og nedskrivninger ultimo	-1.619.826	-1.557.866
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.907.774	1.769.734
8 Maskinanlæg		
Saldo primo	2.401.655	2.179.836
Tilgang i øvrigt	182.578	221.819
Samlet kostpris ultimo	2.584.233	2.401.655
Afskrivninger primo	-1.822.125	-1.667.986
Afskrivninger i året	-174.917	-154.139
Samlede af- og nedskrivninger ultimo	-1.997.042	-1.822.125
Regnskabsmæssig værdi ultimo	587.191	579.530
9 Ledningsnet		
Samlet kostpris primo	57.583.526	56.252.222
Tilgang i året	1.009.330	1.331.304
Samlet kostpris ultimo	58.592.856	57.583.526
Afskrivninger primo	-51.192.395	-51.069.940
Afskrivninger i året	-143.558	-122.455
Samlede af- og nedskrivninger ultimo	-51.335.953	-51.192.395
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.256.903	6.391.131
10 Boringer		
Samlet kostpris primo	471.530	471.530
Tilgang i året	120.863	0
Samlet kostpris ultimo	592.393	471.530
Afskrivninger primo	-452.672	-443.241
Afskrivninger i året	-19.502	-9.431
Samlede af- og nedskrivninger ultimo	-472.174	-452.672
Regnskabsmæssig værdi ultimo	120.219	18.858

Noter til årsregnskabet

	Kr.	Sidste år
11 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	49.551	0
Andre tilgodehavender	1.216	6.181
	50.767	6.181
12 Likvide beholdninger		
Sydbank kt. 201921-7	177.544	833.285
Sydbank kt. 162620-2	9.726	252.357
Broager Sparekasse kt. 237361	335	335
Broager Sparekasse kt. 237140	6.528	6.207
Broager Sparekasse Garantkonto	10.000	10.000
Frøs Sparekasse kt. 889083	0	183
Frøs Sparekasse Garantkonto	10.000	10.000
	214.133	1.112.367
13 Regnskabmæssig overdækning		
Regnskabmæssig overdækning primo	9.268.096	8.492.620
Årets over-/underdækning, jf. resultatdisponering	367.459	775.476
	9.635.555	9.268.096
14 Anden gæld		
Skyldig moms	0	65.531
Skyldig vandafgift	367.504	360.721
Hensat revision	13.000	13.000
Skyldige omkostninger	113.283	81.134
Skyldig vandafregning	0	12.295
A-skat og AM-bidrag	13.937	9.520
	507.724	542.201