

Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.

(CVR nr. 35 20 10 92)

8586 Ørum Djurs

Årsregnskab

1. januar 2018 til 31. december 2018

Resultatbudget 2019 og 2020

Godkendt på vandværkets
ordinære generalforsamling,
afholdt den

Som dirigent



MEDLEM AF
DANSKE REVISORER

FSK*

INDHOLDSFORTEGNELSE

Bestyrelsens påtegning	3
Den folkevalgte revisors påtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

BESTYRELSENS PÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for 2018 for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven klasse A samt vedtægterne.

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 perioden 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bestyrelsen:

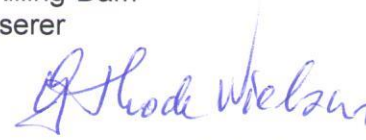
Ørum Djurs, ²²103 2019


Thorkild Rasmussen
formand


Peter Alling-Dam
kasserer


Jørgen Damsgaard-Larsen


Bent Nielsen

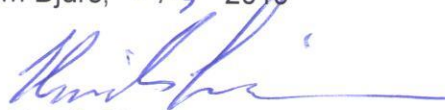

Gunnar Thode Nielsen

DEN FOLKEVALGTE REVISORS PÅTEGNING

Som folkevalgt revisorer for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a., har jeg revideret årsregnskabet for 1. januar til 31. december 2018. Revisionen er udført i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse, og giver efter min opfattelse et retvisende billede af aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

Ørum Djurs, 11/3 2019



Henrik Simonsen
Folkevalgt revisor

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og vedtægterne.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vedtægterne.

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 aflægges årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt vores 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. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 selskabet 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.

Roskilde, / - 2019

PRIMA REVISION

Registreret revisionsanpartsselskab

Cvr-nr.: 21 35 61 90

Henrik Bonde Nielsen

Registreret Revisor, FSR – danske revisorer

mne17818

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten 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.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Vandværket benytter de bestemmelser, der findes i årsregnskabsloven. Praksis uddybes nedenfor.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

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

I resultatopgørelsen indgår budgettal for regnskabsåret og de kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal og har ikke været underlagt revision.

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").

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også personaleomkostninger, maskinpark, samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder også personaleomkostninger samt 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 indtægter består bl.a. af renter af bankindeståender samt renteindtægter og kursgevinster på obligationer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens rentekomkostninger og kurstab på værdipapirer

Balancen

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 og borer	40 år
Ledningsnet	33,3 år
Inventar og tekniske anlæg	10 år

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser, optaget til statusdagens kursværdi

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").

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under aktiver omfatter afholdte udgifter, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

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

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
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Note	2018	2017 kr. 1.000	Budget 2018 kr. 1.000	Budget 2019 kr. 1.000	Budget 2020 kr. 1.000
1 Nettoomsætning	773.583	636	767	789	731
2 Produktionsomkostninger	-251.574	-208	-330	-345	-270
DÆKNINGSBIDRAG	522.009	428	437	444	461
3 Distributionsomkostninger.....	-245.657	-272	-267	-264	-269
4 Administrationsomkostninger.....	-247.917	-236	-274	-260	-284
5 Andre driftsindtægter	0	12	12	0	0
DRIFTSRESULTAT.....	28.435	-68	-92	-80	-92
6 Finansielle indtægter/udgifter.....	-28.435	68	92	80	92
ÅRETS RESULTAT	0	0	0	0	0
RESULTATDISPONERING.....					
Overført overdækning til balancen	36.736	146	-25	-137	-29

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018
 AKTIVER

Note

	2018	2017 kr.1.000
Grunde, bygninger og boringer	934.284	654
Ledninger	1.944.940	2.024
Tekniske anlæg og inventar	132.650	160
Materielle anlægsaktiver	3.011.874	2.838
7 ANLÆGSAKTIVER	3.011.874	2.838
Tilgodehavender fra forbrugere	4.668	1
Årsafregning	65.039	0
Tilgodehavende moms	10.687	0
Tilgodehavender	80.394	1
Værdipapirer	4.514.813	4.081
Likvide beholdninger	539.643	1.378
OMSÆTNINGSAKTIVER	5.134.850	5.460
AKTIVER	8.146.724	8.298

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018
PASSIVER

Note

	2018	2017 kr.1.000
8 Overdækning	7.723.165	7.686
Norddjurs kommune (rentefrit)	172.025	197
Langfristede gældsforpligtelser	7.895.190	7.883
Leverandører af vare og tjenesteydelser	24.003	23
Forudbetalt fra forbrugere	0	11
9 Anden gæld	227.531	381
Kortfristede gældsforpligtelser	251.534	415
GÆLDSFORPLIGTELSE	8.146.724	8.298
PASSIVER	8.146.724	8.298
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

Note	2018	2017 kr.1.000	Budget 2018 kr.1.000	Budget 2019 kr.1.000	Budget 2020 kr.1.000
1 Nettoomsætning					
Fast afgift.....	350.387	351	350	352	243
Kubikmeter afgift.....	338.698	268	282	285	336
Diverse gebyrer	13.195	14	10	15	15
Tilslutningsafgifter.....	107.539	149	100	0	108
Salg af vand.....	500	0	0	0	0
Overdækning/underdækning	-36.736	-146	25	137	29
Nettoomsætning i alt	773.583	636	767	789	731
2 Produktionsomkostninger					
Elforbrug, værk	21.566	19	22	22	23
Vedligeholdelse, værk og boringer.....	57.902	42	150	150	52
Værktøj og småinventar.....	0	0	5	5	5
Vandanalyser.....	37.746	15	19	20	35
Konsulent/teknisk assistance	0	0	5	5	5
Løn og vagt udgifter.....	44.462	38	35	39	41
Kørselsgodtgørelse.....	1.933	6	6	6	6
Forsikringer.....	4.655	5	10	10	10
Afgrødeerstatning	0	8	10	10	10
Afskrivning, bygninger og boringer.....	56.398	48	48	48	56
Afskrivning, driftsmidler.....	26.912	27	20	30	27
Produktionsomkostninger i alt	251.574	208	330	345	270
3 Distributionsomkostninger					
Vedligeholdelse af ledninger.....	29.312	35	66	60	30
Vedligeholdelse af stophaner og målere	11.686	20	25	20	20
Ledningsregistrering	5.656	12	15	15	15
Opkrævningssystem	38.498	47	20	25	42
Afledningsafgift skyllevand.....	13.757	14	0	0	15
Afskrivning, ledninger og målere.....	146.748	144	141	144	147
Distributionsomkostninger i alt	245.657	272	267	264	269

NOTER

Note			Budget	Budget	Budget
	2018	2017 kr.1.000	2018 kr.1.000	2019 kr.1.000	2020 kr.1.000
4 Administrationsomkostninger					
Honorar formand og kasserer	66.440	66	73	72	72
Honorar øvrig bestyrelse.....	11.100	11	11	11	12
Kontorhjælp	49.815	46	43	47	49
Kontorudgifter og tryksager.....	16.794	4	13	9	15
Vandsamarbejde	1.438	2	4	3	3
Telefon og IT-udgifter	30.534	29	35	35	36
Porto, gebyr og omdeling.....	13.114	13	30	20	20
Revisorhonorar	31.990	31	32	32	33
Advokat	1.360	20	5	5	5
Kurser.....	450	4	10	9	9
Kontingenter og faglitteratur.....	6.061	6	7	7	7
Porteføljegebyr	11.225	0	0	0	12
Bestyrelsesansvarsforsikring	1.093	1	1	1	1
Generalforsamling	2.305	1	3	2	2
Møder og gaver	4.196	2	3	3	4
Tab på debitorer	2	0	4	4	4
Administrationsomkostninger i alt.	247.917	236	274	260	284
5 Andre driftsindtægter					
Salg målertal.....	0	12	12	0	0
Andre driftsindtægter i alt.....	0	12	12	0	0
6 Finansielle indtægter/udgifter					
Aktieudbytte.....	0	0	1	1	1
Renteindtægter bank	766	1	1	1	1
Renteindtægter obligationer.....	69.716	41	60	49	70
Kursregulering værdipapirer	-98.917	26	30	29	20
Renteudgifter	0	0	0	0	0
Andre finansielle indtægter/udgifter i alt	-28.435	68	92	80	92

Note	Grunde, bygninger og boringer	Ledningsnet	Tekniske anlæg og inventar
7 Materielle anlægsaktiver			
Kostpris, primo.....	1.919.075	4.819.029	741.320
Tilgang.....	336.827	67.678	0
Afgang.....	0	0	0
Kostpris 31. december 2018	<u>2.255.902</u>	<u>4.886.707</u>	<u>741.320</u>
Af-/nedskrivninger, primo.....	1.265.220	2.795.019	581.758
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	56.398	146.748	26.912
Af-/nedskrivninger 31. december 2018	<u>1.321.618</u>	<u>2.941.767</u>	<u>608.670</u>
Materielle anlægsaktiver i alt.....	<u>934.284</u>	<u>1.944.940</u>	<u>132.650</u>
		2018	2017 kr.1.000
8 Overdækning			
Overdækning primo.....		7.686.429	7.540
Årets over/underdækning jf. note 1.....		36.736	146
Overdækning i alt.....		<u>7.723.165</u>	<u>7.686</u>
9 Anden gæld			
Skyldig A-skat og AM bidrag.....		53.955	49
Skyldig moms.....		0	87
Skyldig statsafgift.....		173.576	245
Anden gæld i alt.....		<u>227.531</u>	<u>381</u>
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Til sikkerhed for gæld til Nørre Djurs Kommune, er der tinglyst pant i ejendommen matr. Nr. 5M Ørum By. Oprindelig gæld kr. 491.500, restgæld 31. december 2018 kr. 172.025			