

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Asserbo Vandværk a.m.b.a.
CVR-nr. 31 80 72 20

Årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2018	10
Balance pr. 31.12.2018	11
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskab

Asserbo Vandværk a.m.b.a.
Frederiksværkvej 59, Skærød
3200 Helsingø
CVR-nr.: 31 80 72 20
Hjemstedskommune: Gribskov

Bestyrelse

Klaus Petersen
Christian Køningsfeldt
Knud Breum
Flemming Lundahl
Vibeke Dalbro

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14.06.2019

Dirigent

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018 for Asserbo Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 – 31.12.2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asserbo, den 09.05.2019

Bestyrelse

Klaus Petersen
formand

Christian Kønigsfeldt

Knud Breum

Flemming Lundahl

Vibeke Dalbro

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Asserbo Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Asserbo Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

De i årsregnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af vores 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 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.

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. Fejlinformation 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 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 bl.a. 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.

København, den 09.05.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Lisa Svensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32776

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt Erhvervsstyrelsens notat af 18. maj 2011.

Præsentation af selskabets resultatopgørelse og balance er tilpasset selskabets aktivitet.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Vandværkets anvendte regnskabspraksis er ændret vedrørende håndtering af overdækning.

Vandværket har ikke tidligere opgjort en overdækning. Overdækningen udgjorde primo 2017, 16.382 t.kr. og ultimo 2017, 16.957 t.kr. Sammenligningstallene for 2017 er tilpasset, hvilket har medført, at egenkapitalen er reduceret med 16.382 t.kr. primo 2017 og med 16.956 t.kr. ultimo 2017, som i stedet vises under overdækning under langfristet gæld. Årets resultat for 2017 er reduceret fra 575 t.kr. til 0 t.kr.

Derudover er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter ved produktion og afsætning af drikkevand samt tilslutningsbidrag indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv-princippet. En eventuel over- eller underdækning er som følge heraf indeholdt i selskabets egenkapital.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger, som er nødvendige til driften af værket, herunder omkostninger til personale beskæftiget med produktionen og distributionen samt omkostninger til reparation og vedligeholdelse.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, som ikke direkte relaterer sig til den daglige tekniske drift af værket.

Sekundære indtægter og omkostninger

Sekundære indtægter og omkostninger omfatter modtagne gebyrer samt finansielle indtægter og omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og renteudgifter fra pengeinstitutter, obligationer, aktieudbytter, kursregulering af værdipapirer mv.

Afskrivninger

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets afskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger efter Forsyningssekretariatets regler, som er baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
Boringer (tekniske anlæg)	25 år
Ledningsnet (tekniske anlæg)	50 år
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	3-7 år
Maskiner	15 år
Indretning	10 år

Der afskrives ikke på grunde.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til den højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Udestående fordringer måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Varebeholdninger

Beholdning af forbrugsmaterialer omfatter reservedele til driften af vandværket og måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Værdipapirer

Værdipapirer måles til kursværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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 ”indtægter”).

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>	Budget ej revideret <u>2018</u> <u>t.kr.</u>
Indtægter				
Fast årsbidrag		1.388.072	1.374	1.385
Forbrugsbidrag		520.596	572	520
Anlægsbidrag		150.000	303	100
Ejerskiftegebyr		28.220	22	25
Restance- og aflæsningsgebyr		18.500	9	15
Årets regulering af over-/underdækning	11	(273.777)	(575)	0
Øvrige indtægter		<u>288.798</u>	<u>72</u>	<u>70</u>
		<u>2.120.409</u>	<u>1.777</u>	<u>2.115</u>
 Omkostninger				
Driftsomkostninger	1	(789.206)	(558)	(741)
Administrationsomkostninger	2	(532.319)	(573)	(554)
Bestyrelsesomkostninger	3	(151.491)	(67)	(169)
Afskrivninger	4	<u>(609.892)</u>	<u>(578)</u>	<u>(628)</u>
		<u>(2.082.908)</u>	<u>(1.776)</u>	<u>(2.092)</u>
 Driftsresultat		 <u>37.501</u>	 <u>1</u>	 <u>23</u>
 Finansielle indtægter	5	2.958	9	3
Finansielle omkostninger	6	<u>(40.459)</u>	<u>(10)</u>	<u>(5)</u>
Årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>21</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Grunde og bygninger	7	180.078	174
Tekniske anlæg og maskiner	7	<u>16.134.463</u>	<u>14.508</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>16.314.541</u>	<u>14.682</u>
Anlægsaktiver		<u>16.314.541</u>	<u>14.682</u>
Reservedelslager		<u>60.373</u>	<u>23</u>
Varebeholdninger		<u>60.373</u>	<u>23</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	79.419	58
Andre tilgodehavender		0	11
Periodeafgrænsningsposter		<u>3.863</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>83.282</u>	<u>69</u>
Værdipapirer		<u>0</u>	<u>94</u>
Værdipapirer		<u>0</u>	<u>94</u>
Likvide beholdninger	9	<u>3.224.366</u>	<u>4.337</u>
Omsætningsaktiver		<u>3.368.021</u>	<u>4.523</u>
Aktiver		<u><u>19.682.562</u></u>	<u><u>19.205</u></u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Egenkapital	10	<u>0</u>	<u>0</u>
Overdækning		<u>17.230.020</u>	<u>16.956</u>
Langfristede gældsforpligtelser	11	<u>17.230.020</u>	<u>16.956</u>
Kortfristet andel, reguleringsmæssig overdækning	11	0	0
Leverandører af vare- og tjenesteydelser		743.589	449
Skyldig moms		68.870	269
Skyldig vandafgift		482.983	467
Anden gæld	12	7.601	5
Periodeafgrænsningsposter	13	<u>1.149.499</u>	<u>1.059</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>2.452.542</u>	<u>2.249</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.452.542</u>	<u>2.249</u>
Passiver		<u>19.682.562</u>	<u>19.205</u>
Pantsætninger og eventualforpligtelser	14		

Noter

	2018	2017	Budget ej revideret 2018
	kr.	t.kr.	t.kr.
1. Driftsomkostninger			
Teknisk aftale BV	918.263	712	760
Aktiveret teknisk aftale BV	(463.038)	(361)	(360)
Materialeforbrug	248.356	134	550
Regulering, varelager ultimo	(37.373)	10	0
Fremmed arbejde	912.226	583	1.750
Aktiveret, ledningsnet og materialeforbrug	(971.623)	(619)	(2.140)
Vedligeholdelse og reparation ledningsnet og værk	50.192	26	50
Teknisk rådgivning	6.874	0	25
Afgift for boringer mv.	15.212	15	15
Vandanalyser, målerkontrol	44.241	12	40
El	96.417	78	75
Refunderet el-afgift	(48.478)	(38)	(35)
Diverse	12.047	0	5
Forsikringer	5.890	6	6
	789.206	558	741
2. Administrationsomkostninger			
Administrationsaftale BV	307.938	298	301
Kontorartikler, mindre anskaffelser	995	3	5
Telefon, internet mv., vandværket	29.438	55	0
It-omkostninger	78.844	74	100
Porto og gebyrer	27.533	44	35
Revisorbistand	56.548	39	45
Kontingenter	13.906	12	15
Møder og generalforsamlinger	12.654	41	40
Repræsentation	1.379	4	5
Hensat til tab på debitorer, primo	(17)	0	(17)
Hensat til tab på debitorer, ultimo	17	2	22
Konstaterede tab på debitorer	289	0	0
Forsikringer	2.795	1	3
Diverse	0	0	0
	532.319	573	554

Noter

	2018	2017	Budget
	kr.	t.kr.	ej revideret
	kr.	t.kr.	2018
	kr.	t.kr.	t.kr.
3. Bestyrelsesomkostninger			
Bestyrelseshonorar	106.637	55	109
Gager mv.	106.637	55	109
Særopgaver efter aftale	16.500	0	30
Kørselsgodtgørelse	27.814	12	15
Kursus og uddannelse	540	0	15
	151.491	67	169
		2018	2017
		kr.	t.kr.
4. Afskrivninger			
Bygninger		7.948	6
Maskiner og borer		255.861	256
Ledningsnet		346.083	316
		609.892	578
			Budget
			ej revideret
	2018	2017	2018
	kr.	t.kr.	t.kr.
5. Finansielle indtægter			
Rente, obligationer	1.133	2	3
Aktieudbytte	1.825	2	0
Regulering værdipapirer, kursværdi	0	5	0
	2.958	9	3
6. Finansielle omkostninger			
Rente, Skattestyrelsen	1.224	0	0
Rente, pengeinstitut	11.214	10	5
Kurstab	28.021	0	0
	40.459	10	5

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmidler og inventar kr.	Maskiner og boringer kr.	Ledningsnet kr.
7. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.01.2018	300.000	238.746	4.853.736	16.018.521
Regulering primo	0	0	0	(200.000)
Tilgang	<u>14.026</u>	<u>0</u>	<u>739.305</u>	<u>1.489.705</u>
Kostpris 31.12.2018	<u>314.026</u>	<u>238.746</u>	<u>5.593.041</u>	<u>17.308.226</u>
Af- og nedskrivninger				
01.01.2018	(126.000)	(238.746)	(2.436.134)	(3.928.726)
Regulering primo	0	0	0	200.000
Årets afskrivninger	<u>(7.948)</u>	<u>0</u>	<u>(255.861)</u>	<u>(346.083)</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2018	<u>(133.948)</u>	<u>(238.746)</u>	<u>(2.691.995)</u>	<u>(4.074.809)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018				
	<u>180.078</u>	<u>0</u>	<u>2.901.046</u>	<u>13.233.417</u>

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
8. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Debitorer	96.419	75
Hensat til tab på debitorer	<u>(17.000)</u>	<u>(17)</u>
	<u>79.419</u>	<u>58</u>
9. Likvide beholdninger		
Kasse	0	2
Danske Bank, konto 4320132797	124.250	471
Danske Bank, konto 4845670609	1.000.000	1.000
Danske Bank, konto 484510665620	<u>2.100.116</u>	<u>2.864</u>
	<u>3.224.366</u>	<u>4.337</u>
10. Egenkapital		
Egenkapital 01.01.2018	0	0
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital 31.12.2018	<u>0</u>	<u>0</u>
11. Overdækning		
Overdækning 01.01.2018	16.956.243	16.381
Årets resultat	<u>273.777</u>	<u>575</u>
Overdækning 31.12.2018	<u>17.230.020</u>	<u>16.956</u>
Heraf kortfristet del 0 t.kr.		
Af opgjort overdækning vedrører en andel tidsmæssige forskelle bestående af regnskabsmæssige værdier af anlægsaktiver		
Tidsmæssige forskelle 01.01.2018	14.681.403	14.182
Årets afskrivninger	(609.892)	(578)
Årets investeringer	<u>2.243.036</u>	<u>1.077</u>
Tidsmæssige forskelle 31.12.2018	<u>16.314.547</u>	<u>14.681</u>
Overdækning efter hvile i sig selv princippet 31.12.2018	<u>915.473</u>	<u>2.275</u>

Noter

	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
12. Anden gæld		
Skyldig A-skat og Am-bidrag	<u>7.601</u>	<u>5</u>
	<u>7.601</u>	<u>5</u>
13. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalinger fra forbrugere	<u>1.149.499</u>	<u>1.059</u>
	<u>1.149.499</u>	<u>1.059</u>
14. Pantsætninger og eventualforpligtelser		
Der er ikke afgivet pant i selskabets aktiver.		