Revisor Team Nord

Indehavere:

Carl Sivesgaard
Henning Pedersen
Anette Frederiksen
Niels Studsgaard
Ditte Jaedicke

# Årsrapport for 2018

1. januar 2018 - 31. december 2018

32. regnskabsår

**Gjøl Private Vandværk A.m.b.a**

Bygstubben 22, Gjøl
9440 Aabybro

CVR-nr. 37642592

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på vandværkets ordinære generalforsamling den 21. marts 2019

Dirigent: _____

# Indholdsfortegnelse


| | |
|---|---|
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 3 |
| Virksomhedsoplysninger | 5 |
| Anvendt regnskabspraksis | 6 |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 8 |
| Balance 31. december | 9 |
| Noter til årsrapporten | 11 |

# Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for Gjøl Private Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af vandværkets aktiviteter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gjøl, den 5. marts 2019

**Bestyrelse**

Mogens Poulsen

Jens Justenlund

Hans Jørgen Pedersen

Jacob Bejlegaard

Jørn Just

# Den uafhængige revisors erklæringer

**Til kapitalejerne i Gjøl Private Vandværk A.m.b.a**

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gjøl Private Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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 vandværket 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. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen, 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 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. Fejlinformation 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 vandværkets 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.

Aabybro, den 5. marts 2019

**Revisor Team Nord**
Registreret Revisionsaktieselskab
cvr.nr. 27 22 65 66

Henning Pedersen
Registreret revisor
MNE-nr. mne1260

# Virksomhedsoplysninger

| | | |
|---|---|---|
| **Værket** | Gjøl Private Vandværk A.m.b.a<br>Bygstubben 22, Gjøl<br>9440 Aabybro | |
| | CVR-nr.: | 37642592 |
| | Regnskabsår: | 1. januar - 31. december |
| **Bestyrelse** | Mogens Poulsen<br>Jens Justenlund<br>Jørn Just<br>Jacob Bejlegaard<br>Hans Jørgen Pedersen | |
| **Kasserer** | Susanne Westergaard | |
| **Revisor** | Revisor Team Nord<br>Registreret Revisionsaktieselskab<br>Industrivej 10<br>9440 Aabybro | |

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gjøl Private Vandværk A.m.b.a for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder samt vandværkets vedtægter.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Årsrapporten for 2018 er aflagt i kr.

**RESULTATOPGØRELSEN**

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

**Nettoomsætning**
Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen med det forbrug der har været i perioden 1. oktober til 30. september. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

**Omkostninger**
Omkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, herunder produktionsomkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, personaleomkostninger, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg samt distributions- og administrationsomkostninger.

**Finansielle indtægter og omkostninger**
Finansielle indtægter og omkostninger inkluderer renter og gebyrer.

**BALANCEN**

**Materielle anlægsaktiver**
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris 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.

Kostprisen på det samlede aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|---|
| Bygninger | 30 år |
| Installationer | 15 år |
| Ledningsnet | 30 år |

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Afskrivninger".

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**Tilgodehavender**
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

**Gældsforpligtelser, overdækning**
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").

**Gældsforpligtelser i øvrigt**
Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel restgæld.

# Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| Note | | Real. 2018 | Budget 2018 (ej revideret) | Real. 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | **INDTÆGTER:** | | | |
| | Salg af vand: | (89.832 m3) | (91.000 m3) | (90.958 m3) |
| | Faste afgifter | 285.950 | 285.000 | 284.900 |
| | Forbrugsafgifter | 154.431 | 150.000 | 146.523 |
| | Målerleje, 100 kr. pr. forbruger | 54.900 | 55.000 | 54.600 |
| | Tilslutningsafgifter | 115.520 | 0 | 0 |
| | **INDTÆGTER I ALT** | **610.801** | **490.000** | **486.023** |
| | **UDGIFTER** | | | |
| | **Drift og vedligehold:** | | | |
| | Løbende vedligehold ledningsnet m.v. | 153.428 | 75.000 | 54.467 |
| | Udskiftning af stophaner og anboringsbøjler | 0 | 0 | 455.079 |
| | Udskiftning af målere | 662.291 | 700.000 | 0 |
| | Software / abonnement aflæsning | 11.869 | 68.000 | 0 |
| | Udstykning, Marken | 132.665 | 150.000 | 0 |
| | El-forbrug (netto) | 56.081 | 50.000 | 51.173 |
| | Pasningsaftale, Aabybro Vandværk | 27.000 | 27.000 | 27.000 |
| | Vandprøver | 16.546 | 20.000 | 21.973 |
| | Kvalitetssikring af værket | 3.276 | 4.000 | 3.362 |
| | Vedligehold m.v., ejendommen | 9.607 | 15.000 | 12.842 |
| | DRIFT OG VEDLIGEHOLDELSE, I ALT | 1.072.763 | 1.109.000 | 625.896 |
| | **Øvrige udgifter:** | | | |
| | Løn og godtgørelser til kasserer og bestyrelse | 62.233 | 65.000 | 63.943 |
| | Mødeudgifter, repræsentation m.v. | 26.472 | 35.000 | 21.593 |
| | Administrationsomkostninger i øvrigt | 63.970 | 80.000 | 83.679 |
| | ØVRIGE UDGIFTER I ALT | 152.675 | 180.000 | 169.215 |
| 1-3 | Afskrivninger | 77.897 | 78.000 | 77.897 |
| | **UDGIFTER I ALT** | **1.303.335** | **1.367.000** | **873.008** |
| | Resultat før renter | -692.534 | -877.000 | -386.985 |
| | Renteindtægter | 1.543 | 0 | 4.887 |
| | Gebyrer m.v. | -3.891 | 0 | -4.055 |
| | **Resultat før årsreguleringer** | **-694.882** | **-877.000** | **-386.153** |
| | Årets over-/underdækning | 694.882 | 877.000 | 386.153 |
| | **Årets resultat** | **0** | **0** | **0** |

# Balance 31. december

| Note | | 2018<br>kr. | 2017<br>t.kr. |
|---|---|---|---|
| | **AKTIVER** | | |
| 1 | Vandværk | 833.829 | 831 |
| 2 | Installationer | 643.979 | 711 |
| 3 | Ledningsnet | 139.267 | 145 |
| | **Anlægsaktiver i alt** | **1.617.075** | **1.687** |
| | Tilgodehavende hos forbrugere | 898.432 | 903 |
| | Tilgodehavende moms | 68.407 | 71 |
| | Andre tilgodehavender | 1.539 | 9 |
| | **Tilgodehavender i alt** | **968.378** | **982** |
| | Nordjyske Bank | 499.216 | 51 |
| | Spar Nord | 363.318 | 363 |
| | Sparekassen Vendsyssel | 357.338 | 757 |
| | Danske Bank | 0 | 528 |
| | Nordea | 7.500 | 8 |
| | **Likvide beholdninger i alt** | **1.227.372** | **1.707** |
| | **Aktiver i alt** | **3.812.826** | **4.377** |

# Balance 31. december

| Note | | 2018<br>kr. | 2017<br>t.kr. |
|---|---|---|---|
| | **PASSIVER** | | |
| 4 | Overdækning | 2.944.341 | 2.859 |
| | **Langfristet gæld i alt** | **2.944.341** | **2.859** |
| | Overdækning - budgetteres anvendt 2019 | 97.000 | 877 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 64.615 | 59 |
| | Modtaget forudbetaling vedr. Bytoften | 120.000 | 0 |
| | Skyldig afgift, ledningsført vand | 572.230 | 568 |
| | Skyldig vedrørende personale | 14.640 | 13 |
| | **Kortfristet gæld i alt** | **868.485** | **1.517** |
| | **Passiver i alt** | **3.812.826** | **4.377** |

5 **Pansætninger og sikkerhedsstillelser**

6 **Eventualposter**

# Noter til årsrapporten

| | | | 2018 kr. | 2017 t.kr. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | *Vandværk, Bygstubben 22* | | | |
| | Samlet anskaffelsessum primo | 2.528.452 | | |
| | Årets tilgang | 8.160 | 2.536.612 | 2.528 |
| | Samlet afskrivning primo | 1.697.321 | | |
| | Årets afskrivning | 5.462 | 1.702.783 | 1.697 |
| | | | **833.829** | **831** |
| 2 | *Installationer (nødstrømsanlæg/filteranlæg)* | | | |
| | Samlet anskaffelsessum primo | 999.474 | | |
| | Årets tilgang | 0 | 999.474 | 999 |
| | Samlet afskrivning primo | 288.863 | | |
| | Årets afskrivning | 66.632 | 355.495 | 289 |
| | | | **643.979** | **711** |
| 3 | *Ledningsnet (hovedledninger)* | | | |
| | Samlet anskaffelsessum primo | 174.085 | | |
| | Årets tilgang | 0 | 174.085 | 174 |
| | Samlet afskrivning primo | 29.015 | | |
| | Årets afskrivning | 5.803 | 34.818 | 29 |
| | | | **139.267** | **145** |
| 4 | Overdækning | | | |
| | Overdækning pr. 1. januar | | 3.736.223 | 4.122 |
| | Årets over-/underdækning | | -694.882 | -386 |
| | | | **3.041.341** | **3.736** |
| | Indregnet i næste års budget | | 97.000 | 877 |
| | Rest | | 2.944.341 | 2.859 |
| | | | 3.041.341 | 3.736 |

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Der er ingen eventualforpligtelser m.v.