

Dronningborg Vandværk f.m.b.a

CVR-nummer 18 82 70 18

Årsrapport 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling
den 13. marts 2017



ERIQ MØLLER

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Dronningborg Vandværk f.m.b.a.
Østre Boulevard 4
8930 Randers NØ

Hjemmeside:	www.dronningborg-vand.dk
Hjemstedskommune:	Randers
CVR-nummer:	18 82 70 18
Regnskabsperiode:	1. januar 2016 - 31. december 2016

Bestyrelse

N. J. Madsen
Preben Johannesen
Gunnar Knudsen
Torben Vestergaard
Ole Gutheil-Alsen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2016.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt vandværkets vedtægter.

Det er vor opfattelse, at det årsregnskab giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter vor opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers den 27. februar 2017

Bestyrelsen:


N. J. Madsen

Formand


Torben Vestergaard


Preben Johannesen


Ole Gutheil-Alsen


Gunnar Knudsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Dronningborg Vandværk f.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dronningborg Vandværk f.m.b.a for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, samt foreningens vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og foreningens vedtægter.

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 foreningen 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

Dronningborg Vandværk f.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2016. Vi skal fremhæve, at resultatbudgettet, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke har været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt foreningens vedtægter. 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 foreningens 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 foreningen, 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 regnskabsbrugere 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 foreningens 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 foreningens 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 foreningen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen. Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers SØ, 27. februar 2017

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Erik Møller
Statsautoriseret revisor



Ole Skouboe
Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Foreningens formål er, at forsyne medlemmer i vandværkets forsyningsområde med vand jf. specifikke bestemmelser i vedtægterne.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Foreningen er underlagt regler for regnskabsaflæggelsen som medfører, at årets resultat udgør kr. 0. Det betyder, at et over- eller underskud skal udlignes ved indregning i årets nettoomsætning. For året 2016 er konstateret en overdækning på TDKK 606, hvor der for samme periode var budgetteret en overdækning på TDKK 296. Afvigelsen kan primært henføres til generelt færre afholdte omkostninger end budgetteret. Den samlede overdækning ved årets udgang udgør TDKK 2.428, hvoraf TDKK 373 budgetteres afviklet i 2017.

Der er i 2016 investeret i alt ca. 2,7 mio. kr., primært til genfiltreringsanlæg, kildeplads og udskiftning af målere. Investeringerne er en del af en samlet investeringsplan over flere år, som finansieres ved hjemtagelse af lån i KommuneKredit med en løbetid på 25 år. Indtil endeligt lån hjemtages er der etableret en driftskredit i KommuneKredit. Denne er placeret i balancen som langfristet gæld ud fra den forudsætning, at den bliver erstattet af et langfristet lån.

Note	Resultatopgørelse	2016	2016	2015
		Budget	2016	2015
		TDKK	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december				
1	Nettoomsætning	1.861	1.563.525	1.822
2	Produktionsomkostninger	-774	-646.392	-574
	Bruttoresultat	1.087	917.133	1.248
3	Distributionsomkostninger	-345	-254.658	-667
4	Administrationsomkostninger	-697	-645.532	-575
	Resultat før finansielle poster	43	16.942	6
	Finansielle indtægter	3	3.848	8
	Finansielle omkostninger	-46	-20.790	-14
	Årets resultat	0	0	0

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
	Aktiver pr. 31. december		
5	Grunde og bygninger	74.820	86
6	Produktionsanlæg	2.863.066	1.547
7	Distributionsanlæg	1.286.745	227
	Materielle anlægsaktiver	4.224.631	1.860
	Anlægsaktiver i alt	4.224.631	1.860
	Mellemregning med forbrugerne	108.191	58
8	Andre tilgodehavender	512.791	387
	Tilgodehavender	620.982	445
9	Likvide beholdninger	854.713	519
	Omsætningsaktiver i alt	1.475.695	964
	Aktiver i alt	5.700.326	2.824

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
10	Kreditinstitutter	2.842.397	565
11	Overdækning til indregning i kommende års priser	2.055.521	1.823
	Langfristede gældsforpligtelser	4.897.918	2.388
	Kortfristet del af langfristet gældsforpligtelse	221.557	219
11	Kortfristet del af langfristet gældsforpligtelse, overdækning til indregning kommende års priser	372.973	0
	Mellemregning med forbrugerne	0	189
12	Anden gæld	207.878	29
	Kortfristede gældsforpligtelser	802.408	437
	Gældsforpligtelse i alt	5.700.326	2.824
	Passiver i alt	5.700.326	2.824
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Fast bidrag	674.463	673
Gebyrer	14.040	14
Diverse indtægter	21.065	0
Forbrug af vand	1.366.247	1.342
Administrationsvederlag	93.624	92
Tilslutningsafgifter	0	146
Årets overdækning	-605.914	-445
Nettoomsætning i alt	1.563.525	1.822
2 Produktionsomkostninger		
Forsikringer	11.903	11
El	72.091	83
Ejendomsskat	13.757	13
Reparation og vedligeholdelse, bygning	21.132	58
Nye anlægsprojekter	0	2
Vedligeholdelse af anlæg	6.064	4
Løn til driftspersonale	113.344	113
Vandprøver	8.264	20
Skyllevand	112.911	0
Afskrivninger, bygninger	11.084	11
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner	275.842	259
Produktionsomkostninger i alt	646.392	574
3 Distributionsomkostninger		
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet	132.129	415
Vandmåler, vedligeholdelse	0	71
Køb af måler	14.589	0
Netsprængninger	36.060	119
Havemand	20.000	20
Teknisk bistand	22.758	41
Afskrivning, distributionsanlæg	29.122	0
Andre stykomkostninger i alt	254.658	667

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK
4 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler/tryksager	13.446	9
EDB-udgifter	78.324	64
Anden repræsentation	850	1
Telefonomkostninger	22.444	23
Annonce	21.441	14
Porto	22.370	23
Revisor og rådgivning	78.115	36
Gager	344.720	341
Vagtværn	10.813	10
Faglitteratur og tidsskrifter	1.000	1
Kontingenter	15.753	15
Møder	33.278	32
Konstateret tab på debitorer	2.393	1
Diverse	-416	5
Administrationsomkostninger i alt	645.532	575
5 Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar	1.599.869	1.600
Kostpris 31. december	1.599.869	1.600
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.513.965	-1.503
Årets af- og nedskrivninger	-11.084	-11
Afskrivninger 31. december	-1.525.049	-1.514
Grunde og bygninger i alt	74.820	86
6 Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar	2.905.025	2.905
Tilgang i årets løb	1.591.641	0
Kostpris 31. december	4.496.667	2.905
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.357.759	-1.103
Årets af- og nedskrivninger	-275.842	-255
Afskrivninger 31. december	-1.633.601	-1.358
Produktionsanlæg i alt	2.863.066	1.547

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
7 Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar	230.724	0
Tilgang i årets løb	1.088.988	231
Kostpris 31. december	<u>1.319.712</u>	<u>231</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-3.845	0
Årets af- og nedskrivninger	-29.122	-4
Afskrivninger 31. december	<u>-32.967</u>	<u>-4</u>
Distributionsanlæg i alt	<u>1.286.745</u>	<u>227</u>
8 Andre tilgodehavender		
Vandafledning	0	103
Tilgodehavende moms	<u>512.790</u>	<u>284</u>
Andre tilgodehavender i alt	<u>512.790</u>	<u>445</u>
9 Likvide beholdninger		
Sparekassen Kronjylland, checkkonto	339.190	24
Sparekassen Kronjylland, guld-kronekonto	495.523	475
Sparekassen Kronjylland, garantikapital	<u>20.000</u>	<u>20</u>
Likvide beholdninger i alt	<u>854.713</u>	<u>519</u>
10 Kreditinstitutter		
Kommunekredit (1,39%, restløbetid 2½ år)	563.954	784
Kommunekredit, driftskredit	2.500.000	0
Overført til kortfristet gæld	<u>-221.557</u>	<u>-219</u>
Kreditinstitutter i alt	<u>2.842.397</u>	<u>565</u>
11 Overdækning		
Primo	1.822.579	1.377
Årets over/- underdækning	<u>605.915</u>	<u>445</u>
Overdækning ultimo	<u>2.428.494</u>	<u>1.822</u>
Heraf kortfristet del (jf. kommende års budget)	<u>-372.973</u>	<u>0</u>
Heraf langfristet del	<u>2.055.521</u>	<u>1.822</u>

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK
12 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	2	0
Vandskat	28.459	5
Vandafledning	4.278	0
Skyllvand til Randers Spildevand	141.139	0
Andre skyldige omkostninger	34.000	24
Anden gæld i alt	207.878	29
13 Eventualforpligtelser		
Ingen.		
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, med inspiration fra Erhvervsstyrelsens vejledning, samt foreningens vedtægter.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Hvile-i-sig-selv princip

Hvile-i-sig-selv princippet medfører, at årets nettoresultat skal være kr. 0, hvorfor der rent teknisk opstår en over- eller underdækning, der udlignes ved en regulering af årets nettoomsætning. Den akkumulerede over- eller underdækning er et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms. Posten omfatter primært salg af vand, målerbidrag, administrationsvederlag og tilslutningsbidrag. Nettoomsætningen omfatter herudover årets over- underdækning ud fra hvile-i-sig-selv princippet.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til drift af produktionsanlæg, samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til drift og vedligeholdelse af ledningsnet, samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til eksempelvis salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer samt afskrivninger på inventar m.v.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger samt finansielle omkostninger ved gæld.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Som følge af "hvile i sig selv"-princippet er der ikke basis for at indregne udskudt skat/skatteaktiv i fuldt omfang, men alene den del, der kan henføres til tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, og som forventes udlignet over en korter årrække.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	0%
Produktionsanlæg	10-40 år	0%
Distributionsomkostninger	10-12 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med

Anvendt regnskabspraksis

fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender/forbrugermellemregning

Tilgodehavender/forbrugermellemregning måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.