



**PLAN REVISION**

Købmagergade 14

4700 Næstved

Telefon 55 77 03 17

Telefax 55 77 53 17

[mail@planrevision.dk](mailto:mail@planrevision.dk)

[www.planrevision.dk](http://www.planrevision.dk)

Registrerede revisorer

## **Hammer og Omegns Vandværk A.m.b.a.**

4700 Næstved

### **Årsrapport for 1/1 – 31/12 2018**

CVR nr. 35 59 42 99



## Indholdsfortegnelse

	<u>side</u>
Stamoplysninger	3
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-6
<b>Arsregnskab</b>	
Regnskabspraksis	7-8
Resultatopgørelse 1. januar – 31. december	9
Balance 31. december	10-11
Noter til årsrapporten	12-15



## **Stamoplysninger**

Hammer og Omegns Vandværk A.m.b.a.

### **Bestyrelse:**

David Exner (formand)  
Lene Rold Andersen  
Freddi Lading  
Randi Madsen  
Søren Larsen

### **Revision:**

**Plan Revision**  
Godkendte revisorer  
Købmagergade 14  
4700 Næstved



## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for Hammer og Omegns Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

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

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammer, den 25/3 2019.

**Bestyrelsen:**

---

David Exner  
Formand

---

Lene Rold Andersen

---

Freddi Lading

---

Randi Madsen

---

Søren Larsen



# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Hammer og Omegns Vandværk A.m.b.a.

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hammer og Omegns 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets 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 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.

## 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.

## 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.



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Næstved, den 25/3-2019

**Plan Revision**

CVR nr. 12 52 21 43

Per E. Petersen

Registreret revisor FSR – danske revisorer



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hammer og Omegns Vandværk er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de budgetterede og hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Anvendt regnskabspraksis er ændret, så vandværket benytter de bestemmelser, der findes i årsregnskabsloven. Praksis uddybes nedenfor. Sidste års tal er tilrettet med hensyn til indregningsmetoder og målegrundlag (grundlag for værdiansættelse) for at skabe reel kontinuitet, og give et mere retvisende billede af regnskabet.

## Resultatopgørelsen

### Opstillingsform

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

### 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 alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også personaleomkostninger, køretøjer og maskinpark, samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til administration og ledelse.

### Andre driftsindtægter og omkostninger

Andre driftsindtægter og –omkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet, herunder eksempelvis udleje af jord eller antenneplads.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden.

Finansielle indtægter består bl.a. af renter af bankindeståender samt renteindtægter og kursgevinster på obligationer.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger og bidrag vedrørende prioritetsgæld, amortiserede kurstab og låneomkostninger fra optagelse af lån.



## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver.

Vandværkets materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstid efter følgende principper:

Bygninger	50 år
Behandlingsanlæg	50 år
Inventar	4 år
Ledningsnet	40 år

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af 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 under aktiver omfatter afholdte udgifter, der vedrører efterfølgende regnskabsår, samt leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

#### Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer, optaget til statusdagens kursværdi.

#### Egenkapital

Egenkapital bruges kun i forbindelse med indbetaling af andelskapital – ellers bruger vandværket kun begrebet over-/underdækning.

#### 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").

#### Prioritetsgæld

Prioritetsgæld indregnes ved låneoptagelsen til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder værdiansættes prioritetsgælden til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes dermed i resultatopgørelsen over lånets løbetid,

Prioritetsgælden er således værdiansat til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld, der opgøres som det oprindeligt modtagne provenu ved låneoptagelsen reduceret med betalte afdrag og korrigeret for en over afdragstiden foretagen afskrivning af lånets kurstab og låneomkostninger på optagelsestidspunktet.

#### Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.





## Driftsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Note		<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
1	Nettoomsætning	241.732	176.402
2	Produktionsomkostninger	<u>75.573</u>	<u>91.318</u>
	<b>Bruttoresultat</b>	<b>166.160</b>	<b>85.084</b>
3	Distributionsomkostninger	123.998	42.249
4	Administrationsudgifter	<u>43.874</u>	<u>48.817</u>
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.712</b>	<b>-5.982</b>
	Andre driftsindtægter	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.712</b>	<b>-5.982</b>
	Andre finansielle indtægter	14.310	8.768
6	Andre finansielle udgifter	<u>12.598</u>	<u>2.786</u>
	<b>Årets resultat</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>



<b>Balance pr. 31. december 2018</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Note</b>	<b>Aktiver</b>	<b>DKK</b>	<b>DKK</b>
	Boringer	695.235	711.117
	Ledninger	563.897	583.466
	Målere	0	10.648
<b>7</b>	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.259.132</b>	<b>1.305.231</b>
	Debitorer	225.265	137.253
	Tilgodehavende moms og grøn afgift		32.313
	Periodeafgrænsningsposter	5.411	833
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>230.676</b>	<b>170.399</b>
<b>8</b>	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>332.948</b>	<b>276.147</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>563.625</b>	<b>446.546</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.822.757</b>	<b>1.751.777</b>



## Balance pr. 31. december 2018

Note	2018 DKK	2017 DKK
<b>Passiver</b>		
Andelskapital	0	0
Overført resultat	0	0
<b>9 Egenkapital i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10 Kapital konto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11 Overdækning</b>	<b>1.410.817</b>	<b>1.345.318</b>
Gæld til finansielle institutter	329.287	344.651
Kreditorer	3.565	12.957
Skyldig A-skat og AM-bidrag	0	0
Skyldig moms	20.951	0
Skyldig grøn afgift	58.136	48.851
<b>Gældsforpligtigelser i alt</b>	<b>411.940</b>	<b>406.459</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>1.822.757</b>	<b>1.751.777</b>



## Specifikationer

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>DKK</b>	<b>DKK</b>
<b>1 Netto omsætning</b>		
Opkrævet faste afgifter	160.744	129.192
Opkrævet forbrug	135.462	102.653
Gebyrer og Standerafgift	11.026	11.141
Andre indtægter, evt. viderefaktureret	0	0
Tilslutningsbidrag	0	0
Overdækning / underdækning	-65.499	-66.584
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>241.732</b>	<b>176.402</b>
<b>2 Produktionsomkostninger</b>		
Reparation, vedligeholdelse m.v.	7.679	6.622
Alarm	0	0
Strøm	14.717	15.727
Løn	30.000	50.000
Analyser	7.295	3.681
Afskrivninger	15.882	15.288
<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b>75.573</b>	<b>91.318</b>
<b>3 Distributionsomkostninger</b>		
Reparation, vedligeholdelse m.v.	85.293	3.533
Tab på statsafgiften	0	0
Afskrivninger	38.705	38.716
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>123.998</b>	<b>42.249</b>



## Specifikationer

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>DKK</b>	<b>DKK</b>
<b>4 Administrationsomkostninger</b>		
EDB udgifter	1.602	4.704
Regnskab	4.590	4.552
Kontorartikler	387	1.997
Porto & gebyrer	5.663	5.186
Telefon	2.614	4.455
Forsikringer	4.672	4.495
Gaver & Blomster	810	0
Generalforsamling, møder og kursusaktiviteter	1.006	632
Opkrævning	9.212	9.130
FVD- vandværksforeningen	3.139	3.087
PBS	1.980	1.951
Juridisk bistand og revision	8.200	8.000
Tab på debitorer	0	628
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>43.874</b>	<b>48.817</b>
<b>5 Andre finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter, pengeinstitutter	0	0
Andre indtægter	14.310	8.768
<b>Andre finansielle indtægter i alt</b>	<b>14.310</b>	<b>8.768</b>
<b>6 Andre finansielle udgifter</b>		
Renter	12.598	2.786
<b>Andre finansielle udgifter i alt</b>	<b>12.598</b>	<b>2.786</b>



## Specifikationer

7	Materielle anlægsaktiver	Boringer	Ledninger	Målere
			Installationer	
	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>			
	Anskaffelsessum primo	917.091	1.353.585	99.967
	Tilgang	0	8.489	0
	Afgang	0	0	0
	<b>Anskaffelsessum ultimo</b>	<b>917.091</b>	<b>1.362.074</b>	<b>99.967</b>
	Afskrivninger primo	205.974	770.120	89.319
	Afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0
	Årets afskrivninger	15.882	28.057	10.648
	<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>221.856</b>	<b>798.177</b>	<b>99.967</b>
	<b>Bogført værdi ultimo</b>	<b>695.235</b>	<b>563.897</b>	<b>0</b>
			<b>2018</b>	<b>2017</b>
			<b>DKK</b>	<b>DKK</b>
8	<b>Likvide beholdninger</b>			
	Sydbank		22.390	166.738
	Nykredit Bank		310.558	109.409
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>332.948</b>	<b>276.147</b>
9	<b>Egenkapital</b>			
	Overført resultat pr. 1. januar		0	0
	Indskud i året		0	0
	<b>Egenkapital pr. 31. december</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
10	<b>Kapitalkonto</b>			
	Opskrivning primo		0	0
	Op / nedskrivning i året		0	0
	<b>Kapitalkonto ultimo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
11	<b>Overdækning</b>			
	Overdækning pr. 1 januar		1.345.318	1.278.734
	Årets overdækning jf. note 1		65.499	66.584
	<b>Overdækning pr. 31. december</b>		<b>1.410.817</b>	<b>1.345.318</b>