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 28[1] · 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 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på vandværkets ordinære generalforsamling den / 2017.

_____

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for tiden 1. januar – 31. december	10
Balance pr. 31. december	13
Note	15

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 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 2016 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 9. februar 2017

Bestyrelsen

Kirsten Jensen

Eivind Hansen

John Sørensen

Søren Wollesen

Kurt Karlsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til Rødekro Vandværk

Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for Rødekro Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven. Revisionen omfatter ikke budgettal, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 vandværket 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 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 vandværkets 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 vandværket, 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

- 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 vandværkets 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 vandværkets 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 vandværket 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

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.

Aabenraa, den 9. februar 2017

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 2016 er afsluttet med et underskud på 1.050.867 kr., der foreslås overført til næste år.

Vandværkets balance udviser herefter en aktivmasse på 107.285.036 kr. og en egenkapital på kr. 105.583.584

Vandværkets forventede udvikling
I år 2017 forventes et underskud på 1.075.500 kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Rødekro Vandværk for 2016 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 vandværket, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå vandværket, 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 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Budget 2017
Driftsindtægter				
Faste afgifter og forbrugsafgifter	2.101.889	2.400.000	2.751.073	2.800.000
Gebyrer	71.250	40.000	80.325	50.000
Måleraflæsning	116.480	116.480	113.720	113.000
Dækningsbidrag før løn vedr. eksternt arbejde	35.171	50.000	30.525	30.000
Øvrige indtægter	75.951	60.000	99.750	60.000
Indtægter i alt	**2.400.741**	**2.666.480**	**3.075.393**	**3.053.000**
Driftsomkostninger				
Elforbrug	152.243	160.000	157.989	160.000
Varmeforbrug mv.	3.715	5.000	3.652	5.000
Vedligeholdelse af ledningsnet, målere og brandhaner	38.505	300.000	549.680	600.000
Vedligeholdelse af bygninger	4.573	25.000	3.911	25.000
Vedligeholdelse af maskiner	30.146	30.000	58.779	30.000
Vedligeholdelse af kontorudstyr	80.031	80.000	80.597	80.000
Redskaber og værktøj	12.026	10.000	20.978	15.000
Vandprøver	12.587	15.000	16.481	17.000
Driftsomkostninger i alt	**333.826**	**625.000**	**892.067**	**932.000**
Dækningsbidrag 1	**2.066.915**	**2.041.480**	**2.183.326**	**2.121.000**
Lønninger mv.				
Lønninger og pensioner	909.835	920.000	931.662	945.000
Heraf overført eget arbejde	-623.280	-600.000	-424.500	-430.000
Bidrag til sociale ordninger	16.009	16.000	13.336	15.000
Kørselsgodtgørelse	12.580	15.000	14.255	15.000
Bestyrelseshonorar	19.800	20.000	19.800	20.000
Lønninger mv. i alt	**334.944**	**371.000**	**554.553**	**565.000**
Transport	1.731.971	1.670.480	1.628.773	1.556.000

RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 1. JANUAR – 31. DECEMBER

	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Budget 2017
Transport	1.731.971	1.670.480	1.628.773	1.556.000
Administrationsomkostninger				
Forsikringer	21.578	25.000	21.006	22.000
Revision og regnskab	19.000	19.000	19.000	19.000
Bogføringsassistance	6.500	7.000	4.500	4.500
Regnskabsassistance i øvrigt	28.500	30.000	20.000	20.000
Skattemæssig assistance	0	0	8.500	8.500
Advokat, landmålere og tinglysning	0	5.000	65.040	0
Ejendomsskatter mv.	11.579	12.000	6.766	7.000
Brændstof og vedligehold af bil	17.534	25.000	33.139	30.000
Vægtafgift og forsikringer på bil	12.546	13.000	12.648	13.000
Telefon og bredbånd	21.434	25.000	21.561	25.000
Porto og gebyrer	41.393	40.000	39.259	40.000
Annoncer mv.	3.604	6.000	2.330	4.000
Kontorartikler	2.795	3.000	6.382	5.000
Tidsskrifter, aviser mv.	3.641	4.000	3.881	4.000
Kontingenter	19.358	20.000	17.369	20.000
Afgift konkurrencestyrelsen mv.	34.073	35.000	35.000	35.000
Personaleudgifter	2.117	10.000	5.243	10.000
Kursusudgifter	523	10.000	1.529	10.000
Edb-omkostninger (inkl. DataLøn)	11.769	25.000	11.207	12.000
Møder	35.480	30.000	27.406	30.000
Gaver/repræsentation	2.974	2.500	2.680	2.500
Generalforsamling	31.191	35.000	25.285	35.000
Administrationsomkostninger i alt	**327.589**	**381.500**	**389.731**	**356.500**
Tab på debitorer	596	0	18.824	0
Afskrivninger over drift	2.246.326	2.200.000	2.272.959	2.300.000
Driftsresultat før renter	**-842.540**	**-911.020**	**-1.052.741**	**-1.100.500**
Renter				
Renter, SKAT	-13	0	0	0
Renteindtægter, bank	533	500	0	0
Renteindtægter, værdipapirer	51.690	25.000	27.379	25.000
Kursregulering, værdipapirer	-65.289	25.000	-25.505	0
Renter mv. i alt	**-13.079**	**50.500**	**1.874**	**25.000**
Transport	-855.619	-860.520	-1.050.867	-1.075.500

RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 1. JANUAR – 31. DECEMBER

	Regnskab 2015	Budget 2016	Regnskab 2016	Budget 2017
Transport	-855.619	-860.520	-1.050.867	-1.075.500
Resultat før skat	**-855.619**	**-860.520**	**-1.050.867**	**-1.075.500**
Skat af årets resultat	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	**-855.619**	**-860.520**	**-1.050.867**	**-1.075.500**

BALANCE PR. 31. DECEMBER

AKTIVER

Note		2016 kr.	2015 kr.
	Produktionsanlæg	8.564.386	8.929.801
	Distributionsanlæg	94.170.722	95.249.199
	Fællesfunktionsanlæg	0	0
	Øvrige aktiver	86.966	71.079
1	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**102.822.074**	**104.250.079**
	Værdipapirer	893.164	1.869.390
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**893.164**	**1.869.390**
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	**103.715.238**	**106.119.469**
	Tilgodehavende vedrørende leveret vand mv.	708.005	790.264
	Tilgodehavende selskabsskat 2010-2013, inklusiv renter	624.284	623.370
	Tilgodehavende aconto skat	46.000	10.000
	Tilgodehavende vedr. skade	20.721	0
	Periodeafgrænsningsposter	30.276	0
	Tilgodehavender i alt	**1.429.286**	**1.423.634**
	Sydbank A/S	1.740.512	415.293
	Den Jyske Sparekasse	400.000	94.235
	Likvide beholdninger i alt	**2.140.512**	**509.528**
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	**3.569.798**	**1.933.162**
	AKTIVER I ALT	**107.285.036**	**108.052.631**

BALANCE PR. 31. DECEMBER

PASSIVER

Note		2016 kr.	2015 kr.
	Egenkapital primo	106.634.451	107.490.070
	Årets resultat	-1.050.867	-855.619
	EGENKAPITAL I ALT	**105.583.584**	**106.634.451**
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	80.930	115.408
	A-skat og AM-bidrag	31.862	31.445
	ATP mv.	3.247	3.548
	Skyldig moms	328.669	75.318
	Skyldig statsafgift, vand	1.157.544	1.095.061
	Feriepengeforpligtelse, funktionærer	99.200	97.400
	KORTFRISTET GÆLD I ALT	**1.701.452**	**1.418.180**
	PASSIVER I ALT	**107.285.036**	**108.052.631**
2	**Eventualforpligtelser**		

NOTER

Note

1 **Anlægsoversigt**

	Produktionsanlæg	Distributionsanlæg	Fællesfunktionsanlæg	Øvrige aktiver	I alt
Kostpris pr. 1. januar	10.922.825	105.581.446	152.337	181.201	116.837.809
Tilgang	84.502	903.874	0	27.631	1.016.007
Tilslutningsbidrag fra nye forbrugere	0	-171.053	0	0	-171.053
Samlet kostpris pr. 31. december	**11.007.327**	**106.314.267**	**152.337**	**208.832**	**117.682.763**
Afskrivninger pr. 1. januar	1.993.024	10.332.247	152.337	110.122	12.587.730
Årets afskrivninger	449.917	1.811.298	0	11.744	2.272.959
Samlede afskrivninger	**2.442.941**	**12.143.545**	**152.337**	**121.866**	**14.860.689**
REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI PR. 31. DECEMBER	**8.564.386**	**94.170.722**	**0**	**86.966**	**102.822.074**

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 gennemført ændring af vandværkets skattepligtige indkomster for i første omgang 2010 - 2015 med de ovenfor anførte begrundelser. Rødekro Vandværk har påklaget SKAT's afgørelser til Landsskatteretten, hvor sagen 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. Skatten på indkomstændringerne i 2014 og 2015 på i alt 70 t.kr. er først opkrævet i 2017.

Såfremt SKAT opnår fuldt medhold i sine synspunkter, vil Rødekro Vandværk i alt blive påført en skatteudgift for indkomstårene 2010 – 2016 på skønsmæssigt i alt ca. 750 t.kr., hvoraf ca. 600 t.kr. er indbetalt inklusiv renter. Herudover vil vandværkets egenkapital regnskabsteknisk skulle reduceres med udskudt skat på ca. 20 mio. kr., hvorefter vandværkets egenkapital falder fra 106 mio. kr. til 86 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.