

Andelselskabet Haarby Vandværk

Jonsgaardsvej 21 A-B, 5683 Haarby

CVR-nr. 27 02 98 17

Årsrapport 2018

KOPI



Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Oplysninger om selskabet	5
Beretning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	9
Takstblad 2019	19
Budget 2019	20

KOPI

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Andelsselskabet Haarby Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haarby, den 14. marts 2019

Bestyrelsen:

.....
Thorvald Mathiesen
formand

.....
Hans Lundgaard
næstformand

.....
Finn Møller

.....
Helle Madsen

.....
Birger Boutrup

.....
Jesper Clausen

.....
Søren Friis

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejerne af Andelsselskabet Haarby Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Haarby Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, side 8-18, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af virksomhedens 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 virksomheden 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.

Uafhængighed

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.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 om særlige poster. Notenen beskriver de ændringer, der i 2018 er sket til regnskabsmæssige skøn for opgørelse af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver og den deraf afledte opkrævningsret, som følge af dommen i Højesteret af 8. november 2018 vedrørende vandselskabers skattemæssige forhold.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden 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.

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.

Odense, den 14. marts 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael Sig
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne34110

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Andelsselskabet Haarby Vandværk
Adresse, postnr. by	Jonsgaardsvej 21 A-B, 5683 Haarby
CVR-nr.	27 02 98 17
Hjemmeside	www.haarbyvand.dk
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Telefon	20 59 22 75
Bestyrelse	Thorvald Mathiesen (formand) Hans Lundgaard (næstformand) Søren Friis Helle Madsen Birger Boutrup Jesper Clausen Finn Møller
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Englandsgade 25, 5000 Odense C CVR-nr. 30 70 02 28

KOPI

Ledelsesberetning

Beretning

Vandværket har i 2018 udpumpet 338.698 m³ vand fra vandværket ud vores forbrugere. Da der er solgt 316.837 m³ til forbrugerne, giver det et spild på 21.861 m³, svarende til 6,45 %. Det er 1,65% lavere spild end i 2017.

Det er tilladt som vandværk at have op til 10 % i spild - bl.a. vand til brandslukning og utætte rør indgår i denne del - og derfor vil der i lighed med sidste år ikke skulle straf-afregnes afgift til SKAT for unødvendigt højt vandspild.

Vandprøver

Året 2018 har budt på flere vandprøver end hidtil, da der er gjort fund af nye pesticider i vandværksvand Danmark rundt. Haarby Vandværk kan glædeligt sige, at der er testet for både chloridazon og 1,2,4-triazol og der IKKE er fundet spor af dette i drikkevandet.

Vandmålere

Haarby Vandværk har i 2018 udskiftet ca. 1/3 af alle vandmålerene. De resterende 2/3 forventes udskiftet i henholdsvis 2019 og 2020.

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Vandværkets hovedformål er i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ at forsyne ejendomme inden for vandværkets driftsområde med godt og tilstrækkeligt vand til lavest mulige driftsbidrag, som foruden driftsomkostninger skal dække forsvarlige afskrivninger af anlæg, samt at varetage medlemmernes fælles interesser i vandforsynings-spørgsmål samt deraf afledte spørgsmål.

Usædvanlige forhold som har påvirket regnskabet

Højesteret har i domme af d. 8. november 2018 i to pilotsager afgjort at de myndighedsfastsatte standardpriser skal anvendes som de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver. Hermed blev Skattestyrelsens (tidligere SKAT) hidtidige praksis, hvor Skattestyrelsen har fastsat vandselskabers skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiver ud fra en tillempet DCF-model underkendt.

Årets resultat er endvidere påvirket af væsentlige omkostninger vedrørende af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver i forbindelse med udskiftning af nye vandmålere.

Der henvises til note 2 vedrørende usædvanlige forhold samt note 3 om særlige poster

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2018	2017
	Nettoomsætning		
4	Salg af vand	2.163.419	1.942.772
	Fast afgift inkl. leje af bimålere	2.942.738	2.750.313
	Tilslutningsafgift	134.840	36.910
	Honorar - måleral til Assens Forsyning	36.555	41.785
	Administrationsamarbejde Glamsbjerg	149.760	148.380
	Administrationsamarbejde Jordløse	9.768	9.741
	Andre indtægter	140.885	104.898
	Reguleringsmæssig historisk overdækning	-2.821.711	-380.701
3	Regulering af opkrævningsret vedrørende udskudt skat	-1.363.479	1.363.479
	Nettoomsætning i alt	1.392.775	6.017.577
	Omkostninger		
5	Produktionsomkostninger	-550.823	-406.774
6	Distributionsomkostninger	-380.395	-370.853
7	Administrationsomkostninger	-877.844	-749.150
	Omkostninger i alt	-1.809.062	-1.526.777
	Bruttoresultat	-416.287	4.490.800
8	Af- og nedskrivninger	-2.560.850	-887.172
	Resultat af primær drift	-2.977.137	3.603.628
9	Finansielle poster, netto	297.432	-246.803
	Årets resultat før skat	-2.679.705	3.356.825
10	Skat af årets resultat	2.991.542	-1.515.784
	Årets resultat	311.837	1.841.041
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	311.837	1.841.041
		311.837	1.841.041

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
11	Materielle anlægsaktiver	37.182.369	37.179.870
12	Finansielle anlægsaktiver	0	1.363.479
	Anlægsaktiver i alt	37.182.369	38.543.349
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender fra salg af vand	415.007	32.424
	Tilgodehavende selskabsskat	2.238.605	0
16	Tilgodehavende vandafgift 4. kvartal	0	15.443
	Andre tilgodehavender	100.778	342.127
	Omsætningsaktiver i alt	2.754.390	389.994
	Likvide beholdninger	93	0
	AKTIVER I ALT	39.936.852	38.933.343
	PASSIVER		
13	Egenkapital	23.179.570	22.867.733
	Egenkapital i alt	23.179.570	22.867.733
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	0	1.363.479
	Hensatte forpligtelser i alt	0	1.363.479
	Gældsforpligtelser		
	Langfristede gældsforpligtelser		
15	Kommunekredit	10.692.898	11.049.042
14	Reguleringsmæssig overdækning	3.284.229	462.518
	Langfristet gæld i alt	13.977.127	11.511.560
14	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	302.380	298.511
	Kassekredit Fynske Bank	1.979.599	1.908.200
	Gæld til forbrugere, årskørsel	0	40.706
	Leverandørgæld	128.510	525.618
	Skyldig selskabsskat	0	102.305
16	Skyldig vandafgift 4. kvartal	160.658	0
17	Anden gæld	209.008	315.231
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.780.155	3.190.571
	Gældsforpligtelser i alt	16.757.282	14.702.131
	PASSIVER I ALT	39.936.852	38.933.343
18	Eventualposter m.v.		
19	Personaleomkostninger		

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Andelsselskabet Haarby Vandværk for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

For at give et retvisende billede af selskabets resultat, aktiver og passiver samt tilstrækkelig information til forbrugerne er årsregnskabslovens skematiske opstillinger fraveget, jf. § 11.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Som følge af de begivenheder som er beskrevet i note 2 om usædvanlige forhold er der sket ændringer til regnskabsmæssige skøn for udskudt skat vedrørende anlægsaktiver samt den deraf afledte opkrævningsret.

Optrækningsretten på 1.363 t.kr. er tilbageført i "nettoomsætning" mens udskudt skat på 1.363 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Endvidere er der foretaget en ændring af regnskabsmæssige skøn for brugstider på vandmålere. Ændringen har medført, at af- og nedskrivninger på vandmålere er forøget med 1.528 t.kr. Der henvises til note 2 for en yderligere beskrivelse af forholdet.

Resultatopgørelse

Omsætning

Nettoomsætningen ved salg og distribution af vand indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning samt regulering af opkrævningsretten vedrørende udskudt skat.

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb indtægtsrammen for levering af vand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end indtægtsrammen for levering af vand, indregnes forskellen som en underdækning, hvis forskellen forventes opkrævet.

Omkostninger

Omkostninger omfatter omkostninger til distribution, produktion, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, og som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Grunde og bygninger, inventar og software, anlæg og ledningsnet måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
Ledningsnet, anlæg	8-50 år
Inventar	14 år

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 under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Lovbestemt opkrævningsret måles til kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Betalte selskabsskatter anses i henhold til indtægtsreguleringen for vandselskaber (bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber § 23 stk. 4 nr. 4 og 5) som en omkostning, der justerer selskabets økonomiske ramme og dermed kan tillægges vandselskabets takster krone for krone. Den udskudte skat svarer til en forventet skattebetaling på sigt og dermed til en opkrævningsret hos selskabets forbrugere på en tilsvarende størrelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Reguleringsmæssig overdækning og underdækning

Reguleringsmæssig 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").

Reguleringsmæssig 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").

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 og for betalte aconto-skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Usædvanlige forhold

Højesteret har i domme af d. 8. november 2018 i to pilotsager afgjort at de myndighedsfastsatte standardpriser skal anvendes som de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver. Hermed blev Skattestyrelsens (tidligere SKAT) hidtidige praksis, hvor Skattestyrelsen har fastsat vandselskabers skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiver ud fra en tillempet DCF-model underkendt.

Afgørelserne i Højesteret er det endelige punktum i et langstrakt forløb hvor Andelsselskabet Haarby Vandværk og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landsskatteretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser. Andelsselskabet Haarby Vandværk har kunne opgøre selskabets skattemæssige konsekvenserne efter afgørelserne i højesteret uden betydelig usikkerhed, selvom selskabets historiske selvangivelserne endnu ikke er realitetsbehandlet af Skattestyrelsen.

I årsregnskabet for 2018 er skatten således opgjort med udgangspunkt i de myndighedsfastsatte standardpriser som skattemæssige indgangsværdier på selskabets anlægsaktiver.

Da der er stor forskel på de myndighedsfastsatte standardpriser og værdierne iht. Skattestyrelsen tillempede DCF-model er de skattemæssige indgangsværdier øget betydeligt. Det har medført at udskudt skat er reduceret og at tidligere betalt selskabsskat vil blive tilbagebetalt.

På baggrund heraf er den udskudte skat og den tilsvarende opkrævningsret, der blev indregnet i 2017, tilbageført. Posterne blev indregnet i 2017 på baggrund af bedste viden på det tidspunkt, baseret på at Skattestyrelsen havde fået medhold i både Landsskatteretten og Landsretten.

Som følge af ovenstående indgår følgende særlige poster i resultatopgørelsen:

Tilbageførsel af udskudt skat og den tilsvarende opkrævningsret er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslerne er sket ved indregning i resultatopgørelsen. Opkrævningsretten på 1.363 t.kr. er tilbageført i "nettoomsætning" mens udskudt skat på 1.363 t.kr. er tilbageført i "skat af årets resultat".

Derudover er der indregnet et tilgodehavende på 2.186 t.kr. som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt samt tilgodehavende regulering af reguleringsmæssig historisk overdækning.

Pr. 31. december 2018 har Andelsselskabet Haarby Vandværk et udskudt skatteaktiv på i alt 8,2 mio. kr. Skatteaktivet er ikke indregnet, idet aktivet ikke kan realiseres inden for en periode på 5 år.

Andelsselskabet Haarby Vandværk har i 2018 besluttet af udskifte alle vandmålere i perioden 2018-2020. Der vil blive udskiftet ca 1/3-del i hvert af de omfattede år. Som følge heraf er de forventede brugstider på vandmålere, som forventes udskiftet, tilpasset ovenstående periode for udskiftning.

Tilpasning af brugstider på vandmålere som forventes udskiftet har medført, at af- og nedskrivninger på vandmålere er forøget med 1.528 t.kr. i 2018 og indgår som følge heraf som en særlig post i resultatopgørelsen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

3 Særlige poster

Som omtalt i ledelsesberetningen og note 2 er årets resultat påvirket af en række særlige poster, som ledelsen vurderer ikke er en del af den primære drift. Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

kr.	2018	2017
Indtægter		
Indregning og tilbageførsel af opkrævningsret vedrørende udskudt skat	-1.363.479	1.363.479
Tidligere betalt selskabsskat inkl. renter	2.186.105	0
Reguleringsmæssig historisk overdækning	-2.186.105	0
	<u>-1.363.478</u>	<u>1.363.479</u>
Omkostninger		
Indregning og tilbageførsel af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver	1.363.479	-1.363.479
Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.527.822	0
	<u>2.891.302</u>	<u>-1.363.479</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Nettoomsætningen	-3.549.585	1.363.479
Af- og nedskrivninger	-1.527.822	0
Finansielle indtægter	558.042	0
Skat af årets resultat	2.991.542	-1.363.479
Resultat af særlige poster, netto	<u>-1.527.822</u>	<u>0</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
4 Vandafgift og vandsvind		
Fremstillet vandmængde i m ³	338.698	325.124
Faktureret til forbrugere i m ³	-316.837	-298.774
Svind i m³	21.861	26.350
Svind i %	6,45	8,10
5 Produktionsomkostninger		
El	76.123	79.013
Løn i produktion	312.137	263.527
Heraf overført til investeringer	-156.069	-131.763
Arbejdstøj	14.416	7.044
Vedligeholdelse, installationer	94.050	45.499
Vedligeholdelse, grønne områder	4.838	17.120
Forsikring produktionsanlæg	11.639	11.735
Forsikring driftspersonel	4.389	4.045
Vandanalyser	21.416	23.557
Småanskaffelser	33.949	10.077
Autodrift	79.323	67.560
Udgifter vedrørende tilslutningsbidrag	43.214	0
Øvrige produktionsomkostninger	11.398	9.360
Produktionsomkostninger i alt	550.823	406.774
6 Distributionsomkostninger		
El	35.827	40.133
Løn driftspersonel	312.137	263.528
Heraf overført til nyinvesteringer	-156.069	-131.763
Vedligeholdelse, ledningsnet	188.500	198.955
Distributionsomkostninger i alt	380.395	370.853

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
7 Administrationsomkostninger		
Bestyrelshonorarer	55.000	55.000
Lønninger	945.095	790.580
Heraf overført til nyinvesteringer	-468.206	-395.290
EDB udgifter	76.079	61.646
Forsyningssekretariatet	3.876	4.151
Telefon	26.225	19.318
Gebyrer Nets	27.733	27.646
Kontingenter	36.407	29.065
Porto og gebyrer	16.051	17.081
Revision	26.200	25.000
Regnskabsmæssig assistance mv.	32.700	41.238
Møde- og bestyrelsesomkostninger	2.586	2.373
Driftsudgifter administrationsbygning	8.117	9.119
Abonnement til SMS-system (Blue Idea)	12.643	10.305
Kursus	7.360	8.715
Kontorartikler	6.473	6.251
Annoncer og tryksager	2.535	1.898
Faglitteratur	377	2.074
Abonnementer	5.000	0
Revisorerklæringer i forbindelse med vandsektorloven	14.300	17.100
Personaleomkostninger	18.369	9.621
Generalforsamling	2.470	2.740
Småanskaffelser	9.852	349
Repræsentation	594	300
Tab på debitorer	2.624	2.190
Forsikringer	680	680
Øvrige administrationsomkostninger	6.704	0
	877.844	749.150
8 Af- og nedskrivninger		
Anlæg og ledningsnet	1.316.351	477.908
Bygninger	284.866	284.866
Inventar	127.388	124.398
Restafskrivning på skrottede anlæg og ledningsnet	832.245	0
Af- og nedskrivninger i alt	2.560.850	887.172

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
9 Finansielle poster, netto		
Renteindtægter, SKAT	558.042	0
Renteudgifter	-258.292	-237.060
Renteudgifter, SKAT	-2.318	-9.743
Finansielle poster, netto i alt	297.432	-246.803
10 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-152.305
Regulering af udskudt skat	1.363.479	-1.363.479
Regulering af skat tidligere år, skattesag	1.628.063	0
	2.991.542	-1.515.784

11 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde	Bygninger	Inventar og software	Anlæg og ledningsnet	Anlæg under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2018	1.392.250	14.243.312	1.871.641	23.895.437	0	41.402.640
Tilgang	0	0	41.860	2.521.489	0	2.563.349
Afgang	0	0	0	-938.873	0	-938.873
Kostpris 31. december 2018	<u>1.392.250</u>	<u>14.243.312</u>	<u>1.913.501</u>	<u>25.478.053</u>	<u>0</u>	<u>43.027.116</u>
Afskrivninger 1. januar 2018	0	1.128.428	669.800	2.424.542	0	4.222.770
Afskrivninger	0	284.866	127.388	1.316.351	0	1.728.605
Tilbageførelse af afskrivninger	0	0	0	-106.627	0	-106.627
Afskrivninger 31. december 2018	<u>0</u>	<u>1.413.294</u>	<u>797.188</u>	<u>3.634.266</u>	<u>0</u>	<u>5.844.748</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>1.392.250</u>	<u>12.830.017</u>	<u>1.116.313</u>	<u>21.843.789</u>	<u>0</u>	<u>37.182.369</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
13 Egenkapital		
Saldo pr. 1. januar	22.867.733	21.026.692
Årets resultat	311.837	1.841.041
Saldo 31. december	23.179.570	22.867.733

Selskabets akkumulerede egenkapital kan alene anvendes til formål i henhold til Vandsektorloven samt selskabets vedtægter § 12 og kan ikke udloddes til selskabets andelshavere.

14 Reguleringsmæssig overdækning

kr.	Overdækning i alt 31/12 2018	Afvikling næste år	Langfristet andel	Overdækning efter 5 år
Reguleringsmæssig overdækning	3.284.229	0	3.284.229	821.057
	<u>3.284.229</u>	<u>0</u>	<u>3.284.229</u>	<u>821.057</u>

Saldo pr. 31. december 2017	462.518
Regulering tidligere år	-22.896
Saldo pr. 1. januar 2018	439.622
Overdækning i 2018	2.844.607
Saldo pr. 31. december 2018	3.284.229

Der sammensættes således:

	Gæld	Afvikles/opkræves senest
Overdækning i 2016	22.267	2021-2024
Overdækning i 2017	417.355	2021-2024
Overdækning i 2018	2.844.607	2021-2024
Gæld i alt pr. 31. december 2018	<u>3.284.229</u>	

15 Kommunekredit

kr.	Gæld i alt 31/12 2018	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Kommunekredit	11.216.209	308.456	10.907.753	9.617.655
Låneomkostninger	-220.931	-6.076	-214.855	-189.444
	<u>10.995.278</u>	<u>302.380</u>	<u>10.692.898</u>	<u>9.428.211</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

kr.	2018	2017
16 Skyldig vandafgift 4. kvartal		
Afgiftspligtig mængde i m ³	316.837	298.774
Regulering primo	0	83
Afgiftspligtig mængde i m ³	316.837	298.857
Afgiftsbeløb (6,37 kr. pr. m ³)	2.018.252	1.867.857
Afregnet i året	-1.891.164	-1.883.300
Hensat til yderligere afregning	33.570	0
Skyldig vandafgift 4. kvartal i alt	160.658	-15.443
17 Anden gæld		
kr.		
Skyldig A-skat m.v.	7.988	88.365
Skyldige feriepenge	141.432	163.766
Skyldig el	18.588	22.100
Skyldig revision	25.000	25.000
Skyldig revisorerklæringer og assistance	16.000	16.000
Anden gæld i alt	209.008	315.231

18 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Andelsselskabet har indgået leasingkontrakt på en Peugeot Expert, og den resterende leasingforpligtelse udgør 24 ydelser á 2.996 kr. svarende til i alt 71.034 kr.

19 Personaleomkostninger

I regnskabsåret 2018 var der gennemsnitlig 4 ansatte.

Takstblad 2019**Driftsbidrag**

Fast årlig afgift pr. vandmåler	1.000,00 kr.
Administration af bimåler, årligt	375,00 kr.
Vandpris pr. m ³	4,75 kr.
Statsafgift af ledningsført vand	6,37 kr.

Tilslutningsafgift

Hovedanlægsbidrag pr. boligenhed = 1 hovedanlægsbidrag	4.770,00 kr.
Hovedanlægsbidrag for øvrige forbrugere:	
Forbrug 501 - 1.000 m ³ pr. år = 2 hovedanlægsbidrag	9.550,00 kr.
Forbrug 1.001 - 2.500 m ³ pr. år = 3 hovedanlægsbidrag	14.350,00 kr.
Forbrug 2.501 - 5.000 m ³ pr. år = 4 hovedanlægsbidrag	19.000,00 kr.
Forbrug 5.001 - 7.500 m ³ pr. år = 7 hovedanlægsbidrag	33.350,00 kr.
Forbrug 7.501 - 10.000 m ³ pr. år = 8 hovedanlægsbidrag	38.000,00 kr.
Ændringer i forbruget vil medføre opkrævning af yderligere hovedanlægsbidragsandele.	

Forsyningsledningsbidrag pr. ejendom/boligenhed

I byområde (byzone)	17.750,00 kr.
I landområde (landzone)	29.750,00 kr.
Enkelttilslutning kan i særlige tilfælde ske efter konkret udgiftsberegning.	

Stikledningsbidrag pr. stk. (32 mm og 40 mm ledning)	3.330,00 kr.
Takst for større dimensioner oplyses af vandværket.	

Forsynings- og stikledningsbidrag indeksreguleres hvert år 1. januar (første gang 2010)

Alle takster er ekskl. moms

KOP

Budget 2019**Indtægter**

Fast bidrag	2.385.000
Variabelt bidrag	1.425.000
Øvrige indtægter	183.000

Indtægter i alt 3.993.000

Omkostninger

Produktionsomkostninger	500.000
Distributionsomkostninger	350.000
Administrationsomkostninger	880.000
Finansielle omkostninger	227.000
Selskabsskat	0

Omkostninger i alt 1.957.000

Overskud

Investeringer og afdrag på gæld til kreditinstitutter	2.036.000
	<u>-2.036.000</u>

Resultat 0