

# ÅRSRAPPORT 2022

## Stamoplysninger

Kagerup Andels Vandværk

### Bestyrelse

Formand Christopher Hjorth  
Kasserer Benjamin Wilkins  
Bestyrer René Christensen

### Revisor

Døssing & Partnere P/S  
Godkendte revisorer  
Roskildevej 12 A  
3400 Hillerød

Godkendt på vandværkets generalforsamling, den 25. april 2023

**Dirigent:**

---

## Indholdsfortegnelse

|   |       |
|---|-------|
| Bestyrelsespåtegning                            | 3     |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 4     |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 5-6   |
| Resultatopgørelse for 2022                      | 7     |
| Balance pr. 31. december 2022                   | 8-9   |
| Noter   | 10-12 |

## Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for Kagerup Andels Vandværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, vejledning om aflæggelse af regnskaber for mindre vandværker samt vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 13. april 2023

### Bestyrelsen:

---

Christopher Hjorth  
*Formand*

---

Benjamin Wilkins  
*Kasserer*

---

René Christensen  
*Bestyrer*

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

### **Til bestyrelsen i Kagerup Andels Vandværk**

Vi har opstillet årsregnskabet for Kagerup Andels Vandværk for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022 på grundlag af vandværkets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven, vejledning om aflæggelse af regnskaber for mindre vandværker og vandværkets vedtægter. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, vejledning om aflæggelse af regnskaber for mindre vandværker samt vandværkets vedtægter.

Hillerød, den 13. april 2023

### **DØSSING & PARTNERE P/S**

*Godkendte revisorer*

**CVR-nr. 42 49 17 48**

Torben Fritzbøger

registreret revisor

**MNE-nr. mne2720**

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kagerup Andels Vandværk er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, vejledning om aflægelse af regnskaber for mindre vandværker samt vandværkets vedtægter.

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år og er omtalt nedenfor.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Opstillingsform**

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

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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 vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

#### **Distributionsomkostninger**

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

#### **Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til administration og ledelse.

#### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet, herunder eksempelvis udleje af jord eller antenneplads.

#### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden.

Finansielle indtægter består bl.a. af renter af bankindeståender. Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens rentekomkostninger.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Opstillingsform

Balancen er opstillet i kontoform.

### 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      | 75 år |
| Installationer | 10 år |
| Inventar       | 10 år |
| Ledningsnet    | 75 år |
| Boringer       | 30 år |

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

### Tilgodehavender

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

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og indeståender på skattekontoen som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger.

### Egenkapital

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

### 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").

### 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, som omfatter gæld til leverandører, skyldig moms og afgifter samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 2022

|  | Note | Realiseret<br>2022<br>kr. | Realiseret<br>2021<br>kr. |
|--|------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Nettoomsætning</b>                  | 1    | 331.098                   | 368.212                   |
| Produktionsomkostninger                | 2    | <u>-186.758</u>           | <u>-246.442</u>           |
| <b>Bruttoresultat</b>                  |      | <b>144.340</b>            | <b>121.771</b>            |
| Distributionsomkostninger              | 3    | -6.133                    | -6.133                    |
| Administrationsomkostninger            | 4    | <u>-110.103</u>           | <u>-84.196</u>            |
| <b>Resultat af primær drift</b>        |      | <b>28.103</b>             | <b>31.442</b>             |
| Andre driftsindtægter                  | 5    | <u>2.067</u>              | <u>2.385</u>              |
| <b>Resultat før finansielle poster</b> |      | <b>30.170</b>             | <b>33.827</b>             |
| Finansielle omkostninger               | 6    | <u>-30.170</u>            | <u>-33.827</u>            |
| <b>Årets resultat</b>                  |      | <b><u>0</u></b>           | <b><u>0</u></b>           |

## Balance pr. 31. december 2022

| <b>Aktiver</b>                               | <b>Noter</b> | <b>2022<br/>kr.</b>     | <b>2021<br/>kr.</b>     |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|
| Grunde og bygninger                          | 7            | 67.464                  | 70.531                  |
| Inventar og installationer                   | 7            | 841.574                 | 886.206                 |
| Ledningsnet                                  | 7            | <u>266.803</u>          | <u>272.936</u>          |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |              | <b><u>1.175.841</u></b> | <b><u>1.229.673</u></b> |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   |              | <b><u>1.175.841</u></b> | <b><u>1.229.673</u></b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 8            | 385.098                 | 468.418                 |
| Tilgodehavende moms                          |              | 18.048                  | 21.333                  |
| Tilgodehavende afgift af ledningsført vand   |              | <u>0</u>                | <u>56.058</u>           |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                 |              | <b><u>403.146</u></b>   | <b><u>545.809</u></b>   |
| <b>Likvide beholdninger samt skattekonto</b> |              | <b><u>0</u></b>         | <b><u>69.792</u></b>    |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               |              | <b><u>403.146</u></b>   | <b><u>615.601</u></b>   |
| <b>Aktiver i alt</b>                         |              | <b><u>1.578.987</u></b> | <b><u>1.845.274</u></b> |



**Balance pr. 31. december 2022**

| <b>Passiver</b>                              | <b>Noter</b> | <b>2022<br/>kr.</b>     | <b>2021<br/>kr.</b>     |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Overdækning</b>                           | 9            | <b><u>1.034.374</u></b> | <b><u>1.023.516</u></b> |
| Bankgæld                                     |              | 21.334                  | 175.851                 |
| Erhvervslån                                  |              | 441.695                 | 508.075                 |
| Lån, hjælpepakke                             |              | 0                       | 67.162                  |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser     | 10           | <u>81.584</u>           | <u>70.670</u>           |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>              |              | <b><u>544.613</u></b>   | <b><u>821.758</u></b>   |
| <b>Passiver</b>                              |              | <b><u>1.578.987</u></b> | <b><u>1.845.274</u></b> |
| <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b> | 11           |                         |                         |

## Noter

|   | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | <b>kr.</b>            | <b>kr.</b>            |
| <b>Note 1 Nettoomsætning</b>                          |                       |                       |
| Fastafgift  | 174.900               | 254.400               |
| Vandafgift  | 164.756               | 210.233               |
| Øvrige indtægter og gebyrer                           | 2.300                 | 2.000                 |
| Over- og underdækning                                 | -10.858               | -98.421               |
| <b>Nettoomsætning i alt</b>                           | <b><u>331.098</u></b> | <b><u>368.212</u></b> |
| <b>Note 2 Produktionsomkostninger</b>                 |                       |                       |
| Vedligeholdelse bygninger og grund                    | 19.848                | 590                   |
| Vedligeholdelse råvandsledning, inst. og inventar     | 24.010                | 72.570                |
| El til produktion                                     | 32.216                | 13.079                |
| Vandanalyser og boringskontrol                        | 9.465                 | 23.345                |
| IT til produktion                                     | 17.218                | 49.827                |
| Småanskaffelser                                       | 30.579                | 33.919                |
| Forsikringer  | 5.724                 | 5.414                 |
| Afskrivninger i alt                                   | 47.698                | 47.698                |
| <b>Produktionsomkostninger i alt</b>                  | <b><u>186.758</u></b> | <b><u>246.442</u></b> |
| <b>Note 3 Distributionsomkostninger</b>               |                       |                       |
| Afskrivninger i alt                                   | 6.133                 | 6.133                 |
| <b>Distributionsomkostninger i alt</b>                | <b><u>6.133</u></b>   | <b><u>6.133</u></b>   |
| <b>Note 4 Administrationsomkostninger</b>             |                       |                       |
| Honorar bestyrelse                                    | 60.000                | 60.000                |
| Øvrige udgifter bestyrelsesmøder og generalforsamling | 413                   | 1.123                 |
| Kursusomkostninger                                    | 0                     | 530                   |
| Konstateret tab på debitorer                          | 21.225                | 0                     |
| Porto og gebyrer                                      | 4.017                 | 1.149                 |
| Kontorartikler og telefon                             | 200                   | 2.504                 |
| IT, hjemmeside, server mv.                            | 5.890                 | 408                   |
| Licenser, faglitteratur og kontingenter               | 6.358                 | 10.982                |
| Revisor og anden rådgivning                           | 12.000                | 7.500                 |
| <b>Administrationsomkostninger i alt</b>              | <b><u>110.103</u></b> | <b><u>84.196</u></b>  |
| <b>Note 5 Andre driftsindtægter</b>                   |                       |                       |
| Måleraflæsningsgebyr                                  | 2.067                 | 2.385                 |
| <b>Andre driftsindtægter i alt</b>                    | <b><u>2.067</u></b>   | <b><u>2.385</u></b>   |
| <b>Note 6 Finansielle omkostninger</b>                |                       |                       |
| Renteudgifter bank                                    | 3.400                 | 4.892                 |
| Renteudgifter lån                                     | 26.770                | 28.351                |
| Renteudgifter offentlig gæld                          | 0                     | 584                   |
| Låneomkostninger                                      | 0                     | 0                     |
| <b>Finansielle omkostninger i alt</b>                 | <b><u>30.170</u></b>  | <b><u>33.827</u></b>  |

## Noter

### Note 7 Materielle anlægsaktiver

|   | Grunde og bygninger  | Inventar og installationer | Ledningsnet           |
|---|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Kostpris 1. januar                            | 230.000              | 1.279.891                  | 460.000               |
| Tilgange                                      | 0                    | 0                          | 0                     |
| Afgange                                       | 0                    | 0                          | 0                     |
| Kostpris 31. december                         | <u>230.000</u>       | <u>1.279.891</u>           | <u>460.000</u>        |
| Afskrivninger pr. 1. januar                   | 159.469              | 393.685                    | 187.064               |
| Årets afskrivninger                           | 3.067                | 44.632                     | 6.133                 |
| Afskrivninger vedrørende afgang               | 0                    | 0                          | 0                     |
| Afskrivninger pr. 31. december                | <u>162.536</u>       | <u>438.317</u>             | <u>193.197</u>        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december</b> | <b><u>67.464</u></b> | <b><u>841.574</u></b>      | <b><u>266.803</u></b> |

|   | 2022<br>kr.           | 2021<br>kr.           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Note 8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b> |                       |                       |
| Tilgodehavender brutto                                    | 411.629               | 468.418               |
| Nedskrivning til imødegåelse af tab                       | 0                     | 0                     |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                              | <b><u>411.629</u></b> | <b><u>468.418</u></b> |

### Note 9 Over- og underdækning

|   |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Overdækning pr. 1. januar                     | 1.023.516               | 925.095                 |
| Årets underdækning, jf. note 1                | 10.858                  | 98.421                  |
| <b>Over- og underdækning pr. 31. december</b> | <b><u>1.034.374</u></b> | <b><u>1.023.516</u></b> |

### Note 10 Leverandører af varer og tjenesteydelser

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| Moms  | 0                    | 0                    |
| Afgift af ledningsført vand                           | 16.363               | 0                    |
| Øvrige kreditorer                                     | 5.221                | 10.670               |
| Afsat bestyrelses honorar                             | 60.000               | 60.000               |
| <b>Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt</b> | <b><u>81.584</u></b> | <b><u>70.670</u></b> |

### Note 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for erhvervslånet er der udstedt virksomhedspant nom. kr. 800.000.