

Hjortdal Vandværk A.m.b.A

c/o Revision Thy
Havnen 35
7700 Thisted

CVR-nr. 59526014

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 18. februar 2025



Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 for Hjortdal Vandværk A.m.b.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjortdal, den 6. februar 2025

Bestyrelse


Hans Erik Henriksen
Formand


Carla Madsen
Næstformand


Bo Gade Poulsen
Medlem


Jens Jakobsen Jensen
Medlem


Tage Kragh
Medlem

Revisionspåtegning afgivet af selskabets interne revisorer

Som generalforsamlingsvalgte revisorer har vi foretaget en gennemgang af årsregnskabet for 2024 med henblik på vurdering af, om bestyrelsen i Hjortdal Vandværk A.m.b.A har disponeret økonomisk fornuftigt efter vedtægterne og om regnskabsopstillingen er klar og gennemsigtig.

Intern revisorer


Bent Kjeldgaard


Frank Ravn

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Hjortdal Vandværk A.m.b.A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hjortdal Vandværk A.m.b.A for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024, 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 2024, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 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 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. 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 og vandværkets vedtægter. 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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.

Thisted, den 6. februar 2025

REVISION THY

Registreret revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 42825379



Jens Damsgaard
Registreret revisor
mne16902

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ at forsyne ejendommen indenfor vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand til lavest mulige driftsbidrag, som foruden driftsomkostninger skal dække forsvarlige afskrivninger af anlæg og rimelige henlæggelser til fornyelser og nødvendige udvidelser, samt at varetage medlemmernes fælles interesse i vandforsyningsspørgsmål samt deraf afledte forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Vandværkets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 indeholder en overdækning på kr. 97.198, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en balancesum på kr. 19.652.013, og en samlet overdækning på kr. 19.186.780.

Resultatopgørelse

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	864.974	892.400
Driftsomkostninger	2	<u>-149.883</u>	<u>-147.583</u>
Dækningsbidrag I		715.091	744.817
Gager	3	-79.268	-79.168
Administrationshonorar	4	-65.120	-64.748
Tab på debitorer		529	-178
Administrationsomkostninger	5	<u>-73.507</u>	<u>-67.220</u>
Andre eksterne omkostninger		<u>-217.366</u>	<u>-211.314</u>
Indtjeningsbidrag		497.725	533.503
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	6	<u>-520.862</u>	<u>-501.945</u>
Driftsresultat		-23.137	31.558
Finansielle indtægter	7	23.138	13.665
Finansielle omkostninger	8	-1	-45.223
Årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>

Balance 31. december 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Vandværksbygning og produktionsanlæg	9	3.174.578	3.006.952
Distributionsanlæg	10	15.119.312	15.392.302
Materielle anlægsaktiver		18.293.890	18.399.254
Anlægsaktiver		18.293.890	18.399.254
Råvarer og hjælpematerialer		27.211	27.211
Varebeholdninger		27.211	27.211
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		112.042	67.355
Andre tilgodehavender		152	0
Tilgodehavender		112.194	67.355
Likvide beholdninger	11	1.218.718	1.144.110
Omsætningsaktiver		1.358.123	1.238.676
Aktiver		19.652.013	19.637.930

Hjortdal Vandværk A.m.b.A

Balance 31. december 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Passiver			
Overdækning	12	19.186.780	19.089.582
Langfristede gældsforpligtelser		19.186.780	19.089.582
Modtagne forudbetalinger fra kunder		111.140	105.180
Leverandører af varer og tjenesteydelser		59.041	72.089
Skyldig afgift til ledningsført vand		258.329	251.093
Anden gæld	13	36.723	119.986
Kortfristede gældsforpligtelser		465.233	548.348
Gældsforpligtelser		19.652.013	19.637.930
Passiver		19.652.013	19.637.930

Noter

	2024	2023
1. Nettoomsætning		
Vandafgift	326.216	329.177
Fast afgift	491.283	488.968
Målerleje	64.265	64.133
Flytte & aflæsningsgebyrer	1.800	2.500
Administrationssalær	10.296	9.441
Salg diverse	1.000	950
Tilslutningsafgifter/åbning	67.312	101.968
Regulering over- underdækning	-97.198	-104.737
	864.974	892.400
2. Driftsomkostninger		
Variable omkostninger		
Strøm forbrug	57.093	51.565
Vandanalyser	19.420	20.989
	76.513	72.554
Vedligeholdelse		
Drift ledningsnettet	66.110	48.388
Kortmaterialer Geopoint	4.400	9.125
	70.510	57.513
Andre omkostninger		
Ejendomsskatter/afgifter	2.860	3.016
Erstatning BNBO arealer	0	14.500
	2.860	17.516
	149.883	147.583
3. Gager		
Honorar formand og øvrig bestyrelse	77.400	78.400
Kørselsgodtgørelse	1.868	768
	79.268	79.168
4. Administrationshonorar		
Honorar kasserer	65.120	64.748
	65.120	64.748

Noter

	2024	2023
5. Administrationsomkostninger		
Forsikringer	13.241	12.045
Kontingenter og tidsskrifter	20.492	9.280
Kontorhold	0	144
Annoncer	1.110	860
Porto og gebyrer	10.348	9.679
IT-udgifter	1.070	4.372
Telefon/internet	1.482	2.091
Revision	15.000	15.000
Generalforsamling	9.336	12.434
Gebyrer lønadministration	385	352
Mødeudgifter	843	0
Repræsentation, gaver	200	963
	73.507	67.220
6. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning vandværksbygning og produktionsanlæg	123.838	105.932
Afskrivning distributionsanlæg	397.024	396.013
	520.862	501.945
7. Finansielle indtægter		
Renteindtægt bank	19.093	8.601
Renteindtægt debitorer	4.045	5.064
	23.138	13.665
8. Finansielle omkostninger		
Garantiprovision Jammerbugt Kommune	0	5.395
Kommunekredit	0	39.828
Renteudgifter kreditorer	1	0
	1	45.223
9. Vandværksbygning og produktionsanlæg		
Kostpris primo	3.873.347	3.873.347
Tilgang screening af kildeplads	96.267	0
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	195.197	0
Kostpris ultimo	4.164.811	3.873.347
Opskrivninger primo	172.584	172.584
Opskrivninger ultimo	172.584	172.584
Af- og nedskrivninger primo	-1.038.979	-933.047
Årets afskrivninger	-123.838	-105.932
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.162.817	-1.038.979
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.174.578	3.006.952

Noter

	2024	2023
10. Distributionsanlæg		
Kostpris primo	981.208	958.305
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	124.035	22.904
Kostpris ultimo	<u>1.105.243</u>	<u>981.209</u>
Opskrivninger primo	24.862.660	24.862.660
Opskrivninger ultimo	<u>24.862.660</u>	<u>24.862.660</u>
Af- og nedskrivninger primo	-10.451.567	-10.055.554
Årets afskrivninger	-397.024	-396.013
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-10.848.591</u>	<u>-10.451.567</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>15.119.312</u>	<u>15.392.302</u>
11. Likvide beholdninger		
Sparekassen Danmark 9070 1624517373	31.527	125.613
Sparekassen Danmark 9070 1638232584	1.177.191	1.008.497
Sparekassen Danmark 9070 1638233614	10.000	10.000
	<u>1.218.718</u>	<u>1.144.110</u>
12. Overdækning		
Overdækning primo	19.089.582	18.984.845
Årets overdækning	97.198	104.737
	<u>19.186.780</u>	<u>19.089.582</u>
13. Anden gæld		
Skyldig moms og afgifter		
Udgående moms	370.297	380.489
Indgående moms	-169.067	-71.549
El-afgift	-37.106	-16.590
Momsafregning	-127.401	-172.364
	<u>36.723</u>	<u>119.986</u>
14. Oplysninger om vandforbrug m.v.		
Oppumpet mængde m3	86.530	86.484
Filterskyl m.m. m3	-3.899	-3.165
Pumpet ud m3	82.631	83.319
Afregnet til forbrugerne m3	81.477	82.388
Tab m3	1.154	931
Tab	1,40%	1,12%
Antal forbrugere	642	644

Anvendt regnskabspraksis

Generelle oplysninger om anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Hjortdal Vandværk A.m.b.A for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Indregningsmetoder og målegrundlag

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af vand indgår i omsætningen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt. Omsætningen opgøres efter fradrag af 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 (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som 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 vedrørende gager, administrationshonorar, kontingenter og administrationsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af regnsprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Vandværksbygning og produktionsanlæg	15 - 75 år	0%
Distributionsanlæg	5 - 100 år	0%

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

I forbindelse med overgang til Erhvervsstyrelsens vejledning for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven har det været nødvendigt at værdiansætte nogle anlægsaktiver efter Danske Vandværkes vejledning om værdiansættelse Capex. Ligeledes er de anvendte levetider for anlægsaktiver taget med udgangspunkt i Capex. Capex-værktøjet beregner en genanskaffelsesværdi, der er fastsat af rådgivningsfirmaet Cowi på vegne af forsyningssekretariatet.

Tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter indestående i pengeinstitutter.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

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").