

Durup Vandværk a.m.b.a.
Durup

Cvr. nr. 34 00 57 61

ÅRSRAPPORT
2019

Indhold

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	2

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019

Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	9

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1/1 – 31/12 2019 for Durup Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af Durup Vandværk a.m.b.a.'s aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019, samt af resultatet af Durup Vandværk a.m.b.a.'s aktiviteter for regnskabsåret 1/1 – 31/12 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Durup, den 12. marts 2020

Durup Vandværk a.m.b.a.

I bestyrelsen

Hans Larsen
formand

Lars Bilstrup

Sven A. Brogård

Jørgen Dølby

Kent Gjørup

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til Durup Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Durup Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af interessentskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af interessentskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 interessentskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer 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

Årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med sædvanlig praksis for Durup Vandværk a.m.b.a. det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2021. Budgettallene, som fremgår i en særskilt kolonne i tilknytning til resultatopgørelsen, har ikke 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 interessentskabets 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 interessentskabet, 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
- 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 interessentskabets 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 interessentskabets 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 interessentskabet
- 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.

Nykøbing Mors, den 12. marts 2020

REVISION LIMFJORD

Registreret Revisionsaktieselskab

Cvr.nr. 28 83 92 00

Jesper Selck Foget
Registreret revisor
MNE-nr. mne34494

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Durup Vandværk a.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

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.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen 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 (øvrige) 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 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

Tilslutningsbidrag for nye forbrugere indregnes direkte på egenkapitalen.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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.

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier.

Driftsmateriel og inventar	10 år
Andre anlæg, værk, ledningsnet, boringer	40 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

Note	Realiseret 2019 kr.	Realiseret 2018 kr.	Budget 2021 kr. (ej revideret)
INDTÆGTER:			
	313.563	315.184	315.000
	644.297	647.624	676.000
	0	500	0
	<u>957.860</u>	<u>963.308</u>	<u>991.000</u>
	-59.601	1.474	-12.000
	<u>898.259</u>	<u>964.782</u>	<u>979.000</u>
1	<u>-209.420</u>	<u>-224.225</u>	<u>-250.000</u>
	<u>688.839</u>	<u>740.557</u>	<u>729.000</u>
2	-538.024	-586.551	-580.000
3	-146.882	-152.503	-145.000
	<u>-684.906</u>	<u>-739.054</u>	<u>-725.000</u>
	<u>3.933</u>	<u>1.503</u>	<u>4.000</u>
FINANSIERING			
5	-3.933	-1.503	-4.000
	<u>-3.933</u>	<u>-1.503</u>	<u>-4.000</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Balance 31. december**AKTIVER**

Note	2019 kr.	2018 kr.
	45.750	45.750
	266.085	266.085
	39.985	39.985
	79.761	79.761
4	2.438.133	2.641.274
4	802.868	838.930
4	878.700	911.158
	4.551.282	4.822.943
	16.717	17.864
	-9.500	-9.500
	10.000	10.000
	4.607	0
6	0	28.956
	21.824	47.320
	976.053	733.720
	319.725	20.735
	397	397
	638	638
	1.296.812	755.489
	1.318.636	802.809
	5.869.918	5.625.752

PASSIVER

7	Overdækning	5.426.666	5.325.064
6	Merværdiafgift	103.997	0
	Skyldige driftsomkostninger m.v.	54.911	20.000
	Skyldig afgift ledningsført vand	284.344	280.688
	Gældsforpligtelser i alt	443.252	300.688
	PASSIVER I ALT	5.869.918	5.625.752

Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
1 Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse værket	15.673	16.171
Vedligeholdelse driftsmidler	3.640	0
Teknisk assistance	16.569	0
Konsulentbistand	30.673	8.560
Køb af småaktiver	335	10.078
Elforbrug	26.144	76.493
Årsaflæsning, Skive Vand	-9.898	-9.749
Drikkevandsprøver og analyser	57.764	58.880
Afskrivning værket, jf. note 4	36.062	37.984
Afskrivninger boringer mv., jf. note 4	32.458	25.808
	<u>209.420</u>	<u>224.225</u>
2 Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse ledningsnet	170.067	223.581
Vagtaftale/honorar	164.816	155.936
Afskrivning ledningsnettet, jf. note 4	203.141	207.034
	<u>538.024</u>	<u>586.551</u>
3 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	0	1.273
EDB-udgifter	260	0
Tab på debitorer	2.250	13.171
Generalforsamling og møder	23.589	24.374
Kursus og fagmøder	0	450
Faglitteratur	5.100	5.075
Porto og gebyr	800	1.598
Administrationsgebyr Skive Vand	51.757	51.757
Revisions- og regnskabsmæssig assistance	22.000	21.650
Telefon og kommunikation	3.894	3.721
Kontingenter	11.640	5.597
Forsikringer	15.501	13.522
Annoncer	1.246	1.209
Blomster og gaver	400	700
Ejendomsskat	8.445	8.406
	<u>146.882</u>	<u>152.503</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	<u>Ledningsnet</u>	<u>Værket</u>	<u>Boringer</u>
Kostpris 1. januar 2019	7.289.672	1.919.566	1.543.596
Tilgang i årets løb	0	0	0
Afgang i året løb	0	0	0
Kostpris 31. december 2019	<u>7.289.672</u>	<u>1.919.566</u>	<u>1.543.596</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	4.648.398	1.080.636	632.438
Årets afskrivninger	203.141	36.062	32.458
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>4.851.539</u>	<u>1.116.698</u>	<u>664.896</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>2.438.133</u>	<u>802.868</u>	<u>878.700</u>

2019
kr.

5 Renteudgifter m.m.

Spar Nord 000-71-55336	2.922
Salling Bank 000-15-24138	1.011
	<u>3.933</u>

6 Merværdiafgift

Udgående afgift	392.073
Indgående afgift	-153.883
Elafgift	-43.852
Afgiftstilsvar	<u>194.338</u>
Merværdiafregning	<u>-90.341</u>
Skyldig merværdiafgift pr. 31/12 2019	<u>103.997</u>

7 Overdækning

Saldo pr. 01/01 2019	5.325.065
Tilslutningsafgifter i 2019	42.000
Årets overdækning/underdækning - til sikring af kildepladser	59.601
	<u>5.426.666</u>