

# **St. Merløse Vandværk a.m.b.a.**

Banevej 27, 4370 Store Merløse  
CVR-nr. 32 48 82 42

## **Årsrapport for 2021**

---

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Noter	11 - 20

---

---

**Virksomheden**

---

St. Merløse Vandværk a.m.b.a.  
Banevej 27  
4370 Store Merløse  
Danmark  
Telefon: 20 44 85 13  
Hjemsted: Holbæk  
CVR-nr.: 32 48 82 42  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Bestyrelse**

---

Hans Christensen  
Jens Brodersen  
Sten Larsen  
Carl Christensen  
John Harpøth

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for St. Merløse Vandværk a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Store Merløse, den 14. februar 2022

**Bestyrelsen**

Hans Christensen  
Formand

Jens Brodersen

Sten Larsen

Carl Christensen

John Harpøth

## Til bestyrelsen i St. Merløse Vandværk a.m.b.a.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for St. Merløse Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

St. Merløse Vandværk a.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2021 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte budget for 2021. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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.

Holbæk, den 14. februar 2022

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Skinbjerg

Statsaut. revisor

Note		Ikke revideret budget	
		2021 DKK	2021 DKK
2	<b>Nettoomsætning</b>	<b>917.501</b>	<b>875.000</b>
3	Andre driftsindtægter	25.516	20.000
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>943.017</b>	<b>895.000</b>
4	Produktionsomkostninger	-287.781	-230.000
	<b>Bruttofortjeneste I</b>	<b>655.236</b>	<b>665.000</b>
5	Distributionsomkostninger	-212.793	-244.000
6	Administrationsomkostninger	-426.379	-436.000
	<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>-639.172</b>	<b>-680.000</b>
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>16.064</b>	<b>-15.000</b>
	Finansielle indtægter	0	15.000
7	Finansielle omkostninger	-16.064	0
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-16.064</b>	<b>15.000</b>
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



<b>AKTIVER</b>		31.12.21
		DKK
Note		
	Grund	88.000
	Bygninger	1.113.863
	Boring	521.618
	Forsyningsledning	1.165.532
<b>8</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.889.013</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.889.013</b>
<b>9</b>	<b>Andre tilgodehavender</b>	<b>163.018</b>
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>163.018</b>
	Konter	3.158
	Indestående i kreditinstitutter	1.460.989
<b>10</b>	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>1.464.147</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.627.165</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>4.516.178</b>

**PASSIVER**

	31.12.21
	DKK
Note	
Takstmæssig overdækning ("Egenkapital" efter gammel praksis) heraf likvid kapital 1,5 mill.	4.042.194
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.042.194</b>
11 Anden gæld	473.984
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>473.984</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.516.178</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>4.516.178</b>

## 1. Væsentligste aktiviteter

Andelselskabets formål er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværkets fastsatte regulativ, at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand, samt at varetage andelshavernes fælles interesser i vandforsyningsspørgsmål, samt heraf afledte forhold.

	2021 DKK	Ikke revideret budget 2021 DKK
<b>2. Nettoomsætning</b>		
Vandafgift - fast andel	524.298	525.000
Vandafgift - variabel	342.570	350.000
Regulering af takstmæssig over/underdækning	50.633	0
I alt	917.501	875.000

## 3. Andre driftsindtægter

Gebyrer	13.800	10.000
Måler aflæsning	11.716	10.000
I alt	25.516	20.000

		Ikke revideret budget
	2021	2021
	DKK	DKK
<b>4. Produktionsomkostninger</b>		
Vedligeholdelse af vandværket	90.114	25.000
Vandskat vedr. spild	75.232	0
Elektricitet	31.786	30.000
Vandanalyser og boringskontrol	26.596	35.000
Ringforbindelse	305	5.000
Øvrige produktionsomkostninger	0	25.000
Afskrivninger	64.324	110.000
Tab på debitorer	-576	0
I alt	287.781	230.000

**5. Distributionsomkostninger**

Vedligeholdelse ledningsnet	85.967	100.000
Kontrol af målere og indkøb	80.058	100.000
Øvrige distributionsomkostninger	5.775	4.000
Afskrivninger	40.993	40.000
I alt	212.793	244.000

	2021	Ikke revideret budget 2021
	DKK	DKK

## 6. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	12.458	45.000
It-omkostninger	71.552	40.000
Telefon og internet	11.179	0
Porto og gebyrer	5.169	0
Personaleomkostninger	3.059	0
Forsikringer	6.453	6.000
Kontingenter	8.729	0
Løn	226.558	320.000
Pensionsbidrag og andre sociale bidrag	19.797	0
Gaver, småanskaffelser m.v.	22.945	0
Øvrige administrationsomkostninger	0	3.000
Annoncer	2.721	2.000
Møder, kurser m.v.	35.759	20.000
I alt	426.379	436.000

## 7. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	16.064	0
I alt	16.064	0

**8. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grund	Bygninger	Boring	Forsynings- ledning
Kostpris pr. 01.01.21	88.000	2.181.970	784.778	6.033.170
Tilgang i året	0	523.075	350.160	47.222
Kostpris pr. 31.12.21	88.000	2.705.045	1.134.938	6.080.392
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	0	-1.543.746	-596.432	-4.873.867
Afskrivninger i året	0	-47.436	-16.888	-40.993
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-1.591.182	-613.320	-4.914.860
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	88.000	1.113.863	521.618	1.165.532

31.12.21  
DKK

**9. Andre tilgodehavender**

Moms og afgifter	163.018
I alt	163.018

**10. Likvide beholdninger**

Kassebeholdning	3.158
Sparekassen Sjælland, konto 0521 139506	1.460.989
I alt	1.464.147

---

31.12.21  
DKK

---

**11. Anden gæld**

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	12.924
ATP og andre sociale ydelser	378
Øvrig gæld	268.586
Skyldig vandsskat	183.080
Skyldig vandafgift	9.016
<hr/>	
I alt	473.984
<hr/>	

## 12. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af egenkapital/takstmæssig over-/underdækning

Den anvendte regnskabspraksis og præsentation er i 2021 tilpasset vandforsyningslovens hvile-i-sig-selv princip, hvorefter selskabets egenkapital alene omfatter egenkapitalen på tidspunktet for overgangen til vandforsyningsloven pr. 1. marts 1981, der er fastsat til DKK 0.

Selskabets egenkapital består af tidsmæssige forskydninger i afskrivninger og prismæssige henlæggelser mellem indregning i vandprisen efter vandforsyningsloven og indregning i årsregnskabet efter årsregnskabsloven. Sådanne tidsmæssige forskydninger er udtryk for et mellemværende med forbrugerne, og er derfor overført til de respektive poster i balancen.

Pr. 1. januar 2021 er egenkapitalen reguleret fra DKK 4.092.827 til DKK 0. Forskellen på DKK 4.092.827 er overført til "Takstmæssig overdækning" under gældsforpligtelser.

Resultatopgørelsen er ligeledes tilpasset hvile-i-sig-selv princippet, således at årets resultat udviser DKK 0. Positive og negative driftsresultater er udtryk for enten over- eller underdækning, der skal afregnes med forbrugerne det efterfølgende år eller en ændring i tidsmæssige forskydninger som omtalt ovenfor. Årets over- eller underdækning samt regulering af tidsmæssige forskydninger indregnes i nettoomsætningen.

I 2021 er indregnet en indtægt på DKK 50.633, som er udtryk for årets underdækning efter vandforsyningsloven.

Der henvises til den nærmere beskrivelse af principperne nedenfor.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumule-



## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

rede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringen i grunde, bygninger, produktionsanlæg, distributionsnet og andre anlæg indregnes i vandprisen i henhold til vandforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsregnskabet indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Derudover kan urealiserede gevinster og tab på værdipapirer og tab på debitorer først indregnes i vandprisen, når de er realiseret.

Tidsmæssige forskelle mellem indregningen i vandprisen og i årsregnskabet udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellen indregnes under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

### 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.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

### TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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 tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gebyrer m.v.

**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**

Andre eksterne omkostninger omfatter alle årets omkostninger til administration og ledelse.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	11-100	0
Boring	11-25	0
Forsyningsledning	25-50	0

Grunde afskrives ikke.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, boringer og forsyningsledninger.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmæssige værdier og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Gældsforpligtelser

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