

Andelsselskabet  
Høve Strands Vandværk

## **ÅRSREGNSKAB 2019**

CVR nr. 14 86 75 11

# Ledespåtegning

Ledelsen har aflagt årsrapport for Høve Strands Vandværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt resultatet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 10. maj 2020

Stig Bykilde  
Bestyrelsesformand

Sean Møller Sealey  
Forretningsfører

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til andelshaverne i Andelsselskabet Høve Strands Vandværk*

## **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Høve Strands Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 Andelsselskabet Høve Strands Vandværk 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**

Vi henleder opmærksomheden på, at vandværket har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

## **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 regnskabsbrugere 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 varmeværkets 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 ledelsen 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, den 10. maj 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Lund  
Statsautoriseret revisor

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Høve Strands Vandværk 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 ændret ift. sidste år, omkring følgende punkt:

- Som følge af opmærksomhed på ændret vedtægter, bliver stikledningsbidrag nu, indtægtsført i stedet for som hensat forpligtelse. Ligeledes er tidligere hensættelser ekstraordinært indtægtsført i regnskabsåret. Såfremt dette ikke var foretaget, ville hensættelserne udvise 2.953.060 kr. ultimo 2019.

Herudover er der foretaget korrektioner vedr. tidligere års afskrivninger:

Det er konstateret at anlægskartoteket, ikke for alle aktiver har fulgt anvendt regnskabspraksis. Forholdet er rettet som primokorrektion over overdækningen, inklusiv tilretning af sammenligningstal.

Korrektionen bevirker, at anlægsaktiverne udviser 7.046.319 kr. og 6.101.497 kr. for henholdsvis 2019 og 2018. Såfremt korrektionen ikke var foretaget, ville anlægsaktiverne udvise 5.011.288 kr. og 3.922.351 kr. for henholdsvis 2019 og 2018.

Tilsvarende er overdækningen, som følge heraf korrigeret med 2.035.031 og 2.179.146 kr. for henholdsvis 2019 og 2018, således den nu udviser 10.389.690 kr. for 2019 og 7.580.541 kr. for 2018, istedet for 8.354.659 kr. for 2019 og 5.401.395 kr. for 2018.

## Resultatopgørelsen

### Opstillingsform

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

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

# Anvendt regnskabspraksis

## Indtægter

Indtægter fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret.

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").

## Udgifter

Udgifterne omfatter alle regnskabsårets udgifter, herunder Vandværk og Ledningsnet der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også vedligeholdelse af anlæg samt administration.

Administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til administration, personaleomkostninger og diverse kontorhold m.v.

Afskrivninger omfatter alle regnskabsårets afskrivninger.

## 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 "Indtægter").

## 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 "Indtægter").

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Vandværkets materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstid efter følgende principper:

EDB	5 år
Biler	5 år
Bygninger	50 år
Rentvandanlæg	50 år
Boringer	15 år
Udpumpningsanlæg	25 år
Ledningsanlæg og brønde	75 år
Ringforbindelser	15 år
Råvandsforsyning	15 år

### 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.

### Værdipapirer

Værdipapirer omfatter obligationer og garantibeviser optaget til statusdagens kursværdi.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter optaget pr. statusdag.

### Egenkapital

”Overført resultat m.v.” indeholder akkumuleret resultat.

### Overdækning

Overdækning indeholder akkumuleret overdækning.

Der henvises til føromtalte afsnit om over-/underdækning.

### Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser indeholder ”Modtagne forudbetalinger fra kunder” og ”Anden gæld” bestående af diverse skyldige omkostninger og forudbetalt vandskat.

Kortfristede gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.



## Resultatopgørelse

Note	2019	2018	Budget*
<b>INDTÆGTER</b>			
Vandforbrug	859.928	1.114.002	1.060.000
Afskrevet vandforbrug	0	0	0
Andre indtægter	3.087.807	19.486	25.000
Renteindtægter	24.874	31.681	55.000
Udbytte aktier	0	0	0
Kursreguleringer	-10.006	-26.274	0
Overdækning (-) /Underdækning (+)	-2.809.150	19.606	55.000
<b>Indtægter i alt</b>	<b>1.153.452</b>	<b>1.158.501</b>	<b>1.195.000</b>
<b>UDGIFTER</b>			
Ejendomsskat	812	2.351	1.500
Forsikringer	6.572	16.955	8.300
Kontingenter til FVD og KVD	5.072	12.164	16.000
Vareforbrug	64.975	0	0
1 Vandværk og Ledningsnet	358.872	560.237	625.200
<i>Administration:</i>			
Bestyrelsesmøder, generalforsamling m.v.	12.203	20.386	30.000
2 Kontorhold m.v.	391.564	401.172	368.000
<i>Afskrivninger:</i>			
Årets afskrivninger	313.381	145.234	146.000
<b>Udgifter i alt</b>	<b>1.153.452</b>	<b>1.158.499</b>	<b>1.195.000</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Ej revideret

Side 9

## Balance

Note	2019	2018
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
3	<i>Materielle anlægsaktiver:</i>	
- Bygninger	797.224	745.200
- Rentvandsanlæg	998.429	0
- Udpumpningsanlæg	221.088	238.094
- Ledningsnet 25 - 90mm	1.769.940	1.728.729
- Ledningsnet 90 - 160mm	2.484.000	2.539.200
- Områdemålerbrønde	717.305	733.609
- Ringforbindelse til Asnæs	58.334	116.668
	7.046.319	6.101.497
<hr/>		
Anlægsaktiver i alt	7.046.319	6.101.497
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<i>Tilgodehavender:</i>		
- Periodeafgrænsningsposter	35.739	0
- Tilgodehavende vandforbrug m.v.	127.888	107.967
- Tilgodehavende moms	88.576	0
	252.203	107.967
4	<i>Værdipapirer:</i>	
- Obligationer	3.009.948	3.020.977
- Garantibeviser	10.000	10.000
	3.019.948	3.030.977
<i>Likvide beholdninger:</i>		
- Dragsholm Sparekasse 1	245.660	1.058.022
- Dragsholm Sparekasse 2	500.000	300.000
- Danske bank 2	417.210	591.310
	1.162.870	1.949.332
<hr/>		
Omsætningsaktiver i alt	4.435.021	5.088.276
<hr/>		
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>11.481.339</b>	<b>11.189.772</b>

## Balance

Note	2019	2018
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
- Årets resultat	0	0
Egenkapital i alt	0	0
<hr/>		
5 Overdækning	10.389.690	7.580.541
<hr/>		
<b>HENSÆTTELSER</b>		
<i>Andre hensatte forpligtelser:</i>		
- Vedligeholdelseskonto, tilslutningsafgift primo	2.898.484	2.884.840
- Vedligeholdelseskonto, årets hensættelser	0	13.644
- Vedligeholdelseskonto, årets korrektion	-2.898.484	0
	0	2.898.484
<hr/>		
Hensættelser i alt	0	2.898.484
<hr/>		
<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<i>Modtagne forudbetalinger fra kunder:</i>		
- Forudbetalte debitorer	270.185	89.518
	270.185	89.518
<i>Anden gæld:</i>		
- Skyldig A-skat og AM-bidrag	10.127	6.254
- Skyldig moms	0	109.662
- Skyldig vandskat	227.177	265.897
- Kreditorer	237.681	71.722
	474.985	453.535
<hr/>		
<i>Periodeafgrænsningsposter:</i>		
- Forudbetalt vandskat	96.139	147.695
- Skyldige omkostninger	250.339	20.000
	346.478	167.695
<hr/>		
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.091.648	710.747
<hr/>		
<b>PASSIVER I ALT</b>	11.481.339	11.189.772

## Noter

<b>Note 1 - Vandværk og Ledningsnet</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Budget*</b>
Køb af vand fra andre forsyninger	55.488	6.765	
Vedligehold - vandværk	39.992	73.498	100.000
Vedligehold - Ledningsnet	35.096	290.988	300.000
Elektroniske målere	4.770	0	0
Teknisk bistand og rådgivning	52.425	42.208	55.000
Vandafgift (grøn afgift) vedr. tab på net	0	0	0
Afgift Jyderup Skov	13.898	13.723	14.000
Elektricitet	30.390	41.835	55.000
Døgnvagt og drift	102.712	76.585	81.200
Vandanalyser, Eurofins	24.100	14.635	20.000
	<u>358.872</u>	<u>560.237</u>	<u>625.200</u>
<b>Note 2 - Kontorhold m.v.</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Budget*</b>
Tryksager m.v.	9.041	26.395	15.000
IT, hjemmeside m.v.	36.242	60.789	95.000
Porto	39.902	26.174	20.000
Telefon	13.574	10.356	13.000
Diverse udgifter	15.302	54.997	10.000
Revision	29.400	27.100	30.000
Honorar, Formand	24.282	24.063	25.000
Løn, forretningsfører	128.111	147.631	125.000
Kurser, personale	595	0	0
Kørselsgodtgørelse	14.862	23.667	35.000
Korrektion af debitorkonto	80.253	0	0
	<u>391.564</u>	<u>401.172</u>	<u>368.000</u>

\* Ej revideret

Side 12

## Noter

<b>Note 3 - Materielle anlægsaktiver</b>	<b>Levetid</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Bygninger:</i>			
Anskaffelse	50 år	810.000	810.000
Årets tilgang	50 år	69.616	
Akk. afskrivninger		82.393	64.800
<b>Bygninger ultimo</b>		<b>797.223</b>	<b>745.200</b>
<i>Rentvandsanlæg:</i>			
Anskaffelse	50 år	1.018.805	0
Akk. afskrivninger		20.376	0
<b>Rentvandsanlæg ultimo</b>		<b>998.429</b>	<b>0</b>
<i>Udpumpningsanlæg:</i>			
Anskaffelse	25 år	306.122	306.122
Akk. afskrivninger		85.034	68.028
<b>Udpumpningsanlæg ultimo</b>		<b>221.088</b>	<b>238.094</b>
<i>Ledningsnet 25 - 90mm:</i>			
Anskaffelse	75 år	2.223.007	2.223.007
Årets tilgang	75 år	169.782	0
Akk. afskrivninger		622.849	494.278
<b>Ledningsnet 25 - 90mm ultimo</b>		<b>1.769.940</b>	<b>1.728.729</b>
<i>Ledningsnet 90 - 160mm:</i>			
Anskaffelse	75 år	2.760.000	2.760.000
Akk. afskrivninger		276.000	220.800
<b>Ledningsnet 90 - 160mm ultimo</b>		<b>2.484.000</b>	<b>2.539.200</b>
<i>Områdemålerbrønde:</i>			
Anskaffelse	75 år	798.817	798.817
Akk. afskrivninger		81.512	65.208
<b>Områdebrønde ultimo</b>		<b>717.305</b>	<b>733.609</b>
<i>Ringforbindelse til Asnæs:</i>			
Anskaffelse	15 år	350.000	350.000
Akk. afskrivninger		291.666	233.332
<b>Ringforbindelse Asnæs ultimo</b>		<b>58.334</b>	<b>116.668</b>

## Noter

<b>Note 4 - Værdipapirer</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Obligationer:</i>		
- Sparinvest, Korte obligationer	2.234.187	2.247.674
- Sparinvest, Lange obligationer	<u>775.761</u>	<u>773.303</u>
	<u>3.009.948</u>	<u>3.020.977</u>
 <i>Garantibeviser:</i>		
- Dragsholm Sparekasse	10.000	10.000
	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
 <b>Note 5 - Overdækning</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Overdækning:</i>		
Overdækning pr. 1. januar	7.580.540	5.421.001
Korrektion*	0	2.179.145
Årets Overdækning (+) / Underdækning (-)	<u>2.809.150</u>	<u>-19.606</u>
Overdækning pr. 31. december	<u>10.389.690</u>	<u>7.580.540</u>
 Heraf kortfristet del (jf. kommende års budget)	55.000	55.100
Heraf langfristet del	10.334.690	7.525.440

For uddybning af korrektionen henvises til anvendt regnskabspraksis.