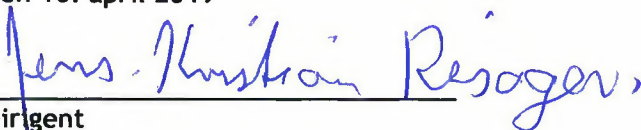


HÆSTRUP VANDVÆRK A.M.B.A.
MUNKEDALSVEJ 110, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
vandværkets ordinære generalforsamling,
den 10. april 2019


Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Vandværksoplysninger	
Vandværksoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

VANDVÆRKSOPLYSNINGER

Vandværket	Hæstrup Vandværk A.m.b.a. Munkedalsvej 110 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 32 84 32 04 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Erik Jensen, formand Hans Peter Madsen Verner Nielsen Frede Jensen Jørgen Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hæstrup, den 10. april 2019


Bestyrelse:



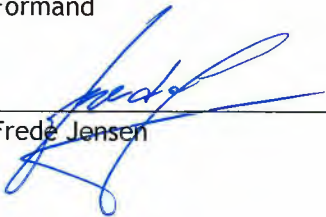
Erik Jensen
Formand



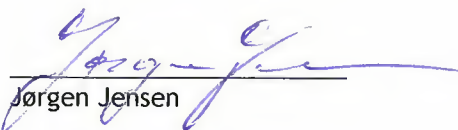
Hans Peter Madsen



Verner Nielsen



Frede Jensen



Jørgen Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Hæstrup Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hæstrup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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.

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:

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Hjørring, den 10. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Claus Muhlig
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26711

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er, at forsyne forbrugere inden for vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt drikkevand til laveste mulige produktionspris, samt at varetage andelshavernes fælles interesser i alle spørgsmål, som står i naturlig tilknytning til deres vandforsyning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er omfattet af vandsektorloven. Dette medfører overordnede bestemmelser for fastsættelse af vandprisen, herunder beregning af et såkaldt prisloft for perioden til og med 2016. Fra 2017 er den økonomiske ramme baseret på historiske omkostninger, reduceret for generelle effektiviseringskrav.

Vandværket har i 2018 opkrævet indtægter med betydeligt lavere beløb, end den udmeldte indtægtsramme, hvilket har medført at den samlede saldo til afvikling er udlignet. Tidligere hensat overdækning er derfor indtægtsført og indregnet i værkets egenkapital.

Årets vandsalg har udgjort 265.383 m³ mod 250.672 m³ i 2017.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for vandværkets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	1.038.247	1.054.963
Årets over- eller underdækning		650.713	37.185
OMSÆTNING OG AFVIKLET OVERDÆKNING		1.688.960	1.092.148
Ikke påvirkelige omkostninger	2	-5.677	-5.970
Produktion af vand	3	-75.021	-45.194
Distribution af vand	4	-329.473	-171.891
Administrationsomkostninger	5	-199.562	-172.643
BRUTTORESULTAT		1.079.227	696.450
Personaleomkostninger	6	-129.476	-141.147
Af- og nedskrivninger	7	-227.167	-212.144
DRIFTSRESULTAT		722.584	343.159
Finansielle indtægter		2.464	6.783
Finansielle omkostninger		-921	-4.765
ÅRETS RESULTAT		724.127	345.177
Skat af årets resultat	8	-16.838	-68.152
ÅRETS RESULTAT		707.289	277.025
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat		707.289	277.025
I ALT		707.289	277.025

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Produktionsanlæg.....		1.446.029	1.553.043
Distributionsanlæg.....		2.842.505	2.594.811
Materielle anlægsaktiver.....	9	4.288.534	4.147.854
ANLÆGSAKTIVER.....		4.288.534	4.147.854
Varelager / beholdning af målere.....		750	750
Varebeholdninger.....		750	750
Tilgodehavender fra salg.....		154.094	0
Tilgodehavender.....		154.094	0
Likvider.....		2.163.257	1.956.526
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.318.101	1.957.276
AKTIVER.....		6.606.635	6.105.130
PASSIVER			
Overført overskud.....		4.967.215	4.259.926
EGENKAPITAL.....	10	4.967.215	4.259.926
Hensættelse til udskudt skat.....		229.048	212.210
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		229.048	212.210
Overdækning økonomisk ramme Vandsektorlov.....		0	613.528
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	0	613.528
Overdækning økonomisk ramme Vandsektorlov.....		0	37.185
Gæld til forbrugere.....		0	24.789
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		470.608	71.991
Anden gæld.....	12	939.764	885.501
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.410.372	1.019.466
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		1.410.372	1.632.994
PASSIVER.....		6.606.635	6.105.130
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Fast afgift / målerleje.....	451.028	454.067	
Salg af vand.....	582.819	551.617	
Tilslutningsafgift.....	0	45.479	
Aflæsningsgebyrer.....	4.400	3.800	
	1.038.247	1.054.963	
Ikke påvirkelige omkostninger			2
Ejendomsskatter.....	2.425	2.425	
Betaling til Forsyningssekretariatet.....	3.252	3.545	
	5.677	5.970	
Produktion af vand			3
Indvindingsret for vand.....	0	2.703	
Vedligeholdelse boring og råvandsledning.....	261	0	
Vedligeholdelse råvandsledning.....	0	6.155	
Vedligeholdelse vandværk.....	34.640	12.010	
Vandanalyser.....	40.120	24.326	
	75.021	45.194	
Distribution af vand			4
Vedligeholdelse af ledningsnet.....	207.221	41.123	
Vedligeholdelse målere.....	4.939	1.234	
Elforbrug - distribution af vand.....	117.313	117.756	
Vandafgift af ledningstab.....	0	11.778	
	329.473	171.891	
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	0	1.860	
Telefon og internet.....	6.202	5.928	
Bestyrelses- og generalforsamlingsomkostninger.....	3.325	1.530	
Revision og regnskabsassistance.....	25.800	25.100	
Bogføring og opkrævning.....	71.860	69.807	
Revisorerklæring for indberetninger til tilsyn.....	13.900	7.300	
Forsikringer.....	13.875	13.026	
Kontingenter og faglitteratur.....	5.556	5.187	
Kontingent DANVA og FVD.....	17.083	8.218	
Annoncer og forbrugeroplysning.....	1.492	1.811	
Repræsentation, gaver og lign.....	3.960	1.559	
It-drift og softwarelicenser.....	13.690	11.352	
Porto, bankgebyrer og Nets.....	18.619	19.065	
Tab på debitorer.....	4.200	900	
	199.562	172.643	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			
Løn og gager	129.476	141.147	6
	129.476	141.147	
Af- og nedskrivninger			
Produktionsanlæg.....	106.076	100.532	7
Distributionsanlæg.....	121.091	111.612	
	227.167	212.144	
Skat af årets resultat			
Regulering af udskudt skat.....	16.838	68.152	8
	16.838	68.152	
Materielle anlægsaktiver			9
	Produktions-	Distributions-	
	anlæg	anlæg	
Kostpris 1. januar 2018.....	5.338.216	4.639.180	
Tilgang.....	0	367.846	
Kostpris 31. december 2018.....	5.338.216	5.007.026	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	3.786.111	2.043.430	
Årets afskrivninger	106.076	121.091	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	3.892.187	2.164.521	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	1.446.029	2.842.505	
Egenkapital			10
	Overført	I alt	
	overskud		
Egenkapital 1. januar 2018.....	4.259.926	4.259.926	
Forslag til resultatdisponering.....	707.289	707.289	
Egenkapital 31. december 2018.....	4.967.215	4.967.215	

Der er i 2017 og 2018 opnået en effektiviseringsgevinst på driftsudgifterne i forhold til benchmarket. Effektivitetsgevinsten med fradrag af afsat udskudt skat indgår i årets resultat. Resultat overført til egenkapitalen vil blive anvendt til at holde takster på lavt niveau, drift og investering i værket eller som øvrig egenkapital. Der er herunder afviklet 37 tkr. af tidligere opgjort overdækning.

NOTER

						Note
Langfristede gældsforpligtelser						11
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Overdækning økonomisk ramme Vandsektorlov.....	0	0	0	650.713	37.185	
	0	0	0	650.713	37.185	

Afsat overdækning omfatter forpligtelser i henhold til den økonomiske ramme under vandsektorloven. Den opsamlede overdækning kan anvendes til investeringer i værket eller til prisnedsættelser. Værket har i 2017 og 2018 afviklet overdækningssaldo, som derfor er indtægtsført i årets resultat.

	2018 kr.	2017 kr.	
Anden gæld			12
A-skat og AM-bidrag.....	16.318	21.723	
Moms.....	69.625	97.758	
Vandafgift.....	853.821	766.020	
	939.764	885.501	

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		13
Der er ikke afgivet pant eller stillet sikkerhed i værkets aktiver.		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hæstrup Vandværk A.m.b.a. for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg fra regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Omsætningen udgør de indgåede indbetalinger på vandsalg samt de fakturerede beløb af årets øvrige salg af målere mv. Der foretages periodisering af forudfaktureret vandsalg pr. balancedagen.

Tilslutningsbidrag/ledningsbidrag indtægtsføres, når de med tilslutningen forbundne omkostninger er afholdt.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter ikke påvirkelige omkostninger, produktionsomkostninger og distributionsomkostninger samt omkostninger til kundeoplysning og administration og tab på tilgodehavender.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager til vandværkets medarbejdere og bestyrelse.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

Skat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg (inkl. grunde og bygninger), distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Kostprisen 1. januar 2010 er opgjort til de historisk indregnede kostpriser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger (del af produktionsanlæg).....	50 år	0 %
Produktionsanlæg i øvrigt.....	5-75 år	0 %
Distributionsnet, herunder vandledninger og målere.....	8-75 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter beholdning af anlægsaktiver (målere) der endnu ikke er taget i brug. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Kostpris opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets drift ikke tilstræbes at give hverken over- eller underdækning, og at over- eller underdækningen skal tilbagebetales, henholdsvis opkræves hos kunderne, ved indregning i de efterfølgende års priser. Opsamlet egenkapital skal således bruges i forbindelse med fastsættelse af takster og til investeringer i værket.

Skyldig skat 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 måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Overdækning Vandsektorlov og Hvile-i-sig-selv princippet

Der opgøres årligt en difference mellem, hvad selskabet kan opkræve under indtægtsrammen hhv. den økonomiske ramme, og hvad der er opkrævet. For meget opkrævede beløb skal som udgangspunkt medføre en reduktion af prisen i efterfølgende år, og for lidt opkrævede beløb kan medføre ret til prisforhøjelse i efterfølgende år. Opgjort overdækning i henhold til Vandsektorloven afsættes under gældsforpligtelser i årsregnskabet.

Øvrige finansielle forpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominel restgæld på balancedagen.