



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

ANDELSSELSKABET KERTE & OMEGNS VANDVÆRK

KASLUNDEVEJ 22, 5560 AARUP

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
foreningens ordinære generalforsamling,
den 18. marts 2024

Lars Kristian Pedersen

CVR-NR. 80 56 12 10

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Foreningsoplysninger	
Foreningsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Interne revisorers påtegning	5
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	10-11
Anvendt regnskabspraksis	12-13

FORENINGSOPLYSNINGER

Virksomhedsoplysning Andelsselskabet Kerte & Omegns Vandværk
Kaslundevej 22
5560 Aarup

CVR-nr.: 80 56 12 10
Stiftet: 3. juli 1967
Kommune: Assens
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse Kai Egede Jensen, formand
Pia Hingeberg Kristensen
Jacob Pedersen
Flemming B Nielsen
Martin Jensen

Generalforsamlingsvalg Kai Egede Jensen
te revisorer

Revisor BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
5000 Odense C

Pengeinstitut Nordea
Vestre Stationsvej 7
5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Andelselskabet Kerte & Omegns Vandværk.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Bestyrelsen og ledelsen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarup, den 12. marts 2024

Direktion:

Kai Egede Jensen

Bestyrelse:

Kai Egede Jensen
Formand

Pia Hingeberg Kristensen

Jacob Pedersen

Flemming B Nielsen

Martin Jensen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Regnskabet har vi 4. marts 2024 - revideret.

Vi har stikprøvevis kontrolleret bilag. Beholdninger er afstemt.

Ingen bemærkninger.

Aarup, den 12. marts 2024

Jens Kærstøl
Revisor

Pernille Pedersen
Revisor

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til ledelsen for Andelsselskabet Kerte & Omegns Vandværk

Vi har opstillet årsregnskabet for Andelsselskabet Kerte & Omegns Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af foreningens bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 12. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41307

LEDELSESBERETNING**Væsentligste aktiviteter**

Foreningens væsentligste aktiviteter er, i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ, at forsyne ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand til lavest muligt driftsbidrag.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Året resultat anses for acceptabel.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år tilpasset Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven. Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv" princip, hvorfor der årligt skal opgøres en over- eller underdækning, som fratrækkes eller tillægges året's nettoomsætning, hvorefter årets resultat udgør kr. 0.

Årets underdækning udgør samlet tkr. 163.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for foreningens finansielle stilling.

LEDELSESBERETNING**Væsentligste aktiviteter**

Foreningens væsentligste aktiviteter er, i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ, at forsyne ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand til lavest muligt driftsbidrag.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Året resultat anses for acceptabel.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år tilpasset Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven. Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv" princip, hvorfor der årligt skal opgøres en over- eller underdækning, som fratrækkes eller tillægges året's nettoomsætning, hvorefter årets resultat udgør kr. 0.

Årets underdækning udgør samlet tkr. 163.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for foreningens finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	909.913	1.026.806
Driftsomkostninger.....	2	-216.718	-343.056
Personaleomkostninger.....	3	-86.850	-86.850
Administrationsomkostninger mv.....	4	-200.202	-180.754
Af- og nedskrivninger.....		-307.715	-307.715
DRIFTSRESULTAT.....		98.428	108.431
Andre finansielle omkostninger.....	5	-98.428	-108.431
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Vandværk.....		1.196.779	1.262.796
Ledningsnet.....		4.014.943	3.856.794
Materielle anlægsaktiver.....	6	5.211.722	5.119.590
ANLÆGSAKTIVER.....		5.211.722	5.119.590
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		128.366	22.791
Andre tilgodehavender.....		7.746	104.314
Periodeafgrænsningsposter.....		16.821	16.594
Tilgodehavender.....		152.933	143.699
Likvider.....	7	507.204	382.973
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		660.137	526.672
AKTIVER.....		5.871.859	5.646.262
PASSIVER			
Egenkapital.....		0	0
Overdækning.....		1.229.611	1.392.128
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.645.637	3.863.222
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	4.875.248	5.255.350
Gæld til realkreditinstitutter.....		217.584	215.180
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		508.273	21.292
Anden gæld.....	9	270.754	154.440
Kortfristede gældsforpligtelser.....		996.611	390.912
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		5.871.859	5.646.262
PASSIVER.....		5.871.859	5.646.262
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Fast afgifter.....	166.751	165.314	
Vandforbrug incl. regulering tidligere år mv.....	419.783	385.715	
Fast afgift ledningsudskiftning.....	99.451	98.589	
Fast afgift - pesticidfri drift - 1. år.....	61.412	0	
Året's underdækning.....	162.516	377.188	
	909.913	1.026.806	
Driftsomkostninger			2
Serviceeftersyn og rengøring af vandværk mm.....	27.068	0	
Køb af el.....	32.946	125.901	
Køb af kemi.....	6.675	6.086	
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	136.760	202.792	
Vedligeholdelse af vandværksbygning med inst.	13.269	8.277	
	216.718	343.056	
Personaleomkostninger			3
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
Løn formand og kasserer.....	75.000	75.000	
Løn og gager.....	75.000	75.000	
Kørselsgodtgørelse, skattefri udbetaling.....	11.850	11.850	
Andre personaleomkostninger	11.850	11.850	
	86.850	86.850	
Administrationsomkostninger mv.			4
Kontorartikler, telefon, internet, annoncer mv.....	8.972	4.603	
Revisor regnskab og øvrig assistance, rådgivning mv.	45.800	48.500	
BNBO (udgifter landinspektør og advokat).....	36.847	0	
Forsikringer.....	9.386	7.607	
Kontingenter.....	13.127	12.094	
Edb-omkostninger, hjemmeside og gebyrer.....	30.125	27.166	
Generalforsamling, møder og repræsentation.....	14.719	6.829	
Vandprøver.....	17.211	31.856	
Ledningsregistrering	17.157	42.099	
Tab på debitorer.....	6.858	0	
	200.202	180.754	
Andre finansielle omkostninger			5
Negative bankrenter.....	0	4.742	
Prioritetsgæld.....	98.428	103.689	
	98.428	108.431	

NOTER

Note

6

Materielle anlægsaktiver

Vandværk

Ledningsnet

Kostpris 1. januar 2023.....

218.796

4.406.940

Tilgang.....

0

399.847

Kostpris 31. december 2023.....

218.796

4.806.787

Opskrivninger 1. januar 2023.....

2.245.000

0

Opskrivninger 31. december 2023.....

2.245.000

0

Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....

1.201.000

550.146

Årets afskrivninger

66.017

241.698

Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....

1.267.017

791.844

Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....

1.196.779

4.014.943

2023

kr.

2022

kr.

Likvider

7

Indestående i pengeinstitut - kredit max. 500.000.....

507.204

382.973

507.204

382.973

8

Langfristede gældsforpligtelser

31/12 2023

Afdrag

Restgæld

31/12 2022

gæld i alt

næste år

efter 5 år

gæld i alt

Overdækning.....

1.229.611

0

0

1.392.128

Gæld til realkreditinstitutter

3.863.221

217.584

2.978.199

4.078.402

5.092.832

217.584

2.978.199

5.470.530

På Andelsselskabet Kerte & Omegns Vandværk ledningsnet er der i årene 2020 til 2023 investeret tkr. 4.574 i udskiftning / massiv forbedring af de kritiske / vitales områder tillige med punkter hvor det gav mening i forhold til nedsættelse af vandspild og der er allerede konstateret meget positive effekter af den investeringen.

Der er pr. 31.12.2023 henlagt tkr. 1.230 til fremtidige investeringsplaner.

9

Anden gæld

Skyldig vandafgift.....

152.676

153.779

Skyldig forbrugerne ifølge FAS.....

118.077

0

Moms.....

1

661

270.754

154.440

10

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld rest 3.863 tkr. har Kerte Vandværk stillet pant i ejendommen - 1 r Kerte By - areal 4.246 m2., hvis regnskabsmæssig værdi på balancedagen udgør 1.197 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den interne årsrapport for Andelsselskabet Kerte & Omegns Vandværk for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Over- eller underdækning

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").

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning udgør de indgåede indbetalinger på vandsalg. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og øvrige afgifter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter gager til vandværkets formand og kasseren og skattefri godtgørelse til de øvrige 3 medlemmer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

	Brugstid
Vandværk.....	15-50 år
Ledningsnet.....	10-20 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til den nominelle restgæld på balancedagen.