

## ÅRSRAPPORT 2019

### Stamoplysninger

To-Bjerg vandværk A.M.B.A.

Højlystvej 44

Tuse Næs

4300 Holbæk

CVR-nr: 83 27 77 18

Godkendt på vandværkets generalforsamling, den / 2020

**Dirigent:**

---

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

## Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for To -Bjerg Vandværk.

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 2019 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

To-Bjerg, den

### Bestyrelsen:

---

Ole Johansen  
Formand

---

Preben Hansen  
Næstformand

---

Carl Erik Larsen  
Kasserer

---

Henrik Bruun  
Sekretær

---

Erik Knudsen  
Teknisk chef

---

Flemming Jensen  
Ler ansvarlig

---

Otto Nielsen  
Måleransvarlig

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

## Den uafhængige revisors erklæringer

Til Andelshaverne i To-Bjerg vandværk A.M.B.A.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019, der omfatter To-Bjerg Vandværk A.M.B.As resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 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 andelsselskabet 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.

### Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

Bestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bestyrelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som bestyrelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er bestyrelsen ansvarlig for at vurdere andelsselskabets 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 bestyrelsen enten har til hensigt at likvidere andelsselskabet, 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

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

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 andelselskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af bestyrelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som bestyrelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om bestyrelsens 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 andelselskabets 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 andelselskabet 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 bestyrelsen 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.

Udtalelse om bestyrelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for bestyrelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke bestyrelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om bestyrelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse bestyrelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om bestyrelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

Vores ansvar er derudover at overveje, om bestyrelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at bestyrelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i bestyrelsesberetningen.

Holbæk, den 13. marts 2020

Revision & Rådgivningsgruppen  
Registreret Revisionspartnerselskab

Vibeke Hundevad  
Partner, registreret revisor

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for To-Bjerg 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 uændret i forhold til tidligere år.

## Resultatopgørelsen

### Opstillingsform

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

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for regnskabsåret og det kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal.

### 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.

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

## 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.

## 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
Installationer	10 år
Inventar	10 år
Ledningsnet	75 år
Boringer	30 år
Køretøjer	5 år
Maskiner	5 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.

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

## 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.



To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

Note	Resultatopgørelse 2019	Realiseret 2019	Realiseret 2018
1	Nettoomsætning	245.107	529.858
2	Produktionsomkostninger	-173.841	-174.326
	Bruttoresultat	71.266	355.532
3	Distributionsomkostninger	-25.285	-19.585
4	Administrationsomkostninger	-130.193	-116.385
	Resultat af primær drift	-84.212	219.562
5	Andre driftsindtægter	60.472	56.212
	Resultat før finansielle poster	-23.740	275.774
6	Finansielle indtægter	27.718	17.966
7	Finansielle omkostninger	-3.978	-2.242
	Årets resultat	0	291.498

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

Note	Aktiver	2019	2018
8	Grunde og bygninger	319.700	319.700
	Materielle anlægsaktiver	319.700	319.700
	Anlægsaktiver i alt	319.700	319.700
9	Andre Tilgodehavender	3.088	3.088
	Periodeafgrænsningsposter	-13.749	19.604
	Tilgodehavender i alt	-10.661	22.691
10	Værdipapirer	1.703.473	1.700.255
11	Likvide beholdninger	758.191	694.296
	Omsætningsaktiver i alt	2.451.002	2.417.243
	Aktiver i alt	2.770.702	2.736.943

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

Note	Passiver	2019	2018
12	Overdækning	2.477.236	2.472.865
13	Kortfristet gæld	<u>293.466</u>	<u>264.078</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.770.702</u>	<u>2.736.943</u>
	Passiver i alt	<u>2.770.702</u>	<u>2.736.943</u>

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

Note	Noter	2019	2018
1	Nettoomsætning		
	Fast driftsbidrag 556 medl. á 570,00 kr	318.820	318.920
	Kubikmeterafgift 54343 kubikmeter a 3,50 kr	190.201	210.938
	Over- / underdækning	-263.913	0
	Nettoomsætning i alt	<u>245.107</u>	<u>529.858</u>
2	Produktionsomkostninger		
	Bygninger vedligeholdelse	-15.043	-238
	Installationer vedligeholdelse	-26.910	-32.384
	Ei	-34.419	-42.270
	Ejendomsskatter	-4.981	-4.981
	Forsikring produktionsanlæg	-3.881	-2.228
	Automobil drift	-340	0
	Andre udgifter ved produktion	-3.630	-2.056
	Vandanalyse	-32.120	-25.133
	Lønomskostninger	-1.737	-1.459
	Løn	-47.600	-58.600
	Forsikring driftspersonel	-1.191	-2.615
	Kørselsomkostninger	-1.990	-2.363
	Produktionsomkostninger i alt	<u>-173.841</u>	<u>-174.326</u>
3	Distributionsomkostninger		
	Ledningsnet vedligeholdelse	-12.226	-17.170
	Vandmåler vedligeholdelse	-13.060	-2.415
	Distributionsomkostninger i alt	<u>-25.285</u>	<u>-19.585</u>
4	Administrationsomkostninger		
	Telefongodtgørelse	-16.800	-15.275
	Bestyrelsesmøder	-17.221	-12.967
	Forsikringer bestyrelsen	-894	-877
	Befordringsgodtg. bestyrelsen	-2.957	-2.750
	Kursus for bestyrelsesmedl.	-690	-1.755
	Løn	-13.000	0
	Porto	-3.024	-3.347
	Bankgebyr	-1.063	-756
	Kontorartikler	-610	-1.113
	Småanskaffelser	0	-4.110

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

Internet vandværk	-6.218	-4.523
Kontingenter	-5.449	-7.118
Abonnement / licensafgift	-1.820	0
EDB udgifter	-47	-725
PBS udgifter/gebyrer	-6.506	-6.381
Revision af regnskab	-5.100	-4.900
Repræsentation	-222	-2.659
Generalforsamling	-4.750	-4.241
Administration Microwa	-43.532	-42.888
Tab på debitorer	-290	0
Administrationsomkostninger i alt	<u>-130.193</u>	<u>-116.385</u>
5 Andre driftsindtægter		
Målerafæsningsgebyr	15.834	14.362
Fakturagebyr	10.413	10.550
Rykkergebyrer	0	-800
Gebyr momsfrie	34.225	32.100
Andre indtægter	<u>60.472</u>	<u>56.212</u>
6 Finansielle indtægter		
Renteindtægter af obligationer	24.501	19.260
Kursgevinster/tab	3.218	-1.294
Finansielle indtægter i alt	<u>27.718</u>	<u>17.966</u>
7 Finansielle omkostninger		
Renteudgift kortfristet gæld	-3.978	-2.242
Finansielle omkostninger i alt	<u>-3.978</u>	<u>-2.242</u>
8 Grunde og bygninger		
Grunde	319.700	319.700
Kostpris 31. december	319.700	319.700
Bygningsanlæg m.m.	319.700	319.700
9 Andre tilgodehavender		
Andre Tilgodehavender	3.088	3.088
Andre tilgodehavender i alt	<u>3.088</u>	<u>3.088</u>

To-Bjerg Vandværk A.M.B.A.

10	Værdipapirer		
	Statsobl.	1.703.473	1.700.255
	Værdipapirer i alt	1.703.473	1.700.255
11	Likvide beholdninger		
	Likvide beholdninger	758.191	694.296
	Likvide beholdning i alt	758.191	694.296
12	Over- / Underdækning		
	Investeringskonto ult 2018	2.328.324	2.078.324
	Egenkapital ult 2018	144.540	103.043
	I alt primo 2019	2.472.865	2.181.367
	Overført åretsover-/underdækning	263.913	291.498
	Boring 1 renoveret i 19	-259.542	0
	Investeringskonto ult 2019	2.477.236	2.472.865
13	Kortfristet gæld		
	Skyldige omkostninger	30.346	36.533
	Skyldig vedr. salg af vand	822	-191
	Skyldig revision	10.000	0
	Skyldige lønudgifter	1.666	1.666
	Primo moms	51.432	56.199
	Udgående moms	246.453	227.196
	Indgående moms incl. elafgift	-166.577	-104.847
	Momstilsvar	79.876	122.349
	Afregnet Moms	-71.764	-127.118
	Moms	59.544	51.430
	Afgift af ledningsført vand primo	174.640	163.006
	I alt opkrævet for året	416.789	364.145
	Afregnet	-400.342	-352.511
	Afgift af ledningsført vand	191.087	174.640
	Kortfristet gæld i alt	293.466	264.078