



PLAN REVISION

Købmagergade 14
4700 Næstved

Telefon 55 77 03 17

Telefax 55 77 53 17

mail@planrevision.dk

www.planrevision.dk

Registrerede revisorer

Karrebæk Vandforsyning A.m.b.a.

4736 Karrebæksminde

Årsrapport for 1/1 - 31/12 2018



Indholdsfortegnelse

side

Påtegninger

Bestyrelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	5-6
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	7
Balance 31. december	8-9
Noter til årsrapporten	10-13



Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for Karrebæk Vandværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

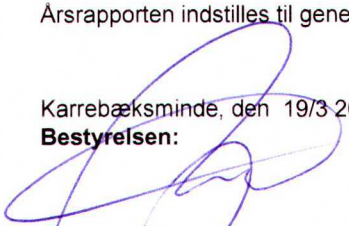
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018.

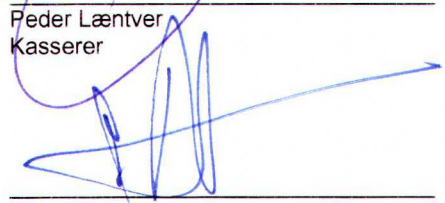
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

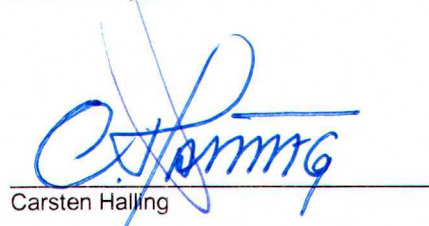
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karrebæksminde, den 19/3 2019.

Bestyrelsen:


Peder Læntver
Kasserer


Jens Nikolajsen


Carsten Halling


Søren Klausen


Stig Elholm
Formand


Jannik Ditlevsen


Henrik Pind Hansen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Karrebæk Vandforsyning A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Karrebæk Vandforsyning A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 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 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.

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 selskabet 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.

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 selskabets 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 selskabet, 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.

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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 selskabets 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 selskabets 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.

Næstved, den 19/3-2019

Plan Revision

CVR nr. 12 32 21 43

Per F. Petersen

Registreret revisor FSR – danske revisorer



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Karrebæk 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 de hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

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

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 fratrasket 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, køretøjer og 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.

Andre driftsindtægter og omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet, herunder eksempelvis udleje af jord eller antenneplads.

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.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger og bidrag vedrørende prioritetsgæld, amortiserede kurstab og låneomkostninger fra optagelse af lån.



Anvendt regnskabspraksis

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	75 år
Behandlingsanlæg	50 år
Inventar	4 år
Ledningsnet	75 år

Tilgodehavender

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

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, samt leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer, optaget til statusdagens kursværdi.

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 amortiseret kostpris hvilket normalt svarer til nominel værdi.



Driftsregnskab 1. januar 2018 - 31. december 2018

Note		2018 DKK	2017 DKK
1	Nettoomsætning	2.519.597	1.777.170
2	Produktionsomkostninger	1.096.773	1.071.457
	Bruttoresultat	1.422.824	705.713
3	Distributionsomkostninger	394.916	432.066
4	Administrationsudgifter	712.400	540.168
	Driftsresultat	315.508	-266.521
5	Andre finansielle indtægter	-278.693	318.347
6	Andre finansielle udgifter	36.815	51.826
	Årets resultat	0	0



Balance pr. 31. december 2018

<u>Note</u>		2018	2017
	Aktiver	DKK	DKK
	Grunde og bygninger	1.370.304	1.029.941
	Inventar og installationer	2.366.036	2.446.958
	Legningsnet	4.580.950	4.286.417
7	Anlægsaktiver	8.317.290	7.763.316
	Debitorer	203.877	-13.105
	Tilgodehavende vedr. fusion Enø Strand Vandværk	277.246	412.703
	Tilgodehavende vedr. fusion Reedtzholt Vandværk	1.084.571	0
8	Periodeafgrænsningsposter	0	0
	Tilgodehavender	1.565.694	399.598
9	Værdipapirer	7.949.333	8.305.880
	Værdipapirer	7.949.333	8.305.880
10	Likvide beholdninger	1.966.757	1.035.953
	Omsætningsaktiver	11.481.784	9.741.431
	Aktiver	19.799.074	17.504.747



Balance pr. 31. december 2018

<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>DKK</u>	<u>2017</u> <u>DKK</u>
Passiver		
Andelskapital	0	0
Overført resultat	0	0
11 Egenkapital i alt	0	0
12 Kapital konto	0	0
13 Overdækning	18.917.804	16.906.141
Kreditorer	143.016	46.644
Skyldig A-skat & AM	31.335	28.597
Skyldig moms	180.929	34.155
Skyldig grøn afgift	525.990	489.210
Gældsforpligtelser	881.269	598.606
Passiver	19.799.074	17.504.747



Specifikationer

	2018 DKK	2017 DKK
1 Netto omsætning		
Vandafgifter	865.948	684.053
Driftsbidrag	1.326.740	903.273
Gebyrer og Standerafgift	35.300	15.050
Målerleje NK Forsyning	53.864	38.721
Tilslutningsbidrag	0	88.000
Tilslutningsbidrag, fusion Reedtzholt Vandværk	2.249.408	0
Tilslutningsbidrag, fusion Karrebæktorp Vandværk	0	1.068.331
Overdækning / underdækning	-2.011.663	-1.020.258
Nettoomsætning i alt	2.519.597	1.777.170
2 Produktionsomkostninger		
Teknisk bistand	102.759	64.655
Køb af vand	0	37.260
Reparation, vedligeholdelse m.v.	235.742	160.988
Strøm	95.928	85.411
Løn	368.321	384.433
Pension, ATP m.v.	55.204	42.246
Afgifter	8.671	6.976
Analyser	62.027	42.261
Afskrivninger	168.121	247.227
Produktionsomkostninger i alt	1.096.773	1.071.457
3 Distributionsomkostninger		
Reparation, vedligeholdelse m.v.	174.084	134.158
Afskrivninger	220.832	297.908
Distributionsomkostninger i alt	394.916	432.066



Specifikationer

	2018 DKK	2017 DKK
4 Administrationsomkostninger		
Lønbehandling	1.494	1.554
Kørselsgodtgørelse	22.143	21.011
Løn	302.261	281.586
Kontorartikler	129.146	70.828
Porto & gebyrer	5.984	2.757
Telefon	44.583	34.232
Forsikringer	8.531	7.911
Annoncer m.v.	0	2.011
Generalforsamling, møder og kursusaktiviteter	20.401	15.268
Gaver & blomster	6.300	4.840
FVD-vandværksforeningen	10.470	10.310
PBS	75.932	55.833
Juridisk bistand og revision	38.053	32.320
Tab på debitorer	2.827	-293
Afskrivninger	44.276	0
Administrationsomkostninger i alt	712.400	540.168
5 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter, pengeinstitutter	0	0
Aktieudbytte	124.743	43.292
Kursregulering værdipapirer	-627.422	215.341
Rente obligationer	223.986	59.714
Andre finansielle indtægter i alt	-278.693	318.347
6 Andre finansielle udgifter		
Renteudgifter, pengeinstitutter	3.471	6.496
Formueplejegebyr	33.344	45.330
Andre finansielle udgifter i alt	36.815	51.826



Specifikationer

	2018 DKK	2018 DKK	
7 Materielle anlægsaktiver	Grunde & bygninger	Inventar & Installationer	Ledningsnet
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Anskaffelsessum primo	1.708.264	4.872.841	7.288.924
Tilgang	99.894	116.266	515.366
Afgang	0	0	0
Anskaffelsessum ultimo	1.808.158	4.989.107	7.804.290
Afskrivninger primo	393.578	2.454.950	3.002.508
Afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0
Årets afskrivninger	44.276	168.121	220.832
Afskrivninger ultimo	437.854	2.623.071	3.223.340
Bogført værdi ultimo	1.370.304	2.366.036	4.580.950
	2018 DKK	2017 DKK	
8 Periodeafgrænsningsposter			
Beregnete renter	0	0	
Forudbetalte omkostninger	0	0	
Periodeafgrænsningsposter i alt	0	0	
9 Værdipapirer			
Aktier Jyske Bank	2.352	3.532	
Værdipapirer, Jyske investeringsaftale	7.946.981	8.302.348	
Værdipapirer i alt	7.949.333	8.305.880	



Specifikationer

	2018 DKK	2017 DKK
10 Likvide beholdninger		
Jyske Bank 131497-2	47.397	4.494
Jyske Bank 133537-3	600.000	0
Jyske Bank 140327-0	6.534	0
Jyske Bank 341601-5	1.312.826	1.031.458
Likvide beholdninger i alt	1.966.757	1.035.952
11 Egenkapital		
Overført resultat pr. 1. januar	0	0
Indskud i året	0	0
Egenkapital pr. 31. december	0	0
12 Kapitalkonto		
Opskrivning primo	0	0
Op / nedskrivning i året	0	0
Kapitalkonto ultimo	0	0
13 Overdækning		
Overdækning pr. 1 januar	16.906.141	15.885.883
Årets overdækning jf. note 1	2.011.663	1.020.258
Overdækning pr. 31. december	18.917.804	16.906.141