

Vellerup Sommerby Vandværk A.M.B.A

CVR-nr. 19 21 76 55

Årsrapport

2023

Behandlet på generalforsamlingen den 14. april 2024

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæring	
Ledelsens påtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsens påtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig.

Bestyrelsen kan ikke udtale sig om, hvorvidt årsrapporten giver et retvisende billede af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023. Dette skyldes væsentligst, at resultatopgørelsen delvis hviler på dispositioner, som den tidligere bestyrelse har foretaget og tilbageholdt oplysninger om og dokumentation for.

Efter bestyrelsens opfattelse giver årsrapporten dog et retvisende billede af vandværkets aktiver og passiver samt den finansielle stilling per 31. december 2023.

Bestyrelsen underskriver årsrapporten for 2023 med forbehold for ansvaret for konsekvenser af dispositioner og beslutninger, som er truffet af den tidligere bestyrelse inden den nuværende bestyrelse tiltrådte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens behandling.

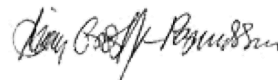
Skibby, den 26. marts 2024



Mikkel Christiansen Ankerstjerne
Formand




Michael Bachmann
Næstformand



Kim Rasmussen



Jan Michael Olsen



Carsten Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Vellerup Sommerby Vandværk A.M.B.A

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Vellerup Sommerby Vandværk A.M.B.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Vellerup Sommerby Vandværk' bogføring og øvrige grundlag for virksomhedens årsregnskab er mangelfuldt og indeholder fejl eller sammenblanding i relation til indtægter, tilgodehavender, samt muligvis omkostninger og gældsforpligtelser. Fejlene er en kombination af, at bogføringsregistreringer og bogføringsgrundlaget ikke er fuldstændig og nøjagtig, og at transaktionssporet for dele af bogføringen ikke vurderes at være overholdt. På tidspunktet for afgivelse af vores erklæring på årsregnskabet har det endnu ikke været muligt for ledelsen at rette op på manglerne og rette fejlene. Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at bekræfte eller afkræfte de i årsregnskabet anførte indtægter kr. 975.648, tilgodehavender kr. 600.584, samt omkostninger kr. 946.636, og gældsforpligtelser kr. 722.651. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kunne være anset for nødvendige i relation til registrerede eller ikke-registrerede indtægter, tilgodehavender, omkostninger og gældsforpligtelser samt resultatopgørelsen, og balancen.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomhedens, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, og at afgive en revisionspåtegning. På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

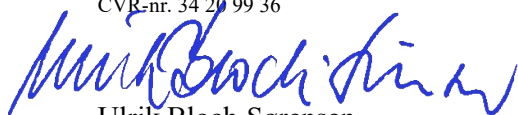
Andre rapporteringsforpligtelser

Bogføringsloven er som følge af det under afsnittet: "Grundlag for manglende konklusion" anførte ikke overholdt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 26. marts 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36



Ulrik Bloch-Sørensen
statsautoriseret revisor
mne2913

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Vellerup Sommerby Vandværk A.M.B.A
Birkebækvej 1
4050 Skibby

Hjemmeside: www.velsomvand.dk
E-mail: kontakt@velsomvand.dk

CVR-nr.: 19 21 76 55
Etableret: 1. januar 1972
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Mikkel Christiansen Ankerstjerne
Michael Bachmann
Kim Rasmussen
Jan Michael Olsen
Carsten Nielsen

Revisor

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab
Stockholmsgade 45
2100 København Ø

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vellerup Sommerby Vandværk A.M.B.A er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl

Der har vist sig at være væsentlige fejl i årsrapporten for 2022.

”Hvile i sig selv”-princippet er ikke blevet anvendt i årsrapporten for 2022, selv om dette er beskrevet og anført som anvendt regnskabspraksis.

”Hvile i sig selv”-princippet skal anvendes af vandværker og indebærer, at vandværker ikke må udvise over- eller underskud, men derimod skal operere med Over- eller Underdækning, hvorved for meget eller for lidt opkrævet for vandforbrug hos brugerne skal overføres til senere regnskabsår via en post i balancen benævnt Over- eller Underdækning. Baggrunden for bestemmelsen er, at det i Danmark ikke er tilladt at tjene penge på levering af rent vand. Der anvendes følgelig heller ikke begrebet Egenkapital, idet eventuelle Over- eller Underdækninger skal indgå i vandværkets budgetter og dermed påvirke vandværkets fremtidige opkrævninger for leveret vand.

Der var i årsrapporten for 2022 ikke udgiftsført Overdækning med 143 tkr., hvorved resultatopgørelsen fejlagtigt udviste et overskud på 143 tkr. Der var i årsrapporten for 2022 anført en egenkapital på -362 tkr., hvilket rettelig burde have været indregnet i balancen som et tilgodehavende med betegnelsen Underdækning.

Fejlen er rettet i årsrapporten for 2023, og sammenligningstallene for 2022 er rettet i overensstemmelse med det korrekte princip.

Der er i årsrapporten for 2022 ikke fortaget korrekt periodisering af indtægter.

Indtægten fra levering af vand til medlemmerne er ikke periodiseret korrekt i årsrapporten for 2022, idet ingen indtægt fra levering af vand i 2022 er indregnet. Som følge heraf var indtægten Vandafgift (forbrug) opgjort med ca. 75 tkr. for lidt, men egenkapitalen ultimo (rettelig Underdækning) var opgjort med ca. 300 tkr. for lidt.

Denne fejl er ligeledes rettet i årsrapporten for 2023, og sammenligningstallene for 2022 er rettet i overensstemmelse med det korrekte princip.

Rrettelsen af fejlene har medført følgende ændringer i sammenligningstallene:

	Nettoomsætning	Årets resultat	Egenkapital	Over-/underdækning
Årsrapport for 2022	1.358.536	142.846	-362.236	0
Rrettelse af periodisering	159.922	159.922	0	439.618
Rrettelse af "hvile i sig selv"-princippet	-302.768	-302.768	362.236	-362.236
Korrigerede sammenligningstal for 2022	1.215.690	0	0	77.382

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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").

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til vedligeholdelse og administration af foreningens vandværk.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til foreningens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden.

Skat af årets resultat

Foreningen er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og renteomkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	80 år	0%
Ledningsnet	40 år	0%
Maskinanlæg	20 år	0%

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspriisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til den lavere genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023	2022
1 Nettoomsætning	975.648	1.215.690
2 Lønninger	-164.901	-200.694
3 Drift af vandmålere	0	-30.061
4 Vedligeholdelse	-383.637	-307.139
5 Administrationsomkostninger	-398.098	-651.044
Resultat før afskrivninger	29.012	26.752
6 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-26.528	-26.528
Driftsresultat	2.484	224
7 Finansielle indtægter	32	0
8 Finansielle omkostninger	-2.516	-224
Finansielle poster netto	-2.484	-224
Årets resultat	0	0

Balance 31. december

Aktiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
9 Grunde	396.647	413.174
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	79.991	89.992
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>476.638</u>	<u>503.166</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>476.638</u>	<u>503.166</u>
Omsætningsaktiver		
10 Andre tilgodehavender	600.584	441.618
Tilgodehavender i alt	<u>600.584</u>	<u>441.618</u>
11 Likvide beholdninger	146.010	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>746.594</u>	<u>441.618</u>
Aktiver i alt	<u>1.223.232</u>	<u>944.784</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Overdækning		
12	Overdækning	<u>500.581</u>	<u>77.382</u>
	Overdækning i alt	<u>500.581</u>	<u>77.382</u>
	Gældsforpligtelser		
13	Mellemregninger	222.077	639.511
14	Leverandører af varer og tjenesteydelser	173.296	36.690
15	Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	<u>327.278</u>	<u>191.201</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>722.651</u>	<u>867.402</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>722.651</u>	<u>867.402</u>
	Passiver i alt	<u>1.223.232</u>	<u>944.784</u>

16 Eventualposter

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Nettoomsætning		
Hovedafgift	809.900	703.200
Ledningsbidrag	224.750	219.750
Målerafgift	134.050	131.850
Vandafgift (forbrug)	238.147	364.618
Lukke-/åbnings gebyrer og omkostninger	-8.000	0
Regulering vandafgift	0	-3.658
Andel af vandforbrug Thorskilde	0	102.698
Årets over-/underdækning	-423.199	-302.768
	<u>975.648</u>	<u>1.215.690</u>
2. Lønninger		
Formand/sekretær	59.147	83.702
Næstformand	36.581	11.540
Øvrige bestyrelsesmedlemmer	16.000	52.725
Driftsleder	52.964	52.727
ATP	92	0
Rejsegodtgørelse	117	0
	<u>164.901</u>	<u>200.694</u>
3. Drift af vandmålere		
Kontrolprøvning, rep. og vedligehold	0	23.025
Målerkonto	0	7.036
	<u>0</u>	<u>30.061</u>
4. Vedligeholdelse		
Bygninger, plads- og haveanlæg	8.458	40.743
Maskiner	4.229	31.216
Ledningsnet	341.286	235.180
Vedligehold vandværksbygning	29.664	0
	<u>383.637</u>	<u>307.139</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
5. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	90	26.740
Edb-omkostninger	1.028	-2
Småanskaffelser	10.042	51.606
Porto og gebyrer	474	1.618
Regnskabsmæssig assistance mv.	71.318	74.531
Revisionshonorar	60.000	0
Advokat	10.750	127.750
Forsikringer	11.958	970
Repræsentation og gaver	0	1.000
Kontingenter, møder og kurser	6.000	6.689
Ejendomsskatter	0	9.983
Generalforsamling	30.689	21.785
Bestyrelsesmøde	0	-2.917
Trykning, Kailow	79.525	155.155
Abonnementer	26.201	0
Forsendelse, bladkompagniet	0	18.315
Abonnementer, IT	0	53.454
Telefon og telefongodtgørelse	3.897	2.338
El	28.132	32.664
Refunderet elafgift	-4.937	0
Vandanalyser	15.245	42.593
Serviceeftersyn vandværk	0	1.800
Vandforbrug	31.655	24.452
Diverse omkostninger	16.031	520
	<u>398.098</u>	<u>651.044</u>
6. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger	<u>26.528</u>	<u>26.528</u>
	<u>26.528</u>	<u>26.528</u>
7. Finansielle indtægter		
Renter, bank	<u>32</u>	<u>0</u>
	<u>32</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
8. Finansielle omkostninger			
Renter skat	2.516	224	
	<u>2.516</u>	<u>224</u>	
9. Materielle anlægsaktiver			
	<u>Produktions- anlæg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Grunde og bygninger</u>
Kostpris 1. januar 2023	2.424.356	568.827	1.322.158
Kostpris 31. december 2023	<u>2.424.356</u>	<u>568.827</u>	<u>1.322.158</u>
Afskrivninger 1. januar 2023	2.424.356	478.835	908.984
Årets afskrivninger	0	10.001	16.527
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>2.424.356</u>	<u>488.836</u>	<u>925.511</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>79.991</u>	<u>396.647</u>
10. Andre tilgodehavender			
Skattekontoen	0	2.000	
Tilgodehavende, vandafgift	109.557	0	
Tilgodehavende moms	21.602	0	
Tilgodehavende kontingenter	469.425	439.618	
	<u>600.584</u>	<u>441.618</u>	
11. Likvide beholdninger			
Spar Nord Bank	146.010	0	
	<u>146.010</u>	<u>0</u>	

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
12. Overdækning		
Saldo 1. januar 2023	<u>77.382</u>	<u>-225.386</u>
Årets overdækning	<u>423.199</u>	<u>302.768</u>
	<u>500.581</u>	<u>77.382</u>
13. Mellemregninger		
Mellemregning Grundejerforeningen Vellerup Sommerby	<u>222.077</u>	<u>639.511</u>
	<u>222.077</u>	<u>639.511</u>
14. Leverandører af varer og tjenesteydelser		
EL	2.299	0
Regnskabsmæssig assistance	20.997	0
Øvrige skyldige omkostninger	<u>150.000</u>	<u>36.690</u>
	<u>173.296</u>	<u>36.690</u>
15. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til socail sikring		
Skyldig moms og afgifter	0	207.915
Vandafgift	181.278	-16.714
Skyldig bestyrelseshonorar	86.000	0
Skyldig revisionshonorar	<u>60.000</u>	<u>0</u>
	<u>327.278</u>	<u>191.201</u>
16. Eventualforpligtelser		
Ingen.		