Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa
Tlf. 74 62 61 12 · Fax 74 62 95 20
E-mail: aabenraa@s-revision.dk

Torvegade 6 · 6330 Padborg
Tlf. 74 67 20 21 · Fax 74 67 22 15
E-mail: padborg@s-revision.dk

Jyllandsgade 28¹ · 6400 Sønderborg
Tlf. 74 43 77 00 · Fax 73 42 09 98
E-mail: sonderborg@s-revision.dk

www.s-revision.dk

Rødekro Vandværk

CVR-nr. 12 03 30 28

Årsrapport

1. januar – 31. december 2015

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på vandværkets ordinære generalforsamling den / 2016.

_____

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for tiden 1. januar – 31. december	8
Balance pr. 31. december	11
Note	13

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 for Rødekro Vandværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 5. februar 2016

Bestyrelsen

Uffe Steffensen

Kirsten Jensen

John Sørensen

Eivind Hansen

Søren Wollesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til Rødekro Vandværk

Påtegning på årsregnskabet
Vi har revideret årsregnskabet for Rødekro Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Revisionen omfatter ikke budgettal, 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar
Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for vandværkets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af vandværkets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Udtalelse om ledelsesberetningen
Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aabenraa, den 5. februar 2016

Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 18 06 16 35

Michael Johansen
Statsaut. revisor

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet
Aktiviteten består i drift af vandværk.

Udviklingen i regnskabsåret
Vandværkets årsrapport for 2015 er afsluttet med et underskud på 855.619 kr., der foreslås overført til næste år.

Vandværkets balance udviser herefter en aktivmasse på 108.052.631 kr. og en egenkapital på kr. 106.634.451.

Vandværkets forventede udvikling
I år 2016 forventes et underskud på 860.520 kr.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning
Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke vandværkets finansielle stilling væsentligt.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Rødekro Vandværk for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterier
Nettoomsætningen omfatter årets fakturerede salg. Der foretages periodisering af ej faktureret vandforbrug.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Balancen

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages ikke afskrivninger på grunde.

Årets tilslutningsbidrag modregnes i tilgang på distributionsanlæg.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger i henhold til de af konkurrencestyrelsen angivne tekniske levetider:

Produktionsanlæg	10-75 år
Distributionsanlæg	8-75 år
Fællesfunktionsanlæg	5 år
Øvrige aktiver (værktøj mv.)	3-10 år

Værdipapirer
Værdipapirer indregnet under anlægsaktiver optages til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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

Selskabsskat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser
Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 1. JANUAR – 31. DECEMBER

	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Budget 2016
Driftsindtægter				
Faste afgifter og forbrugsafgifter	2.093.610	2.100.000	2.101.889	2.400.000
Gebyrer	42.600	40.000	71.250	40.000
Måleraflæsning	153.760	130.000	116.480	116.480
Dækningsbidrag før løn vedr. eksternt arbejde	48.633	20.000	35.171	50.000
Øvrige indtægter	73.250	60.000	75.951	60.000
Indtægter i alt	**2.411.853**	**2.350.000**	**2.400.741**	**2.666.480**
Driftsomkostninger				
Elforbrug	179.484	180.000	152.243	160.000
Varmeforbrug mv.	4.365	5.000	3.715	5.000
Vedligeholdelse af ledningsnet, målere og brandhaner	303.545	300.000	38.505	300.000
Vedligeholdelse af bygninger	20.572	25.000	4.573	25.000
Vedligeholdelse af maskiner	32.772	20.000	30.146	30.000
Vedligeholdelse af kontorudstyr	83.608	85.000	80.031	80.000
Redskaber og værktøj	10.293	10.000	12.026	10.000
Vandprøver	20.935	20.000	12.587	15.000
Driftsomkostninger i alt	**655.574**	**645.000**	**333.826**	**625.000**
Dækningsbidrag 1	**1.756.279**	**1.705.000**	**2.066.915**	**2.041.480**
Lønninger mv.				
Lønninger og pensioner	905.325	915.000	909.835	920.000
Heraf overført eget arbejde	-580.250	-580.000	-623.280	-600.000
Bidrag til sociale ordninger	12.124	14.000	16.009	16.000
Kørselsgodtgørelse	12.488	15.000	12.580	15.000
Bestyrelseshonorar	19.800	20.000	19.800	20.000
Lønninger mv. i alt	**369.487**	**384.000**	**334.944**	**371.000**
Transport	1.386.792	1.321.000	1.731.971	1.670.480

RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 1. JANUAR – 31. DECEMBER

	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Budget 2016
Transport	1.386.792	1.321.000	1.731.971	1.670.480
Administrationsomkostninger				
Forsikringer	21.545	25.000	21.578	25.000
Revision og regnskab	19.000	19.000	19.000	19.000
Bogføringsassistance	6.500	7.000	6.500	7.000
Regnskabsassistance i øvrigt	28.500	30.000	28.500	30.000
Skattemæssig assistance	16.800	15.000	0	0
Advokat og tinglysning	0	5.000	0	5.000
Ejendomsskatter	8.266	8.500	11.579	12.000
Brændstof og vedligehold af bil	35.308	35.000	17.534	25.000
Vægtafgift og forsikringer på bil	12.123	12.500	12.546	13.000
Telefon og bredbånd	28.675	30.000	21.434	25.000
Porto og gebyrer	40.873	45.000	41.393	40.000
Annoncer mv.	3.184	6.000	3.604	6.000
Kontorartikler	80	3.000	2.795	3.000
Tidsskrifter, aviser mv.	3.523	4.000	3.641	4.000
Kontingenter	17.201	20.000	19.358	20.000
Afgift fra konkurrencestyrelsen mv.	34.040	35.000	34.073	35.000
Personaleudgifter	3.131	10.000	2.117	10.000
Kursusudgifter	766	10.000	523	10.000
Edb-omkostninger (inkl. DataLøn)	22.930	25.000	11.769	25.000
Møder	26.023	25.000	35.480	30.000
Gaver/repræsentation	2.370	2.500	2.974	2.500
Generalforsamling	34.375	35.000	31.191	35.000
Administrationsomkostninger i alt	**365.213**	**407.500**	**327.589**	**381.500**
Tab på debitorer	-1.546	0	596	0
Afskrivninger over drift	2.194.538	2.300.000	2.246.326	2.200.000
Driftsresultat før renter	**-1.171.413**	**-1.386.500**	**-842.540**	**-911.020**
Renter				
Renter, SKAT	32	0	-13	0
Renteindtægter, bank	8.869	8.000	533	500
Renteindtægter, obligationer	53.356	50.000	51.690	25.000
Kursregulering, obligationer	31.493	25.000	-65.289	25.000
Renter mv. i alt	**93.750**	**83.000**	**-13.079**	**50.500**
Transport	-1.077.663	-1.303.500	-855.619	-860.520

RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 1. JANUAR – 31. DECEMBER

	Regnskab 2014	Budget 2015	Regnskab 2015	Budget 2016
Transport	-1.077.663	-1.303.500	-855.619	-860.520
Resultat før skat	**-1.077.663**	**-1.303.500**	**-855.619**	**-860.520**
Skat af årets resultat	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	**-1.077.663**	**-1.303.500**	**-855.619**	**-860.520**

BALANCE PR. 31. DECEMBER

AKTIVER

Note		2015 kr.	2014 kr.
	Produktionsanlæg	8.929.801	8.989.659
	Distributionsanlæg	95.249.199	94.818.536
	Fællesfunktionsanlæg	0	0
	Øvrige aktiver	71.079	87.680
1	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**104.250.079**	**103.895.875**
	Værdipapirer	1.869.390	1.934.679
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**1.869.390**	**1.934.679**
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	**106.119.469**	**105.830.554**
	Tilgodehavende vedrørende leveret vand mv.	790.264	908.064
	Tilgodehavende selskabsskat 2010-2013, inklusiv renter	623.370	201.529
	Tilgodehavende Aconto skat 2015	10.000	0
	Tilgodehavender i alt	**1.423.634**	**1.109.593**
	Sydbank A/S	415.293	1.148.240
	Den Jyske Sparekasse	94.235	515.727
	Likvide beholdninger i alt	**509.528**	**1.663.967**
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	**1.933.162**	**2.773.560**
	AKTIVER I ALT	**108.052.631**	**108.604.114**

BALANCE PR. 31. DECEMBER

PASSIVER

Note		2015 kr.	2014 kr.
	Egenkapital primo	107.490.070	108.567.733
	Årets resultat	-855.619	-1.077.663
	EGENKAPITAL I ALT	**106.634.451**	**107.490.070**
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	115.408	103.776
	A-skat og AM-bidrag	31.445	31.384
	ATP og FIB	3.548	1.620
	Skyldig moms	75.318	159.620
	Skyldig statsafgift, vand	1.095.061	721.544
	Feriepengeforpligtelse, funktionærer	97.400	96.100
	KORTFRISTET GÆLD I ALT	**1.418.180**	**1.114.044**
	PASSIVER I ALT	**108.052.631**	**108.604.114**
2	**Eventualforpligtelser**		

NOTER

Note

1 **Anlægsoversigt**

	Produktionsanlæg	Distributionsanlæg	Fællesfunktionsanlæg	Øvrige aktiver	I alt
Kostpris pr. 1. januar	10.544.557	103.359.186	152.337	181.201	114.237.281
Tilgang	378.268	2.407.243	0	0	2.785.511
Tilslutningsbidrag fra nye forbrugere	0	-184.983	0	0	-184.983
Samlet kostpris pr. 31. december	**10.922.825**	**105.581.446**	**152.337**	**181.201**	**116.837.809**
Afskrivninger pr. 1. januar	1.554.898	8.540.649	152.337	93.520	10.341.404
Årets afskrivninger	438.126	1.791.598	0	16.602	2.246.326
Samlede afskrivninger	**1.993.024**	**10.332.247**	**152.337**	**110.122**	**12.587.730**
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI PR. 31. DECEMBER	**8.929.801**	**95.249.199**	**0**	**71.079**	**104.250.079**

2 **Eventualforpligtelser**

I forbindelse med Vandsektorloven blev der tillige vedtaget en såkaldt "konsekvenslov". Konsekvensloven betød, at vandværker blev skattepligtige fra 1. januar 2010, hvis vandværket leverer mindst 200.000 m3 vand årligt. Dette er tilfældet for Rødekro Vandværk.

Skattepligten betyder blandt andet, at der skal fastsættes skattemæssige indgangsværdier for vandværkets aktiver til brug for opgørelse af de skattemæssige afskrivninger.

Langt de fleste vandværker – herunder også Rødekro Vandværk - har ved fastsættelsen af de skattemæssige indgangsværdier anvendt nedskrevne genanskaffelsespriser i henhold til pris- og levetidskataloget (såkaldte "POLKA-værdier"), der også var foreskrevet ved opgørelsen af den regnskabsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010. Den på dette tidspunkt eksisterende skattepraksis synes også at underbygge dette.

I øjeblikket fører SKAT en betydelig mængde sager mod vandværker omkring de skattemæssige indgangsværdier, som SKAT finder, skal værdiansættes væsentligt lavere end POLKA-værdierne med væsentligt reducerede skattemæssige afskrivninger til følge. De første afgørelser i Landsskatteretten, som har haft karakter af prøvesager har givet SKAT medhold.

NOTER

Note

2 Eventualforpligtelser - fortsat

SKAT har i 2014 og 2015 gennemført ændring af vandværkets skattepligtige indkomster for i første omgang 2010 - 2013 med de ovenfor anførte begrundelser. Rødekro Vandværk har påklaget SKAT's afgørelser til Landsskatteretten, hvor sagen er endnu ikke er behandlet. Af rentemæssige årsager har Rødekro Vandværk valgt at indbetale den som følge indkomstændringerne opkrævede selskabsskat for årene 2010 - 2013 på ca. 600 tkr. inklusiv renter.

Såfremt SKAT opnår fuldt medhold i sine synspunkter, vil Rødekro Vandværk i alt blive påført en skatteudgift for indkomstårene 2010 – 2015 på skønsmæssigt i alt ca. 700 t.kr., hvoraf ca. 600 t.kr. er indbetalt inklusiv renter. Herudover vil vandværkets egenkapital regnskabsteknisk skulle reduceres med udskudt skat på ca. 21 mio. kr., hvorefter vandværkets egenkapital falder fra 106 mio. kr. til 85 mio. kr.

Branchens holdning er fortsat - uagtet afgørelserne i prøvesagerne i Landsskatteretten - at de af SKAT anvendte beregningsmodeller ikke er anvendelige på vandværker, og at SKAT ikke kan gennemføre ændret praksis for opgørelse af de skattemæssige indgangsværdier med tilbagevirkende kraft. Ledelsen tilslutter sig denne holdning og har derfor valgt at indregne de betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010 - 2013 under tilgodehavender.