



# **Gjerrild Nordstrands Vandværk**

c/o Laila Rolighed Christensen, Poul Sloths Vej 12, 8270 Højbjerg

**CVR-nr. 88 29 37 11**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 30. maj 2019.

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Foreningsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Gjerrild Nordstrands Vandværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gjerrild, den 21. marts 2019

### Bestyrelse

Niels Frederik Pedersen  
Formand

Laila Rolighed Christensen  
Kasserer

Gunnar Emcken

Bent Højgaard  
Næstformand

Kirsten Bertelsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til medlemmerne i Gjerrild Nordstrands Vandværk

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gjerrild Nordstrands Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 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 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

Gjerrild Nordstrands Vandværk har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2018 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2019. Vi skal fremhæve at disse sammenligningstal, 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. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

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 fejlinformation i ledelsesberetningen.

Grenaa, den 21. marts 2019

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriserede Revisorer A/S  
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen  
statsautoriseret revisor  
mne35794

Torben Thomsen  
registreret revisor  
mne5811

## Foreningsoplysninger

---

**Foreningen**

Gjerrild Nordstrands Vandværk  
c/o Laila Rolighed Christensen  
Poul Sloths Vej 12  
8270 Højbjerg

CVR-nr.: 88 29 37 11

Hjemsted: Norddjurs

Regnskabsår: 1. januar 2018 - 31. december 2018

**Bestyrelse**

Niels Frederik Pedersen, Emmedsbovej 4, 8500 Grenaa, Formand  
Laila Rolighed Christensen, Poul Sloths Vej 12, 8270 Højbjerg,  
Kasserer  
Gunnar Emcken, Greve Bygade 54 A, 2670 Greve  
Bent Højgaard, Agnetevej 18, 8500 Grenaa, Næstformand  
Kirsten Bertelsen, Vandværksvej 10, Assentoft, 8960 Randers SØ

**Revision**

Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S

**Bankforbindelse**

Danske Bank A/S, Randers Afd.

## **Ledelsesberetning**

---

### **Foreningens væsentligste aktiviteter**

Vandværkets aktiviteter er forsyning af lokalområdet med vand og udbygning af værk og ledningsnet i takt med behovet.



**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Budget 2019</u> (ej revideret)
1 Nettoomsætning	322.890	317.123	334.000
2 Produktionsomkostninger	-74.101	-82.927	-95.000
<b>Bruttoresultat</b>	<b>248.789</b>	<b>234.196</b>	<b>239.000</b>
3 Distributionsomkostninger	-109.510	-87.591	-60.000
4 Administrationsomkostninger	-142.275	-156.270	-189.000
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-2.996</b>	<b>-9.665</b>	<b>-10.000</b>
5 Finansielle indtægter	10.174	9.665	10.000
6 Finansielle omkostninger	-7.178	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Balance 31. december**

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
7 Vandværk	1.375.071	1.416.903
8 Overvågningsanlæg	26.999	31.499
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.402.070</u>	<u>1.448.402</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.402.070</u></b>	<b><u>1.448.402</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
9 Andre tilgodehavender	35.626	69.058
10 Periodeafgrænsningsposter	2.335	2.335
Tilgodehavender i alt	<u>37.961</u>	<u>71.393</u>
11 Andre værdipapirer og kapitalandele	540.275	547.453
Værdipapirer i alt	<u>540.275</u>	<u>547.453</u>
Danske Bank A/S	<u>570.932</u>	<u>533.410</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>1.149.168</u></b>	<b><u>1.152.256</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>2.551.238</u></b>	<b><u>2.600.658</u></b>

**Balance 31. december**

---

**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
12 Overdækning	2.528.136	2.576.380
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.528.136</u>	<u>2.576.380</u>
13 Leverandører af varer og tjenesteydelser	23.102	24.241
Anden gæld	0	37
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>23.102</u>	<u>24.278</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>2.551.238</u></b>	<b><u>2.600.658</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>2.551.238</u></b>	<b><u>2.600.658</u></b>

**14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

## Noter

	2018	2017	Budget 2019 (ej revideret)
<b>1. Nettoomsætning</b>			
Fast afgift, målerleje	190.611	190.210	193.500
Tilslutningsafgifter	21.360	0	0
Kubikmeterafgift (vandafgift)	49.215	51.249	60.000
Aflæsnings- og rykkergebyrer	13.460	14.886	14.000
Over-/underdækning	48.244	60.778	66.500
	<b>322.890</b>	<b>317.123</b>	<b>334.000</b>
<b>2. Produktionsomkostninger</b>			
Vandprøver og boringskontrol	17.781	29.868	40.000
Elforbrug	9.988	6.727	10.000
Afskrivninger, vandværk	41.832	41.832	40.500
Afskrivninger, overvågningsanlæg	4.500	4.500	4.500
	<b>74.101</b>	<b>82.927</b>	<b>95.000</b>
<b>3. Distributionsomkostninger</b>			
Reparation og vedligeholdelse	109.510	87.591	60.000
	<b>109.510</b>	<b>87.591</b>	<b>60.000</b>
<b>4. Administrationsomkostninger</b>			
Administration, kontorhold	42.425	42.640	45.000
Opkrævnings- og aflæsningsgebyr	2.710	2.775	5.000
Mindre nyanskaffelser	0	0	1.000
EDB og telefon m.v.	8.097	3.926	15.000
Porto og gebyrer	2.855	12.461	12.000
Revision og regnskab, Kvist & Jensen og Microwa	40.857	47.771	55.000
Forsikringer	5.768	5.564	6.000
Kontingenter	10.862	7.443	12.000
Mødeudgifter	20.620	15.799	20.000
Generalforsamling	8.081	10.702	10.000
Bestyrelsesudflugt	0	7.189	8.000
	<b>142.275</b>	<b>156.270</b>	<b>189.000</b>

## Noter

	2018	2017	Budget 2019 (ej revideret)
<b>5. Finansielle indtægter</b>			
Udbytte værdipapirer	10.174	9.665	10.000
	<b>10.174</b>	<b>9.665</b>	<b>10.000</b>
<b>6. Finansielle omkostninger</b>			
Kursregulering værdipapirer	7.178	0	0
	<b>7.178</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		31/12 2018	31/12 2017
<b>7. Vandværk</b>			
Kostpris 1. januar 2018		1.709.727	1.709.727
<b>Kostpris 31. december 2018</b>		<b>1.709.727</b>	<b>1.709.727</b>
Afskrivninger 1. januar 2018		-292.824	-250.992
Årets afskrivninger		-41.832	-41.832
<b>Afskrivninger 31. december 2018</b>		<b>-334.656</b>	<b>-292.824</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>		<b>1.375.071</b>	<b>1.416.903</b>
<b>8. Overvågningsanlæg</b>			
Kostpris 1. januar 2018		44.999	44.999
<b>Kostpris 31. december 2018</b>		<b>44.999</b>	<b>44.999</b>
Afskrivninger 1. januar 2018		-13.500	-9.000
Årets afskrivninger		-4.500	-4.500
<b>Afskrivninger 31. december 2018</b>		<b>-18.000</b>	<b>-13.500</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>		<b>26.999</b>	<b>31.499</b>

## Noter

---

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
<b>9. Andre tilgodehavender</b>		
Tilgodehavende moms	24.940	21.151
Mellemregning med forbrugere	10.685	47.907
Tilgodehavende vandskat	<u>1</u>	<u>0</u>
	<b><u>35.626</u></b>	<b><u>69.058</u></b>
<b>10. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Forudbetalt abonnement	<u>2.335</u>	<u>2.335</u>
	<b><u>2.335</u></b>	<b><u>2.335</u></b>
<b>11. Andre værdipapirer og kapitalandele</b>		
Danske Invest Dannebrog Mellemlange obligationer	<u>540.275</u>	<u>547.453</u>
	<b><u>540.275</u></b>	<b><u>547.453</u></b>
<b>12. Overdækning</b>		
Overdækning 1. januar 2018	2.576.380	2.637.158
Årets over-/underdækning jævnfør note 1	<u>-48.244</u>	<u>-60.778</u>
	<b><u>2.528.136</u></b>	<b><u>2.576.380</u></b>
<b>13. Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>		
Skyldige omkostninger	<u>23.102</u>	<u>24.241</u>
	<b><u>23.102</u></b>	<b><u>24.241</u></b>
<b>14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Ingen.		

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Gjerrild Nordstrands Vandværk er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed 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.

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive 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 (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som 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 samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indregnes alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Vandværkets materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Vandværk	25 år
Overvågningsanlæg	10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 3 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Posten indeholder også tilgodehavender vedrørende leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

#### 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").

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.