

Årsrapport 2015

Godkendt på vandværkets ordinære generalforsamling

Den *25/2 2015*



Dirigent

**Andelsselskabet
Lille Næstved vandværk**

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til Generalforsamlingens godkendelse.

Lille Næstved, den 4-2-2016



Anders Hillerup
Formand



Peter Falk
Næstformand



Gert Bigum
Kasserer



Caia Keis
Bestyrelsesmedlem



Just Larsen
Bestyrelsesmedlem

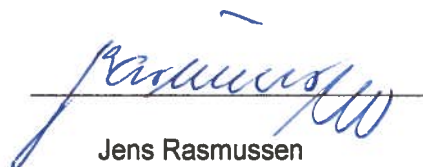
Revisionspåtegning

Som vandværkets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi gennemgået bestyrelsens årsregnskab for 2015. Vi har foretaget en kritisk bilagsrevision i overensstemmelse med selskabets vedtægter. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lille Næstved, den 10-2-2016



Jørgen Rasmussen



Jens Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til andelshaverne i Andelsselskabet Lille Næstved Vandværk

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Lille Næstved Vandværk for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revision

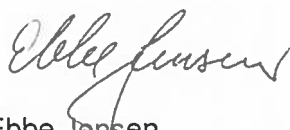
Skatteregnskabet 2015 og budgettet for året 2015 og 2016, der fremgår af årsrapporten, er ikke omfattet af vores revision.

Næstved, den 4. februar 2016

Revision Vadestedet

Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 27433863



Ebbe Jensen

Registreret revisor

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at forsyne ejendomme i vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand af høj sundheds- og miljømæssig kvalitet, som tager hensyn til forsyningssikkerhed og naturen, samt at varetage medlemmernes fælles interesser i vandforsyningsspørgsmål samt deraf afledte forhold.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt efter principperne i årsregnskabslovens regnskabsklasse A.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Vandværket blev i medfør af vandsektorloven skattepligtig i henhold til selskabsskatteloven med virkning fra 1. januar 2010, ligesom vi er omfattet af en statslig prisregulering, som varetages af Forsyningssekretariatet under Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.

Der er udarbejdet særskilt skatteregnskab på grundlag af en særlig åbningsbalance udarbejdet i henhold til bestemmelserne i vandsektorloven og skattelovgivningen. Skatteregnskabet er ændret i 2015, idet SKAT i 2014 har ændret de indgangsværdier, som vandværket har anvendt ved overgang til skattepligt pr. 1. januar 2010 og fordi SKAT i 2015 har foretaget en yderligere ændring. Se vedlagte i specifikationen til regnskabet. – SKATs ændringer af indgangsværdi af aktiver er påklaget til Landsskatteretten.

Herudover udarbejdes særlige opgørelser til Forsyningssekretariatet til den årlige prisregulering i henhold til vandsektorloven.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes.

I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde andelsselskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå andelsselskabet, og forpligtelsen kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris.

Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i nettoomsætningen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Udgifter

Udgifter omfatter omkostninger til andelsselskabets primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til salgsfremmende aktiviteter, driftsmidler, lokaler, lønninger til bestyrelse, administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelse med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –udgifter samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapir.

Materielle anlægsaktiver

Ejendommen måles til seneste offentlige ejendomsvurdering. Der afskrives ikke på ejendommen.

Øvrige aktiver er opført til anskaffelsespris og der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider.

Boringer, faste anlæg og ledningsnet	20 år
Driftsmidler, IT mv.	5 år
Vandmålere	10 år

Omsætningsaktiver

Likvide beholdninger

Likvide midler omfatter indestående i pengeinstitutter samt på kassekreditkonto.

Kassekreditten har et maksimum på 1.050.000 kr.

Tilgodehavende hos debitorer er opført til de beløb, der formodes at indgå.

Ej forfalden slutafregning for vandforbrug og vandafgift er opgjort på grundlag af vandværkets aflæsning af forbrugsmålerne pr. 31/12 2015.

Slutafregningen opkræves på årsopgørelsen for 2015 som afregnes den 1. marts 2016 sammen med aconto-opkrævning for januar kvartal 2016.

Gæld

Gælden er optaget til nominel værdi

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1.1. - 31.12.2015

INDTÆGTER:	2015	2014
Opkrævet fast afgift	681.917	644.543
Opkrævet forbrugsafgift	1.008.074	1.012.697
Administrationsgodtgørelse NK Spildevand A/S	59.958	59.884
Opkrævnings- og flyttegebyrer	25.000	31.600
Regulering tidligere år		
Ekstraordinære indtægter	17.758	24.166
Indtægter i alt	1.792.707	1.772.890
UDGIFTER:		
Vedr. værket mv.	66.594	131.675
Vedr. ledningsnet	97.690	145.917
Vandanalyser	23.287	12.774
Ei	77.660	74.458
Kontorhold	138.170	88.042
Porto	2.065	1.780
Gebyrer - bank og giro	43.668	46.402
Mødeudgifter	5.782	4.430
Generalforsamling	6.271	6.847
Repræsentation og gaver	6.628	5.214
Kørselsgodtgørelse	4.875	1.615
Forsikring og kontingent	24.013	22.585
Lønninger og honorarer	321.665	329.000
Revision	16.000	15.800
Kursusudgifter	12.796	800
Afskrivning debitorer		313
Vandsektorloven	32.523	37.857
Øvrig drift og ekstraordinære udgifter	111.123	49.650
Udgifter i alt	990.810	975.159
RESULTAT FØR RENTER OG AFSKRIVNING	801.897	797.731
RENTER		
Renteindtægter + kursregulering	97	4.347
Renteudgifter	151.921	183.345
	(151.824)	(178.998)
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER	650.073	618.733
AFSKRIVNINGER:		
Faste anlæg	314.179	314.179
Vandmålere	221.727	221.727
Driftsmidler	10.397	10.397
	546.303	546.303
Selskabsskat	-	-
ÅRETS RESULTAT:	103.770	72.430

BALANCE PR. 31.12.2015

AKTIVER:	2015	2014
Materielle anlægsaktiver		
Ejendomsværdi Møllevej 7	750.000	750.000
Faste anlæg og ledningsnet	4.103.405	4.417.584
Vandmålere	1.773.815	1.995.542
Driftsmidler og IT	10.397	20.794
Materielle anlægsaktiver i alt	6.637.617	7.183.920
<u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u>		
<u>Tilgodehavender</u>		
Ej afregnet slutafregning mv.	79.095	98.917
Tilgode debitorer	42.512	78.626
tilgodehavende NK Spildevand A/S	6.275	-
Forudbetalte omkostninger	1.667	-
Tilgodehavender i alt	129.549	177.543
<u>Værdipapirer</u>		
100 stk. aktier Max Bank	-	-
	-	-
	-	-
<u>Likvide beholdninger</u>		
Kasse	-	-
Spk. Sjælland - 2631148	644.334	267.781
Obligationsbeholdning		
Likvide beholdninger i alt	644.334	267.781
AKTIVER I ALT	7.411.500	7.629.244
<u>PASSIVER:</u>		
<u>Egenkapital</u>		
Egenkapital primo	3.002.907	2.930.477
Årets tilslutningsbidrag		
Regulering ejendomsværdi Møllevej 7		
Årets resultat	103.770	72.430
Egenkapital i alt	3.106.677	3.002.907
<u>Langfristet Gæld</u>		
Nykredit, 3 %, 2034	3.047.813	3.199.515
<u>Kortfristet gæld</u>		
Skyldig A-skat	30.574	30.869
Skyldig AM-bidrag	6.330	6.580
Skyldige omkostninger	1.918	299.498
Skyldig revisor	16.000	15.800
Skyldig spildevandsafgift mv.	-	5.916
Skyldig vandafgift	774.530	707.359
Moms	278.658	216.800
Kommende års afdrag Nykredit-lån	149.000	144.000
Kortfristet gæld i alt	1.257.010	1.426.822
PASSIVER I ALT	7.411.500	7.629.244

Materielle anlægsaktiver

	Faste anlæg og ledningsnet
Kostpris primo	11.396.916
Årets tilgang	-
Årets afgang	-
Kostpris ultimo	11.396.916

Afskrivninger primo	6.979.332
Af- og nedskrivning afhændede aktiver	-
Forlods afskrevet ved anlægsbidrag forbrugere	0
Årets af- og nedskrivninger	314.179
Afskrivninger ultimo	7.293.511

Regnskabsmæssig værdi, ultimo **4.103.405**

	Driftsmidler og IT
Kostpris primo	750.027
Årets tilgang	0
Årets afgang	-
Kostpris ultimo	750.027

Afskrivninger primo	729.233
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	-
Årets af- og nedskrivninger	10.397
Afskrivninger ultimo	739.630

Regnskabsmæssig værdi, ultimo **10.397**

	Vandmålere
Kostpris primo	2.217.269
Årets tilgang	0
Årets afgang	0
Kostpris ultimo	2.217.269

Afskrivninger primo	221.727
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0
Årets af- og nedskrivninger	221.727
Afskrivninger ultimo	443.454

Regnskabsmæssig værdi, ultimo **1.773.815**

Sikkerhedsstillelser

Der er tinglyst pantebrev nom. kr. 3.680.000 til sikkerhed for realkreditgæld.

Specifikationer til årsregnskab 2015

Skatteregnskab 2015 (ej revideret)

Bemærkninger:

Vandværket er i medfør af vandsektorloven blevet skattepligtigt i henhold til selskabsskatteloven med virkning fra 1. januar 2010.

Til brug i skatteregnskabet blev vandværkets aktiver ansat til den kontante handelsværdi pr. 1. januar 2010, og disse værdier kan herefter afskrives i henhold til reglerne i lov om skattemæssige afskrivninger.

Vandværket har udarbejdet sin skattemæssige åbningsbalance på grundlag af de værdier, som Forsyningssekretariatet har godkendt som grundlag for reguleringsregnskabet i henhold til vandsektorloven.

SKAT har i 2014 ændret vandværkets skattemæssige åbningsbalance, idet skattemyndigheden ikke anerkende den reguleringsmæssige åbningsbalance som aktivernes handelsværdi pr. 1. januar 2010, hvor vandværket overgik til skattepligtig aktivitet.

Vandværkets skattemæssige værdier er derfor nedsat væsentligt, i alt ca. 16 mio. kr., og det har betydning for vandværkets fremtidige skattemæssige afskrivninger, idet vi kun kan afskrive skattemæssigt på de nedsatte værdier.

Dermed mister vi, hvis SKATs afgørelse fastholdes, skattemæssigt fradrag for 16 mio. kr. i de kommende år.

Vandværket har påklaget SKATs afgørelse til Landsskatteretten, men indtil der foreligger en afgørelse derfra, vil vi opgøre skatteregnskabet på grundlag af de værdier som SKAT har fastsat.

SKAT har i 2015 ændret vandværkets skatteansættelse for 2013, og det har medført en yderligere afskrivning på driftsmidler for 2013 på 10.000 kr. Ændringen er indarbejdet i nedenstående saldoværdier pr. 1. januar 2015.

Skattemæssig afskrivning på driftsmidler, indvindingsanlæg og infrastrukturanlæg kan foretages med op til henholdsvis 25 %, 15 % og 7 %. For indvindingsanlæg kan der dog i 2010 til 2015 afskrives med forhøjede afskrivningsprocenter, således at der i 2015 kan afskrives med 17 %. Afskrivning sker efter saldometoden.

Skattemæssig afskrivning på driftsbygninger kan ske med 4 % årligt af afskrivningsgrundlaget.

Korrigerede skattemæssige saldi driftsmidler pr. 1.1.2015 og afskrivninger i 2015:

Værdi:	1. januar 2015	Tilgang 2015:	Saldo til afskrivning	Afskrivning:	Saldo ultimo:
Driftsmidler (afskrivningsloven § 5)	5.937.193		5.937.193	246.352	5.690.841
Indvindingsanlæg (AL § 5 C, stk. 1)	36.444		36.444	6.195	30.249
Infrastrukturanlæg (AL § 5 C, stk. 2)	4.389.770		4.389.770	307.284	4.082.486

Skattemæssigt afskrivningsgrundlag vandværksbygning pr. 1.1.2010 og afskrivning i 2015:

Afskrivningsgrundlag iht. selskabsskattelovens § 5 D	702.300 kr.
Årlig afskrivning op til 4 %, eller	28.092 kr.
Afskrevet skattemæssigt efter overgang til skattepligtig virksomhed, 2010	140.460 kr.
Afskrivning 2015	<u>28.092 kr.</u>
Afskrevet i alt	168.552 kr.

Tilgang bygninger 2011:

Afskrivningsgrundlag ombygning 2011	1.553.741 kr.
Årlig afskrivning op til 4%	62.150 kr.
Tidligere afskrevet	248.600 kr.
Afskrevet 2015	<u>62.150 kr.</u>
Afskrevet i alt	310.750 kr.

Skatteregnskab 2015:

Årets resultat i henhold til resultatopgørelse	103.770
Afskrivninger tilbageført	<u>+546.303</u>
Resultat før afskrivninger	650.073
Afskrivning bygning, 4 % af 702.300 kr.	28.092
Afskrivning ombygning 2011, 4 % af 1.553.741 kr.	62.150
Afskrivning driftsmidler, 4,2 % af 5.937.193 kr.	246.352
Afskrivning indvindingsanlæg, 17% af 36.444 kr.	6.195
Afskrivning infrastrukturanlæg, 7% af 4.389.770 kr.	<u>307.284</u>
	<u>650.073</u>
Skattemæssigt resultat	0
Selskabsskat heraf	0

BUDGET FOR ÅRET 2015 (ej revideret)

INDTÆGTER:	Budget 2015	Resultat 2015	Budget 2016
Opkrævet fast afgift	687.000	681.917	682.000
Opkrævet forbrugsafgift	1.000.000	1.008.074	975.000
Administrationsgodtgørelse NK Spildevand	60.000	59.958	60.000
Opkrævningsgebyrer mv.	15.000	25.000	15.000
Regulering tidligere år	-		-
Ekstraordinære indtægter	-	17.758	-
Indtægter i alt	1.762.000	1.792.707	1.732.000 *
UDGIFTER:			
Vedr. værket mv.	25.000	66.594	50.000
Vedr. ledningsnet	225.000	97.690	200.000
Vandanalyser	15.000	23.287	15.000
EI	85.000	77.660	85.000
Kontorhold	85.000	138.170	80.000
Porto	6.000	2.065	5.000
Gebyrer - bank og giro	55.000	43.668	50.000
Mødeudgifter	10.000	5.782	10.000
Generalforsamling	10.000	6.271	10.000
Repræsentation og gaver	10.000	6.628	10.000
Kørselsgodtgørelse	5.000	4.875	5.000
Forsikring og kontingent	30.000	24.013	30.000
Lønninger og honorarer	310.000	321.665	325.000
Revision	20.000	16.000	20.000
Kursusudgifter	20.000	12.796	20.000
Afskrivning debitorer	-		-
Vandsektorloven	40.000	32.523	30.000
Øvrig drift og ekstraordinære udgifter	80.000	111.123	80.000
Udgifter i alt	1.031.000	990.810	1.025.000
RESULTAT FØR RENTER OG AFSKRIVNING	731.000	801.897	707.000
RENTER			
Renteindtægter	-	97	-
Renteudgifter	165.000	151.921	160.000
	(165.000)	(151.824)	(160.000)
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER	566.000	650.073	547.000
AFSKRIVNINGER:			
Faste anlæg	300.000	314.179	315.000
Vandmålere	250.000	221.727	220.000
Driftsmidler	10.000	10.397	10.000
	560.000	546.303	545.000
ÅRETS RESULTAT:	6.000	103.770	2.000

* Iflg. vandværkets godkendte prisloft for 2016 kan der i alt opkræves ca. 3.525.000 kr. ekskl. moms og statsafgifter