

christensen & kjær

statsautoriseret revisionsaktieselskab



rosensgade 4<sup>1</sup> · 8300 Odder  
telefon 8654 3800  
telex 8654 3606  
www christensen-kjaer.dk  
cvr. nr. 2832 0124

**VIRRING VANDVÆRK A.M.B.A.**

**RUGVÆNGET 7, VIRRING**

**8660 SKANDERBORG**

**ÅRSRAPPORT FOR 2018**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>side</b>
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3-4
Anvendt regnskabspraksis	5-6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31. december 2018	8
Noter til årsregnskabet	9-10

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2018 for Virring Vandværk A.m.b.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virring, den 5. marts 2019

### Bestyrelsen

---

Preben Rousing  
formand

---

Carsten Grønlund  
næstformand

---

Uffe Stougaard

---

Brian Thøgersen

---

Svend Åge Pedersen

### Administration

---

John Berg Mikkelsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Til andelshaverne i Virring Vandværk A.m.b.A.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Virring Vandværk A.m.b.A. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 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 vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 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 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.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen, 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 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 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 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 vandværkets interne kontrol.

**DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING (fortsat)**

- 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.

Odder, den 5. marts 2019

**christensen & kjær**

statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR. nr. 28 32 01 24

Finn Brogaard  
statsaut. revisor  
MNE nr. 23297

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Vurring Vandværk A.m.b.A. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år og er i hovedtræk følgende:

### 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.

## RESULTATOPGØRELSE

### Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for regnskabsåret og for det kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning 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 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 de omkostninger, der er medgået til at opnå omsætning, herunder energiudgifter, reparation og vedligeholdelse, ejendoms- og personaleomkostninger, autodrift, afskrivninger på produktionsanlæg m.v., samt drift og administration af centraler.

### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til vedligeholdelse af hoved- og stikledninger, brønde, målerudgifter, gager, autodrift og afskrivninger m.v.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostningerne til administrative funktioner, herunder vederlag til bestyrelse, ledelse og det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger, eksterne rådgivere samt afskrivninger på aktiver, der anvendes i administrationen.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, såsom diverse gebyrer.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og udgifter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Anlægsaktiver er opført til anskaffelsessummen med fradrag for foretagne afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes levetider. Der afskrives ikke på grunden

Levetiderne på aktiverne er ansat til:

		Restværdi
Boringer	75 år	0%
Ledningsanlæg	75 år	0%
Stophaner	25 år	0%
Pumpeanlæg	15 år	0%
Vandmålere	8 år	0%
Andre driftsmidler	5 år	0%

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominal værdi med fradrag af hensættelser til dækning af eventuelle tab.

#### Underdækning

Underdækning er et udtryk for, at vandværket har haft mindre indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv" princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning").

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Værdipapirer

Børsnoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancedagen. Realiserede kursgevinster og -/tab indregnes i resultatopgørelsen.

#### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiforringelser.

#### 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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, skyldig moms, skyldig vandafgift og skyldige A-skatter, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**RESULTATOPGØRELSE FOR 2018**

Note	Indtægter	2018	2017	Budget 2018 Ej revideret	Budget 2019 Ej revideret
	Vandafgift, 69.637 m <sup>3</sup> á kr. 3,00	208.911	180.480	195.000	201.500
	Fast afgift	357.896	348.842	360.500	376.560
	Målerafgift	64.160	62.543	64.625	65.625
	Gebyrer m.m.	7.375	6.995	7.000	7.000
	Tilslutningsbidrag	0	447.506	0	0
	Overdækning i året (-)	-70.131	-510.443	36.428	102.799
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>568.211</b>	<b>535.923</b>	<b>663.553</b>	<b>753.484</b>
	<b>Omkostninger</b>				
1	Produktionsomkostninger	202.542	189.994	241.069	322.000
2	Distributionsomkostninger	270.105	259.345	281.984	281.984
3	Administrationsomkostninger	139.147	120.317	155.500	164.500
	<b>Omkostninger i alt</b>	<b>611.794</b>	<b>569.656</b>	<b>678.553</b>	<b>768.484</b>
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-43.583</b>	<b>-33.733</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>
4	Finansielle indtægter	43.583	33.733	15.000	15.000
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018**

Note		2018	2017
	<b>AKTIVER</b>		
	Grunde	194.606	194.606
5	Ejendom og ledninger	6.191.231	6.430.225
6	Vandmålere	450.388	525.452
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.836.225</b>	<b>7.150.283</b>
	Tilgode hos forbruger (netto)	106.356	0
	Periodeafgrænsningsposter	7.347	12.294
	Værdipapirer	881.509	910.560
	Likvide beholdninger	1.993.254	1.611.786
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.988.466</b>	<b>2.534.640</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>9.824.691</b>	<b>9.684.923</b>
	<b>PASSIVER</b>		
	Andelsindskud og opsparing	8.541.367	8.541.367
	Kursreguleringskonto	-113.383	-84.332
7	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>8.427.984</b>	<b>8.457.035</b>
	Overdækning 2014	27.920	27.920
	Overdækning 2015	111.709	111.709
	Overdækning 2016	262.990	262.990
	Overdækning 2017	510.443	510.443
	Overdækning 2018	70.131	0
	Skyldig til forbruger (netto) årsopgørelsen 2018	0	18.547
	Skyldige omkostninger	54.403	25.119
	Skyldig moms	85.598	63.304
	Skyldig statsafgift	243.003	171.024
	Skyldig A-skat og AM	23.038	25.450
	Grundvandsbeskyttelse	7.472	11.382
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.396.707</b>	<b>1.227.888</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>9.824.691</b>	<b>9.684.923</b>
	<b>Øvrige pantehæftelser</b>		
	Ingen.		

## NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

Note		2018	2017
1	<b>Produktionsomkostninger</b>		
	Lønninger	34.600	40.800
	Kørsel	5.409	4.857
	Kurser	0	1.620
	El	40.532	36.039
	Vandanalyser	28.514	21.757
	Vedligeholdelse	25.481	19.145
	Forsikringer	3.084	2.976
	Småanskaffelser	2.853	731
	Afskrivninger ejendom og boringer	62.069	62.069
		<u>202.542</u>	<u>189.994</u>
2	<b>Distributionsomkostninger</b>		
	Lønninger	8.600	5.800
	Vedligeholdelse	9.516	916
	Afskrivning vandmålere	75.064	75.064
	Afskrivninger ledningsnet	176.925	177.565
		<u>270.105</u>	<u>259.345</u>
3	<b>Administrationsomkostninger</b>		
	Lønninger	40.000	35.000
	Generalforsamling og møder	12.925	14.222
	Annoncer, publikationer og PR	1.819	2.111
	Kontorartikler og tryksager	3.045	4.782
	Vedligeholdelse	2.375	0
	Småanskaffelser	11.250	12.797
	Porto og gebyrer	2.993	2.598
	Telefon og internet	1.790	2.069
	Kontingenter	33.198	21.832
	Gaver og blomster	10.083	6.709
	Forsikringer	3.575	3.426
	PBS opkrævning	6.294	6.071
	Revision	9.800	8.700
	Tab på debitorer	0	0
	Hensat til tab på debitorer	0	0
		<u>139.147</u>	<u>120.317</u>
4	<b>Finansielle indtægter</b>		
	Værdipapirer	42.493	32.954
	Pengeinstitutter	1.090	779
		<u>43.583</u>	<u>33.733</u>

## NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

Note		2018	2017
5	<b>Ejendom og ledninger</b>		
	Anskaffelsessum primo	14.928.712	14.712.330
	Årets afgang	0	0
	Årets tilgang	0	216.382
		<hr/>	<hr/>
	Anskaffelsessum ultimo	14.928.712	14.928.712
		<hr/>	<hr/>
	Afskrivninger primo	8.498.487	8.258.853
	Afskrivninger, afhændede aktiver	0	0
	Årets afskrivninger	238.994	239.634
		<hr/>	<hr/>
	Afskrivninger ultimo	8.737.481	8.498.487
		<hr/>	<hr/>
	<b>Bogført værdi</b>	<b>6.191.231</b>	<b>6.430.225</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
6	<b>Vandmålere</b>		
	Anskaffelsessum primo	675.581	675.581
	Årets afgang	0	0
	Årets tilgang	0	0
		<hr/>	<hr/>
	Anskaffelsessum ultimo	675.581	675.581
		<hr/>	<hr/>
	Afskrivninger primo	150.129	75.065
	Afskrivninger, afhændede målere	0	0
	Årets afskrivninger	75.064	75.064
		<hr/>	<hr/>
	Afskrivninger ultimo	225.193	150.129
		<hr/>	<hr/>
	<b>Bogført værdi</b>	<b>450.388</b>	<b>525.452</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
7	<b>Egenkapital i alt</b>		
	Egenkapital primo	8.457.035	8.461.113
	Årets resultat	0	0
	Årets kursregulering værdipapirer	-29.051	-4.078
		<hr/>	<hr/>
		<b>8.427.984</b>	<b>8.457.035</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>