

## **Årsrapport 2014**

Godkendt på vandværkets ordinære generalforsamling

Den

\_\_\_\_\_  
Dirigent

### **Ledelsespåtegning**

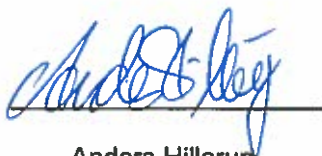
Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2014.

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 *5-2-2015*



Anders Hillerup  
Formand



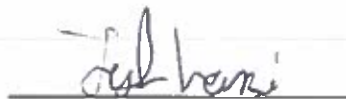
Caia Keis  
Næstformand



Gert Bigum  
Kasserer



Arne Hansen  
Bestyrelsesmedlem



Just Larsen  
Bestyrelsesmedlem

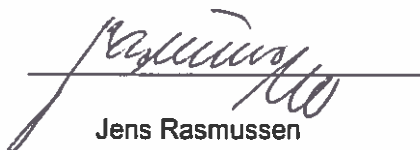
### **Revisionspåtegning**

Som vandværkets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi gennemgået bestyrelsens årsregnskab for 2014. Vi har foretaget en kritisk bilagsrevision i overensstemmelse med selskabets vedtægter. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lille Næstved, den *10-2-2015*



Jørgen Rasmussen



Jens Rasmussen

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### Til andelshaverne i Andelsselskabet Lille Næstved Vandværk

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Lille Næstved Vandværk for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsrapporten

Vandværkets ledelse 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 og den udførte revision

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 2014 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revision**

Skatteregnskabet 2014 og budgettet for året 2014 og 2015, der fremgår af de sidste 3 sider i årsrapporten er ikke omfattet af vores revision.

Næstved, den 5. februar 2015

**Revision Vadestedet**  
**Godkendt Revisionsaktieselskab**



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 2014, idet SKAT har ændret de indgangsværdier, som vandværket har anvendt ved overgang til skattepligt pr. 1. januar 2010. Se vedlagte i specifikationen til regnskabet.

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. Vandværket har i 2014 udskiftet alle vandmålere til en ny type elektroniske vandmålere, som kan fjernaflæses, og i den forbindelse er brugstiden for vandmålere ændret fra 6 år til 10 år.

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 1.120.000 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 2014.

Slutafregningen opkræves på årsopgørelsen for 2014 som afregnes den 1. marts 2015 sammen med aconto-opkrævning for januar kvartal 2015.

#### **Gæld**

Gælden er optaget til nominel værdi

**RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1.1. - 31.12.2014**

<b>INDTÆGTER:</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Opkrævet fast afgift	644.543	619.179
Opkrævet forbrugsafgift	1.012.697	972.819
Administrationsgodtgørelse Næstved km	59.884	58.998
Opkrævningsgebyrer mv.	31.600	32.500
Regulering tidligere år		
Ekstraordinære indtægter	24.166	235
<b>Indtægter i alt</b>	<b>1.772.890</b>	<b>1.683.731</b>
<b>UDGIFTER:</b>		
Vedr. værket mv.	131.675	42.968
Vedr. ledningsnet	145.917	249.601
Vandanalyser	12.774	13.343
EI	74.458	86.037
Kontorhold	88.042	93.431
Porto	1.780	2.192
Gebyrer - bank og giro	46.402	42.131
Mødeudgifter	4.430	4.554
Generalforsamling	6.847	6.637
Repræsentation og gaver	5.214	4.714
Kørselsgodtgørelse	1.615	4.095
Forsikring og kontingent	22.585	21.824
Lønninger og honorarer	329.000	329.000
Revision	15.800	17.280
Kursusudgifter	800	400
Afskrivning debitorer	313	912
Vandsektorloven	37.857	38.817
Øvrig drift og ekstraordinære udgifter	49.650	69.771
<b>Udgifter i alt</b>	<b>975.159</b>	<b>1.027.707</b>
<b>RESULTAT FØR RENTER OG AFSKRIVNING</b>	<b>797.731</b>	<b>656.024</b>
<b>RENTER</b>		
Renteindtægter + kursregulering	4.347	41.387
Renteudgifter	183.345	168.789
	(178.998)	(127.402)
<b>RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER</b>	<b>618.733</b>	<b>528.622</b>
<b>AFSKRIVNINGER:</b>		
Faste anlæg	314.179	314.179
Vandmålere	221.727	-
Driftsmidler	10.397	10.397
	546.303	324.576
<b>HENSÆTTELSER:</b>		
Tilbageført hensættelse ny boring		100.000
<b>Selskabsskat</b>	-	-
<b>ÅRETS RESULTAT:</b>	<b>72.430</b>	<b>304.046</b>

**BALANCE PR. 31.12.2014**

<b>AKTIVER:</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Ejendomsværdi Møllevej 7	750.000	750.000
Faste anlæg og ledningsnet	4.417.584	4.731.763
Vandmålere	1.995.542	-
Driftsmidler og IT	20.794	31.191
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.183.920</b>	<b>5.512.954</b>
<b><u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u></b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Ej afregnet slutfregning mv.	98.917	118.858
Tilgode debitor	78.626	41.800
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>177.543</b>	<b>160.658</b>
<b>Værdipapirer</b>	-	-
100 stk. aktier Max Bank	-	-
<b>Likvide beholdninger</b>		
Kasse	-	-
Spk. Sjælland - 2631148	267.781	816.175
Obligationsbeholdning		525.706
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>267.781</b>	<b>1.341.881</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>7.629.244</b>	<b>7.015.493</b>
<b><u>PASSIVER:</u></b>		
<b>Egenkapital</b>		
Egenkapital primo	2.930.477	2.636.431
Årets tilslutningsbidrag		10.000
Regulering ejendomsværdi Møllevej 7		(20.000)
Årets resultat	72.430	304.046
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>3.002.907</b>	<b>2.930.477</b>
<b>Langfristet Gæld</b>		
Nykredit, 3 %, 2034	3.199.515	3.485.897
<b>Kortfristet gæld</b>		
Skyldig A-skat	30.869	32.048
Skyldig AM-bidrag	6.580	6.700
Skyldige omkostninger	299.498	25.478
Skyldig revisor	15.800	15.000
Skyldig spildevandsafgift mv.	5.916	(4.376)
Skyldig vandafgift	707.359	386.809
Moms	216.800	137.460
Kommende års afdrag Nykredit-lån	144.000	-
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>1.426.822</b>	<b>599.119</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>7.629.244</b>	<b>7.015.493</b>



**Materielle anlægsaktiver**

	<b>Faste anlæg og ledningsnet</b>
Kostpris primo	11.396.916
Årets tilgang	-
Årets afgang	-
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>11.396.916</b>

Afskrivninger primo	6.665.153
Af- og nedskrivning afhændede aktiver	-
Forlods afskrevet ved anlægsbidrag forbrugere	0
Årets af- og nedskrivninger	314.179
<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>6.979.332</b>

**Regnskabsmæssig værdi, ultimo** **4.417.584**

	<b>Driftsmidler og IT</b>
Kostpris primo	750.027
Årets tilgang	0
Årets afgang	-
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>750.027</b>

Afskrivninger primo	718.836
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	-
Årets af- og nedskrivninger	10.397
<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>729.233</b>

**Regnskabsmæssig værdi, ultimo** **20.794**

	<b>Vandmålere</b>
Kostpris primo	1.304.387
Årets tilgang	2.217.269
Årets afgang	1.304.387
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.217.269</b>

Afskrivninger primo	1.304.387
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	1.304.387
Årets af- og nedskrivninger	221.727
<b>Afskrivninger ultimo</b>	<b>221.727</b>

**Regnskabsmæssig værdi, ultimo** **1.995.542**

**Sikkerhedsstillelser**

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

## Specifikationer til årsregnskab 2014

### Skatteregnskab 2014 (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.

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 kan afskrives med 17 % i 2014 og 2015. Afskrivning sker efter saldo-metoden.

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

#### Korrigerede skattemæssige saldi driftsmidler pr. 1.1.2014 og afskrivninger i 2014:

Værdi:	1. januar 2014	Tilgang 2014:	Saldo til afskrivning	Afskrivning:	Saldo ultimo:
Driftsmidler (afskrivningsloven § 5)	3.920.538	2.217.269	6.137.807	190.614	5.947.193
Indvindingsanlæg (AL § 5 C, stk. 1)	43.908		43.908	7.464	36.444
Infrastrukturanlæg (AL § 5 C, stk. 2)	4.720.182		4.720.182	330.412	4.389.770

#### Skattemæssigt afskrivningsgrundlag vandværksbygning pr. 1.1.2010 og afskrivning i 2014:

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 84.276 kr.  
Afskrivning 2014 28.092 kr.  
Afskrevet i alt 140.460 kr.

#### Tilgang bygninger 2011:

Afskrivningsgrundlag ombygning 2011 1.553.741 kr.  
Årlig afskrivning op til 4% 62.150 kr.

Afskrevet 2014 62.150 kr.  
Afskrevet i alt 248.600 kr.

## Skatteregnskab 2014:

Årets resultat i henhold til resultatopgørelse		72.430
Afskrivninger tilbageført		<u>+546.302</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>618.732</b>
Afskrivning bygning, 4 % af 702.300 kr.	28.092	
Afskrivning ombygning 2013, 4 % af 1.553.741 kr.	62.150	
Afskrivning driftsmidler, 3,1 % af 6.137.807 kr.	190.614	
Afskrivning indvindingsanlæg, 17% af 43.908 kr.	7.464	
Afskrivning infrastrukturanlæg, 7% af 4.720.182 kr.	<u>330.412</u>	<u>618.732</u>
Skattemæssigt resultat		0
<b>Selskabsskat heraf</b>		<b>0</b>

**BUDGET FOR ÅRET 2015 (ej revideret)**

<b>INDTÆGTER:</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Budget 2015</b>
Optrævet fast afgift	640.000	644.543	687.000
Optrævet forbrugsafgift	970.000	1.012.697	1.000.000
Administrationsgodtgørelse Næstved km	60.000	59.884	60.000
Optrævningsgebyrer mv.	30.000	31.600	15.000
Regulering tidligere år	-	-	-
Ekstraordinære indtægter	-	24.166	-
<b>Indtægter i alt</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.772.890</b>	<b>1.762.000</b> *
<b>UDGIFTER:</b>			
Vedr. værket mv.	30.000	131.675	25.000
Vedr. ledningsnet	225.000	145.917	225.000
Vandanalyser	15.000	12.774	15.000
Ei	85.000	74.458	85.000
Kontorhold	85.000	88.042	85.000
Porto	6.000	1.780	6.000
Gebyrer - bank og giro	50.000	46.402	55.000
Mødeudgifter	10.000	4.430	10.000
Generalforsamling	10.000	6.847	10.000
Repræsentation og gaver	10.000	5.214	10.000
Kørselsgodtgørelse	5.000	1.615	5.000
Forsikring og kontingent	30.000	22.585	30.000
Lønninger og honorarer	330.000	329.000	310.000
Revision	20.000	15.800	20.000
Kursusudgifter	20.000	800	20.000
Afskrivning debitorer	-	313	-
Afgift indvindingstilladelse	-	-	-
Vandsektorloven	50.000	37.857	40.000
Øvrig drift og ekstraordinære udgifter	100.000	49.650	80.000
<b>Udgifter i alt</b>	<b>1.081.000</b>	<b>975.159</b>	<b>1.031.000</b>
<b>RESULTAT FØR RENTER OG AFSKRIVNING</b>	<b>619.000</b>	<b>797.731</b>	<b>731.000</b>
<b>RENTER</b>			
Renteindtægter (incl. aktieudbytte)	5.000	4.347	-
Renteudgifter (inkl. kursregulering aktier)	150.000	183.345	165.000
	(145.000)	(178.998)	(165.000)
<b>RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER</b>	<b>474.000</b>	<b>618.733</b>	<b>566.000</b>
<b>AFSKRIVNINGER:</b>			
Faste anlæg	300.000	314.179	300.000
Vandmålere	222.500	221.727	250.000
Driftsmidler	10.000	10.397	10.000
	532.500	546.303	560.000
<b>ÅRETS RESULTAT:</b>	<b>(58.500)</b>	<b>72.430</b>	<b>6.000</b>

\* Iflg. vandværkets godkendte prisloft for 2015 kan der i alt opkræves ca. 3.700.000 kr. ekskl. moms og statsafgifter