RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Hjaltesvej 8
7500 Holstebro
T +45 70 26 66 00

CVR nr. 25 49 21 45

holstebro@rsm.dk
www.rsm.dk

# Herrup Vandværk A.m.b.a.

## Årsrapport 2024

Fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
Herrup, den 19 / 3 2025

Jens E. Jørgensen

Dirigent

CVR 33 12 40 23

# Indholdsfortegnelse


| | |
|---|---|
| Stamoplysninger | 1 |
| Bestyrelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet | 3 |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse for tiden 01.01. - 31.12.2024 | 8 |
| Balance pr. 31.12.2024 | 9 |
| Noter | 10 |
| Noter vedrørende takstfastsættelse | 12 |

# Stamoplysninger

| | |
|---|---|
| | Herrup Vandværk A.m.b.a.<br>Herrup<br>7830 Vinderup |
| | Regnskabsår: 1. januar – 31. december |
| | Hjemsted: Holstebro kommune |
| BESTYRELSE | Karsten Krog<br>Jørgen Lauritsen<br>Anders Christiansen<br>Ole Rasmussen<br>Kasper Rasmussen |
| REVISOR | RSM Danmark<br>Statsautoriseret Revisionspartnerselskab<br>Hjaltesvej 8<br>7500 Holstebro<br>Telefon: 70 26 66 00 |
| PENGEINSTITUT | Spar Nord<br>Dalgasgade 30<br>7400 Herning |

# Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for 2024 for Herrup Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herrup, den 9. marts 2025

Bestyrelsen:

Karsten Krog
Formand

Jørgen Lauritsen
Kasserer

Kasper Rasmussen
Sekretær

Ole Rasmussen

Anders Christiansen

# Den uafhængige revisor påtegning på årsregnskabet

TIL MEDLEMMERNE I HERRUP VANDVÆRK A.M.B.A.

**Konklusion**
Vi har revideret årsregnskabet for Herrup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabslovens bestemmelser samt 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 vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**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 virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**
Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse, ikke været underlagt revision.

**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 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 virksomheden, 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 regnskabsbrugerne 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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.

Holstebro, den 9. marts 2025
**RSM Danmark**
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Anders H. Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33708

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herrup Vandværk A.m.b.a. for 2024 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 tidligere år.

**Resultatopgørelsen**
**Opstillingsform**
Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for det kommende regnskabsår. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal.

**Nettoomsætning**
Nettoomsætning fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes 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").

Vandåret omfatter aflæsning i perioden ultimo november/primo december og følger ikke kalenderåret. Salg af vand indregnes på basis af et års levering og forbrug af vand i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for aflæsning.

**Produktionsomkostninger**
Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også maskinpark, samt 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.

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

Finansielle poster omfatter renteomkostninger af bankindeståender samt renteindtægter.

## Balancen

**Tilgodehavender**
Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab. Posten indeholder også tilgodehavender vedrørende leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

**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 værdiansættes til nominel værdi.

# Resultatopgørelse for tiden 01.01. - 31.12.2024

| | | 2024 | 2023 | Budget 2025 (ikke revideret) |
|---|---|---|---|---|
| Nettoomsætning | 1 | 383.942 | 311.258 | 200.000 |
| Produktionsomkostninger | 2 | 267.613 | -190.826 | -100.000 |
| Bruttoresultat | | 116.329 | 120.432 | 100.000 |
| Salgsomkostninger | 3 | 579 | 1.591 | 1.000 |
| Distributionsomkostninger | 4 | 55.877 | 41.086 | 48.000 |
| Administrationsomkostninger | 5 | 70.015 | 84.626 | 55.000 |
| | | 126.471 | 127.303 | 104.000 |
| Resultat før finansielle poster | | -10.142 | -6.871 | -4.000 |
| Finansielle indtægter | 6 | 10.142 | 6.871 | 4.000 |
| | | 10.142 | 6.871 | 4.000 |
| ÅRETS RESULTAT | | 0 | 0 | 0 |

# Balance pr. 31.12.2024

| Note | | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| | **AKTIVER** | | |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER | | |
| | Debitorer | 439.595 | 439.522 |
| 7 | Indestående pengeinstitut | 1.220.668 | 1.210.320 |
| | | 1.660.263 | 1.649.842 |
| | AKTIVER I ALT | 1.660.263 | 1.649.842 |
| | **PASSIVER** | | |
| | INDSKUDSKAPITAL | 643.551 | 643.551 |
| | LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER | | |
| 8 | Overdækning | 763.445 | 766.203 |
| | | 763.445 | 766.203 |
| | KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER | | |
| | Skyldige moms/afgifter | 44.582 | 61.799 |
| | Skyldig statsafgift vand | 165.920 | 163.289 |
| | Kreditorer | 42.765 | 15.000 |
| | | 253.267 | 240.088 |
| | GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT | 1.016.712 | 1.006.291 |
| | PASSIVER I ALT | 1.660.263 | 1.649.842 |

# Noter

| Note | | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| 1 | OMSÆTNING | | |
| | Vandafgift | 376.036 | 395.576 |
| | Måleraflæsning | 5.148 | 4.820 |
| | Tilslutningsafgift | 0 | 25.600 |
| | | 381.184 | 425.996 |
| | Over-/underdækning | 2.758 | -114.738 |
| | | 383.942 | 311.258 |
| 2 | PRODUKTIONSOMKOSTNINGER | | |
| | Erstatninger | 12.054 | 0 |
| | Elforbrug | 42.377 | 43.630 |
| | Ejendomsbidrag | 7 | 0 |
| | Vedligeholdelse Ledningsnet | 207.243 | 147.196 |
| | Vedligeholdelse | 5.932 | 0 |
| | | 267.613 | 190.826 |
| 3 | SALGSOMKOSTNINGER | | |
| | Annoncer og reklame | 579 | 591 |
| | Blomster og gaver | 0 | 1.000 |
| | | 579 | 1.591 |
| 4 | DISTRIBUTIONSOMKOSTNINGER | | |
| | Vandprøver | 33.096 | 20.960 |
| | Småanskaffelser | 12.934 | 11.126 |
| | Forsikringer | 9.847 | 9.000 |
| | | 55.877 | 41.086 |

| Note | | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| 5 | ADMINISTRATION | | |
| | Telefon | 5.211 | 3.896 |
| | Kørselsgodtgørelse | 0 | 1.171 |
| | Porto, gebyr | 15.334 | 7.310 |
| | PBS gebyr | 0 | 5.572 |
| | Kontorartikler | 0 | 1.154 |
| | Kontingent | 18.173 | 13.876 |
| | Generalforsamling møder m.v. | 8.174 | 1.977 |
| | Regnskabsassistance | 23.123 | 21.260 |
| | Konsulentbistand | 0 | 28.410 |
| | | 70.015 | 84.626 |
| 6 | FINANSIELLE INDTÆGTER M.V. | | |
| | Pengeinstitut | 1.592 | 1.371 |
| | Rykkergebyr samt opkrævningsgebyr | 8.550 | 5.500 |
| | | 10.142 | 6.871 |
| 7 | INDESTÅENDE PENGEINSTITUT | | |
| | Spar Nord 01-01260 | 27.839 | 33.193 |
| | Spar Nord 56-23237 | 392.829 | 1.177.127 |
| | Spar Nord 05-98026 | 800.000 | 0 |
| | | 1.220.668 | 1.210.320 |
| 8 | OVERDÆKNING | | |
| | Saldo pr. 01.01.2024 | 766.203 | 651.465 |
| | Årets resultat | -2.758 | 114.738 |
| | Saldo pr. 31.12.2024 | 763.445 | 766.203 |

| | 2024 | 2023 | Budget 2025 |
|---|---|---|---|
| **VÆRDIANSÆTTELSE AF VANDVÆRKET** | | | |
| HOVEDANLÆG | | | |
| Grund | 16.000 | 16.000 | 16.000 |
| Anslået nyværdi bygningsanlæg | 828.500 | 828.500 | 828.500 |
| Anslået nyværdi boringer | 202.799 | 202.799 | 202.799 |
| Anslået nyværdi maskinanlæg | 197.900 | 197.900 | 197.900 |
| Samlet værdi hovedanlæg | 1.245.199 | 1.245.199 | 1.245.199 |
| Afskrivninger primo | 1.137.310 | 1.102.831 | 1.171.789 |
| Årets afskrivninger | 34.479 | 34.479 | 34.479 |
| Afskrivninger ultimo | 1.171.789 | 1.137.310 | 1.206.268 |
| Nedskrevet værdi hovedanlæg | 73.410 | 107.889 | 38.931 |
| FORSYNINGSLEDNINGER | | | |
| Anslået nyværdi forsyningsledninger | 7.897.623 | 7.897.623 | 7.897.623 |
| | 7.897.623 | 7.897.623 | 7.897.623 |
| Afskrivninger primo | 5.967.174 | 5.809.222 | 6.125.126 |
| Årets afskrivninger | 157.952 | 157.952 | 157.952 |
| Afskrivninger ultimo | 6.125.126 | 5.967.174 | 6.283.078 |
| Nedskrevet værdi forsyningsledninger | 1.772.497 | 1.930.449 | 1.614.545 |
| STIKLEDNINGER | | | |
| Anslået nyværdi stikledninger | 1.737.571 | 1.737.571 | 1.737.571 |
| | 1.737.571 | 1.737.571 | 1.737.571 |
| Afskrivninger primo | 1.193.012 | 1.158.261 | 1.227.763 |
| Årets afskrivninger | 34.751 | 34.751 | 34.751 |
| Afskrivninger ultimo | 1.227.763 | 1.193.012 | 1.262.514 |
| Nedskrevet værdi stikledninger | 509.808 | 544.559 | 475.057 |