

# Gjellerodde Vandværk

Gjelleroddevej 20, 7620 Lemvig  
CVR-nr. 33 92 81 30

## Årsregnskab for 2018



Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Resultatopgørelse	6
Balance	7 - 8
Noter	9 - 16

---

**Foreningen**

---

Gjellerodde Vandværk  
Gjelleroddevej 20  
7620 Lemvig

Telefon: 51 93 65 37  
Hjemmeside: [www.gjellervand.dk](http://www.gjellervand.dk)  
Hjemsted: Lemvig  
CVR-nr.: 33 92 81 30  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Bestyrelse**

---

Kasserer Karsten Sørensen  
Formand Jørgen Gyberg  
Leif Wenning  
Børge Henriksen  
Lasse Toft Jensen

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Gjellerodde Vandværk.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med vedtægter og god regnskabsskik.

Årsrapporten er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 14. januar 2019

**Bestyrelsen**

  
Karsten Sørensen  
Kasserer

  
Jørgen Gyberg  
Formand

  
Leif Wenning

  
Børge Henriksen

  
Lasse Toft Jensen

Aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Gjellerodde Vandværk er gennemgået af revisorer.

Lemvig / 2019

  
Dorte Toelberg

  
Erling Melton

## Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

### Til den daglige ledelse i Gjellerodde Vandværk

Vi har opstillet årsregnskabet for Gjellerodde Vandværk for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 på grundlag af foreningens bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med vedtægter og god regnskabsskik. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med vedtægter og god regnskabsskik.

Holstebro, den 14. januar 2019

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor

## Resultatopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
2 <b>Nettoomsætning</b>	<b>444.705</b>	<b>339.533</b>
3 Personaleomkostninger	-83.208	-86.009
4 Produktionsomkostninger	-238.116	-140.080
5 Administrationsomkostninger	-71.529	-54.211
<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>-392.853</b>	<b>-280.300</b>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>51.852</b>	<b>59.233</b>
6 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-51.852	-59.233
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



<b>AKTIVER</b>		31.12.18	31.12.17
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	35.163	35.163
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	261.247	101.007
7	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>296.410</b>	<b>136.170</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>296.410</b>	<b>136.170</b>
	Råvarer og hjælpematerialer	16.165	7.400
8	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>16.165</b>	<b>7.400</b>
9	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	74.950	25.796
10	Andre tilgodehavender	69.472	29.019
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>144.422</b>	<b>54.815</b>
	Indestående i kreditinstitutter	500.866	701.399
11	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>500.866</b>	<b>701.399</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>661.453</b>	<b>763.614</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>957.863</b>	<b>899.784</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.18	31.12.17
Note		DKK	DKK
12	Takstmæssig overdækning	819.464	823.329
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>819.464</b>	<b>823.329</b>
13	Anden gæld	138.399	76.455
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>138.399</b>	<b>76.455</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>957.863</b>	<b>899.784</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>957.863</b>	<b>899.784</b>



**1. Væsentligste aktiviteter**

Foreningens aktiviteter består af vandforsyning til forbrugere hos Gjellerodde Vandværk

	2018 DKK	2017 DKK
<b>2. Nettoomsætning</b>		
Vandafgift	355.527	349.665
Vandskat	225.645	199.044
Andre indtægter	14.513	1.139
Gebyrer	22.800	15.800
Tilslutningsbidrag	48.000	12.000
Vandskat	-225.645	-199.044
Regulering af takstmæssig over-/underdækning	3.865	-39.071
I alt	444.705	339.533
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønomkostninger	82.571	84.420
Rejse- og befordringsgodtgørelse	637	1.589
I alt	83.208	86.009
<b>4. Produktionsomkostninger</b>		
Kraftforbrug	33.948	35.787
Reparation og vedligeholdelse	103.013	62.657
Vandanalyse	34.623	16.028
Udskiftning stophaner	26.749	18.429
Udgifter tilslutninger	39.783	7.179
I alt	238.116	140.080

	2018 DKK	2017 DKK
<b>5. Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler	1.965	756
Software	13.202	10.926
Telefon og internet	6.776	3.833
Porto og gebyrer	6.046	9.627
Revisorhonorar	5.846	5.800
Forsikringer	4.776	4.596
Kontingenter	6.365	6.266
Øvrige administrationsomkostninger	1.974	4.774
Møder	6.425	7.386
Ejendomsskat	454	151
Øvrige omkostninger	17.700	96
I alt	71.529	54.211
<b>6. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på anlæg, driftsmateriel og inventar	51.852	59.233
I alt	51.852	59.233

**7. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	35.163	1.000.444
Kostpris pr. 31.12.18	35.163	1.000.444
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	0	-687.345
Afskrivninger i året	0	-51.852
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	0	-739.197
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	35.163	261.247

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
--	-----------------	-----------------

**8. Varebeholdninger**

Råvarer og hjælpematerialer	16.165	7.400
I alt	16.165	7.400

**9. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	74.950	25.796
I alt	74.950	25.796

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
<b>10. Andre tilgodehavender</b>		
Moms og afgifter	69.472	29.019
I alt	69.472	29.019
<b>11. Likvide beholdninger</b>		
Vestjysk Bank, drift	141.893	342.426
Vestjysk Bank, erhverv	233.353	233.353
Vestjysk Bank, opsparing	125.620	125.620
I alt	500.866	701.399
<b>12. Takstmæssig overdækning</b>		
Overdækning pr. 1. januar	823.329	784.258
Årets over-/underdækning	-3.865	39.071
I alt	819.464	823.329
<b>13. Anden gæld</b>		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	17.690	10.823
Skyldige omkostninger	46.480	15.789
Vandskat	74.229	49.843
I alt	138.399	76.455



## 14. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Det interne årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med Vedtægter og god regnskabsskik.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden det interne årsregnskab aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Vandværker er underlagt det generelle "hvile i sig selv" -princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. 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").



**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger		35.163
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsevnen, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Takstmæssig 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.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.