

Kruså Vandværk

Andelsselskab

CVR-nr. 15 78 04 28

Årsrapport

2016

Penneo dokumentnøgle: O8ICM-DG5HZ-IUHGF-Y5FOZ-CFIN7-WCTNM

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. marts 2017.

Eelke Wijnsma
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Kruså 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kruså, den 1. marts 2017

Bestyrelsen

Martin Bred
formand

Eelke Wijnsma

Svend Aage Kromann

Erik Jacobsen

Jørgen Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Kruså Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kruså Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets 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 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 i regnskabet

Der er usikkerhed om opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst, pga indgangsværdierne da selskabet blev skattepligtig i 2010, hvilket kan medføre eventuelle krav fra SKAT. I øvrigt henvises til beskrivelse i note 2.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Vi skal fremhæve, at sammenligningstallene i årsregnskabet ikke er revideret, som det også fremgår af årsregnskabet.

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 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. 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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skattekontrolloven

Selskabet har i strid med skattekontrolloven ikke selvangivet tidligere års indkomster (2010-2015) inden selvangivelsesfristens udløb, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Holstebro, den 1. marts 2017

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Uffe Larsen
statsautoriseret revisor

Per Dam
registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kruså Vandværk 6340 Kruså
	Hjemmeside: krusåvandværk.dk
	CVR-nr.: 15 78 04 28
	Hjemsted: Aabenraa
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Martin Bred, formand Eelke Wijnsma Svend Aage Kromann Erik Jacobsen Jørgen Pedersen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sydbank

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kruså Vandværk er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Med henblik på bedre at give et retvisende billede og for at følge anbefalingerne i Erhvervsstyrelsens vejledning, januar 2016 for mindre vandværker, er regnskabspraksis ændret på følgende områder:

- Årets resultat er indregnet i nettoomsætning og benævnt overdækning.
- Egenkapitalen overføres til en gældsforpligtelse efter "hvile i sig selv"-princippet og benævnes overdækning.

Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Ovenstående ændringer har pr. 31. december 2016 medført at:

- Årets resultat før og efter skat er reduceret med 75.482 kr.
- Egenkapitalen er reduceret med 5.919.241 kr.

For 2015 er årets resultat før og efter skat reduceret med 221.841 kr., mens egenkapitalen pr. 31. december 2015 er reduceret med 5.843.759 kr.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning, som består af opkrævede vandafgifter, indregnes i resultatopgørelsen på fakturerings-tidspunktet, baseret på acontofakturerede vandafgifter for det aktuelle år med tillæg/fradrag af årsreguleringer. Nettoomsætningen indregnes eksklusive 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 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 omkostninger vedrørende forsyningens indvinding af vand, drift og vedligeholdelse af anlæg, pumpestationer mv., afskrivninger, lokaleomkostninger, miljø, forsikring og udvikling mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand. Distributionsopgaverne påbegyndes ved vandets afgang fra produktionsenheden. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, målere, ledningsregistrering og afskrivning på distributionsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder vederlag til bestyrelse, personaleomkostninger, administrativt it, revision, opkrævning, kontorhold, afskrivninger vedrørende aktiver, der benyttes til administration, inkassobehandling og tab på forbrugere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-40 år
Produktionsanlæg	7-14 år
Distributionsanlæg	6-17 år

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Selskabsskat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u> ej revideret
3 Nettoomsætning	1.046.005	823.280
4 Produktionsomkostninger	-531.526	-534.622
Bruttoresultat	514.479	288.658
5 Distributionsomkostninger	-279.972	-57.393
6 Administrationsomkostninger	-229.816	-221.099
Resultat før finansielle poster	4.691	10.166
7 Finansielle indtægter	0	789
8 Finansielle omkostninger	-4.691	-10.955
Resultat før skat	0	0
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	0	0
Forslag til resultatdisponering:		
Overført resultat	0	0
Disponeret i alt	0	0

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u> ej revideret
Anlægsaktiver		
9 Grunde og bygninger	2.971.731	3.014.660
9 Produktionsanlæg	776.099	897.736
9 Distributionsanlæg	871.760	538.522
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.619.590</u>	<u>4.450.918</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.619.590</u>	<u>4.450.918</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos forbrugere	1.482.632	1.046.836
Tilgodehavende hos Vandværkernes edb-service	1.000.125	936.430
10 Periodeafgrænsningsposter	4.211	8.286
Tilgodehavender i alt	<u>2.486.968</u>	<u>1.991.552</u>
11 Likvide beholdninger	592.024	866.852
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.078.992</u>	<u>2.858.404</u>
Aktiver i alt	<u>7.698.582</u>	<u>7.309.322</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u> ej revideret
Egenkapital		
Overført resultat	0	0
Egenkapital i alt	0	0
Gældsforpligtelser		
12 Overdækning	5.919.241	5.843.759
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.919.241	5.843.759
13 Gæld til pengeinstitutter	0	150.000
14 Leverandører af varer og tjenesteydelser	97.669	0
Selskabsskat	0	0
15 Anden gæld	1.594.172	1.315.563
16 Periodeafgrænsningsposter	87.500	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.779.341	1.465.563
Gældsforpligtelser i alt	7.698.582	7.309.322
Passiver i alt	7.698.582	7.309.322

1 Selskabets væsentligste aktiviteter

2 Usikkerhed vedrørende skattemæssige indgangsværdier

Noter

1. Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og distribution af vand indenfor vandværkets forsyningsområde.

2. Usikkerhed vedrørende skattemæssige indgangsværdier

Selskabet har siden 1. januar 2010 været omfattet af Vandsektorloven og på samme tidspunkt blev selskabet skattepligtig.

Der er begrundet tvivl om indgangsværdierne i forbindelse med opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst, hvilket kan medføre krav fra skattemyndighederne.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre et eventuelt krav fra skattemyndighederne.

Der er ledelsens opfattelse, at der ikke er skatter for 2010-2016 til opkrævning.

	<u>2016</u>	<u>2015</u> ej revideret
3. Nettoomsætning		
Opkrævede faste afgifter	185.887	185.901
Opkrævet kubikmeterforbrug	872.708	850.283
Tilslutningsbidrag	12.200	0
Gebyrer	-125	4.375
Genåbningsgebyrer	8.800	2.400
Andre indtægter	42.017	2.162
Overdækning	<u>-75.482</u>	<u>-221.841</u>
	<u>1.046.005</u>	<u>823.280</u>

Noter

	2016	2015 ej revideret
4. Produktionsomkostninger		
Køb af vand	6.188	23.666
Vedligeholdelse produktionsanlæg	113.763	119.034
El	129.238	120.414
Vandanalyser og boringskontrol	24.987	18.729
Ejendomsskatter, afgifter og forsikringer	11.125	10.938
Xergi support og opdatering af værktøjer	8.900	10.775
Termografering	0	2.495
Edb-omkostninger	8.959	3.395
Afskrivninger, bygninger	106.729	103.539
Afskrivninger, produktionsanlæg	121.637	121.637
	531.526	534.622
5. Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse distributionsanlæg	223.697	21.999
Ledningsregistrering	5.150	3.292
Afskrivninger, distributionsanlæg	51.125	32.102
	279.972	57.393
6. Administrationsomkostninger		
Lønninger	65.000	99.412
Kørselsgodtgørelse	20.379	20.017
Kontorartikler og telefon	994	1.644
Edb-omkostninger	98	5.575
Ledelsessystemer, Tethys	6.400	2.400
Porto og gebyrer	16.559	12.867
Udarbejdelse og revision af årsrapport	38.000	0
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	5.000	0
Forsikringer	3.667	2.505
Faglitteratur, annoncer og kontingenter	6.795	6.599
Øvrige omkostninger, bestyrelsesmøder mv.	16.678	22.072
Opkrævninger mv.	48.726	42.357
Generalforsamling	1.520	2.855
Tab på forbrugere	0	2.796
	229.816	221.099

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u> ej revideret	
7. Finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitutter	<u>0</u>	<u>789</u>	
	0	789	
8. Finansielle omkostninger			
Renter, lån	<u>4.691</u>	<u>10.955</u>	
	4.691	10.955	
9. Materielle anlægsaktiver			
	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Produktions-anlæg</u>	<u>Distributions-anlæg</u>
Kostpris 1. januar	4.144.753	1.272.688	609.767
Tilgang	<u>63.800</u>	<u>0</u>	<u>384.363</u>
Kostpris 31. december	4.208.553	1.272.688	994.130
Afskrivninger 1. januar	1.130.093	374.952	71.245
Årets afskrivninger	<u>106.729</u>	<u>121.637</u>	<u>51.125</u>
Afskrivninger 31. december	1.236.822	496.589	122.370
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.971.731	776.099	871.760
		<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u> ej revideret
10. Periodeafgrænsningsposter			
Periodeafgrænsningsposter	<u>4.211</u>	<u>8.286</u>	
	4.211	8.286	

Noter

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u> ej revideret
11. Likvide beholdninger		
Kontant beholdning	212	308
Sydbank, nr. 0138219	<u>591.812</u>	<u>866.544</u>
	<u>592.024</u>	<u>866.852</u>
12. Overdækning		
Overdækning i alt	5.843.759	5.621.918
Årets overførte overdækning	<u>75.482</u>	<u>221.841</u>
	<u>5.919.241</u>	<u>5.843.759</u>
13. Gæld til pengeinstitutter		
Kommunekredit	<u>0</u>	<u>150.000</u>
	<u>0</u>	<u>150.000</u>
14. Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	<u>97.669</u>	<u>0</u>
	<u>97.669</u>	<u>0</u>
15. Anden gæld		
Skyldig moms	249.270	237.379
Skyldig statsafgift	1.337.646	1.078.184
Vandværkernes edb-service	<u>7.256</u>	<u>0</u>
	<u>1.594.172</u>	<u>1.315.563</u>
16. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	<u>87.500</u>	<u>0</u>
	<u>87.500</u>	<u>0</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Eelke Wijnsma

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-226161249436

IP: 188.178.63.181

2017-03-15 11:20:21Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>