

**Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.**  
(CVR nr. 35 20 10 92)

8586 Ørum Djurs

**Årsregnskab**  
**1. januar 2019 til 31. december 2019**

**Resultatbudget 2020 og 2021**

Godkendt på vandværkets  
ordinære generalforsamling,  
afholdt den

Som dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

Bestyrelsens påtegning.....	3
Den folkevalgte revisors påtegning .....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	5
Anvendt regnskabspraksis.....	6
Resultatopgørelse.....	8
Balance .....	9
Noter.....	11

## BESTYRELSENS PÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for 2019 for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven klasse A samt vedtægterne.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for perioden 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.

Bestyrelsen:

Ørum Djurs, 25-02- 2020

T.R  
Thorkild Rasmussen  
formand

Peter Alling-Dam  
Peter Alling-Dam  
kasserer

Jørgen Anton Damsgaard-Larsen  
Jørgen Damsgaard-Larsen

Bent Nielsen  
Bent Nielsen

Gunner Thode Nielsen  
Gunnar Thode Nielsen

## DEN FOLKEVALGTE REVISORS PÅTEGNING

Som folkevalgt revisorer for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a., har jeg revideret årsregnskabet for 1. januar til 31. december 2019. Revisionen er udført i overensstemmelse med almindelige anerkendte revisionsprincipper.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse, og giver efter min opfattelse et retvisende billede af aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

Ørum Djurs, / 2020

Henrik Simonsen  
Folkevalgt revisor

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Til andelshaverne i Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a.

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ørum Djurs Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og vedtægterne.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vedtægterne.

#### **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 vandværket 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.

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har ikke været underlagt vores revision.

#### **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 vandværkets 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 vandværket, 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.
- 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 vandværkets 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 vandværkets 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.

Roskilde, / - 2020

### **PRIMA REVISION**

Registreret revisionsanpartsselskab  
Cvr-nr.: 21 35 61 90

Henrik Bonde Nielsen  
Registreret Revisor, FSR – danske revisorer  
mne17818

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten 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 sidste år. Vandværket benytter de bestemmelser, der findes i årsregnskabsloven. Praksis uddybes nedenfor.

### Resultatopgørelsen

#### Opstillingsform

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

I resultatopgørelsen indgår budgettal for regnskabsåret og de kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal og har ikke været underlagt revision.

#### 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, 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.

#### 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens rentekomkostninger og kurstab på værdipapirer

### 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 og boringer	40 år
Ledningsnet	33,3 år
Inventar og tekniske anlæg	10 år

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

#### Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer og investeringsbeviser, optaget til statusdagens kursværdi

#### 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.

#### 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").

#### Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.



RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Note		2018		Budget	Budget	Budget
		2019	kr.1.000	2019	2020	2021
		kr.1.000		kr.1.000	kr.1.000	kr.1.000
1	Nettoomsætning .....	759.784	774	789	731	752
2	Produktionsomkostninger.....	-360.274	-252	-345	-270	-284
	<b>DÆKNINGSBIDRAG</b> .....	<b>399.510</b>	<b>522</b>	<b>444</b>	<b>461</b>	<b>468</b>
3	Distributionsomkostninger.....	-225.016	-246	-264	-269	-252
4	Administrationsomkostninger .....	-250.311	-248	-260	-284	-282
5	Andre driftsindtægter .....	0	0	0	0	0
	<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>-75.817</b>	<b>28</b>	<b>-80</b>	<b>-92</b>	<b>-66</b>
6	Finansielle indtægter/udgifter.....	75.817	-28	90	92	66
	<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RESULTATDISPONERING</b> .....					
	Overført overdækning til balancen .....	-191.394	37	-137	-29	-102

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019  
AKTIVER

Note

	2019	2018 kr.1.000
Grunde, bygninger og boringer .....	1.811.213	934
Ledninger.....	1.798.192	1.945
Tekniske anlæg og inventar .....	105.738	133
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>3.715.143</b>	<b>3.012</b>
<b>7 ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>3.715.143</b>	<b>3.012</b>
Tilgodehavender fra forbrugere .....	8.668	5
Årsafregning .....	0	65
Tilgodehavende moms.....	0	10
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>8.668</b>	<b>80</b>
<b>Værdipapirer .....</b>	<b>3.814.213</b>	<b>4.515</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>521.425</b>	<b>540</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>4.344.306</b>	<b>5.135</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>8.059.449</b>	<b>8.147</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2019  
PASSIVER

Note	2019	2018 kr.1.000
8 Overdækning .....	7.531.771	7.723
Norddjurs kommune (rentefrit) .....	147.450	172
<b>Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>7.679.221</b>	<b>7.895</b>
Leverandører af vare og tjenesteydelser .....	23.800	24
Forudbetalt fra forbrugere .....	50.819	0
9 Anden gæld .....	305.609	228
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>380.228</b>	<b>252</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>8.059.449</b>	<b>8.147</b>
<b>PASSIVER</b> .....	<b>8.059.449</b>	<b>8.147</b>
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

Note	2018		Budget	Budget	Budget
	2019	kr.1.000	2019 kr.1.000	2020 kr.1.000	2021 kr.1.000
<b>1 Nettoomsætning</b>					
Fast afgift.....	243.671	350	352	243	245
Kubikmeter afgift.....	301.342	339	285	336	305
Diverse gebyrer .....	23.377	13	15	15	20
Tilslutningsafgifter.....	0	108	0	108	80
Salg af vand.....	0	1	0	0	0
Overdækning/underdækning.....	191.394	-37	137	29	102
<b>Nettoomsætning i alt .....</b>	<b>759.784</b>	<b>774</b>	<b>789</b>	<b>731</b>	<b>752</b>
<b>2 Produktionsomkostninger</b>					
Køb af vand fra andre værker .....	38.499	0	0	0	0
Elforbrug, værk .....	18.127	22	22	23	23
Vedligeholdelse, værk og boringer .....	123.423	58	150	52	50
Værktøj og småinventar .....	0	0	5	5	5
Vandanalyser .....	21.259	38	20	35	30
Konsulent/teknisk assistance .....	0	0	5	5	5
Løn og vagt udgifter .....	43.712	44	39	41	44
Kørselsgodtgørelse.....	2.679	2	6	6	6
Forsikringer.....	5.334	5	10	10	10
Afgrødeerstatning .....	0	0	10	10	5
Afskrivning, bygninger og boringer .....	80.329	56	48	56	80
Afskrivning, driftsmidler.....	26.912	27	30	27	26
<b>Produktionsomkostninger i alt .....</b>	<b>360.274</b>	<b>252</b>	<b>345</b>	<b>270</b>	<b>284</b>
<b>3 Distributionsomkostninger</b>					
Vedligeholdelse af ledninger .....	14.570	29	60	30	25
Vedligeholdelse af stophaner og målere .....	11.315	12	20	20	20
Ledningsregistrering .....	6.023	6	15	15	10
Opkrævningssystem .....	32.581	38	25	42	35
Afledningsafgift skyllevand.....	13.779	14	0	15	15
Afskrivning, ledninger og målere .....	146.748	147	144	147	147
<b>Distributionsomkostninger i alt .....</b>	<b>225.016</b>	<b>246</b>	<b>264</b>	<b>269</b>	<b>252</b>

## NOTER

Note	2018		Budget	Budget	Budget
	2019	kr.1.000	2019	2020	2021
			kr.1.000	kr.1.000	kr.1.000
<b>4 Administrationsomkostninger</b>					
Honorar formand og kasserer .....	75.350	66	72	72	75
Honorar øvrig bestyrelse.....	11.550	11	11	12	12
Kontorhjælp .....	51.617	50	47	49	51
Kontorudgifter og tryksager.....	6.830	17	9	15	10
Vandsamarbejde.....	1.510	2	3	3	3
Telefon og IT-udgifter.....	30.190	31	35	36	35
Porto, gebyr og omdeling.....	14.861	13	20	20	20
Revisorhonorar .....	32.950	32	32	33	34
Advokat.....	0	2	5	5	5
Kurser .....	1.190	0	9	9	5
Kontingenter og faglitteratur.....	6.171	6	7	7	7
Porteføljegebyr .....	11.875	11	0	12	12
Bestyrelsesansvarsforsikring .....	1.606	1	1	1	2
Generalforsamling.....	2.382	2	2	2	3
Møder og gaver .....	2.229	4	3	4	4
Tab på debitorer .....	0	0	4	4	4
<b>Administrationsomkostninger i alt .</b>	<b>250.311</b>	<b>248</b>	<b>260</b>	<b>284</b>	<b>282</b>
<b>5 Andre driftsindtægter</b>					
Salg målertal.....	0	0	0	0	0
<b>Andre driftsindtægter i alt.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6 Finansielle indtægter/udgifter</b>					
Aktieudbytte .....	0	0	1	1	1
Renteindtægter bank .....	427	1	1	1	0
Renteindtægter obligationer.....	25.512	70	49	70	25
Kursregulering værdipapirer.....	49.878	-99	29	20	40
Renteudgifter .....	0	0	0	0	0
<b>Andre finansielle indtægter/udgifter i alt</b>	<b>75.817</b>	<b>-28</b>	<b>80</b>	<b>92</b>	<b>66</b>

Note	Grunde, bygninger og boringer	Ledningsnet	Tekniske anlæg og inventar
<b>7 Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris, primo.....	2.255.902	4.886.707	741.320
Tilgang.....	957.258	0	0
Afgang.....	0	0	0
Kostpris 31. december 2019	<u>3.213.160</u>	<u>4.886.707</u>	<u>741.320</u>
Af-/nedskrivninger, primo.....	1.321.618	2.941.767	608.670
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	80.329	146.748	26.912
Af-/nedskrivninger 31. december 2019	<u>1.401.947</u>	<u>3.088.515</u>	<u>635.582</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b><u>1.811.213</u></b>	<b><u>1.798.192</u></b>	<b><u>105.738</u></b>

	2019	2018 kr. 1.000
<b>8 Overdækning</b>		
Overdækning primo.....	7.723.165	7.686
Årets over/underdækning jf. note 1.....	-191.394	37
<b>Overdækning i alt.....</b>	<b><u>7.531.771</u></b>	<b><u>7.723</u></b>
<b>9 Anden gæld</b>		
Skyldig A-skat og AM bidrag.....	57.129	54
Skyldig moms.....	45.604	0
Skyldig statsafgift.....	202.876	174
<b>Anden gæld i alt.....</b>	<b><u>305.609</u></b>	<b><u>228</u></b>

**10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til Nørre Djurs Kommune, er der tinglyst pant i ejendommen matr. Nr. 5M Ørum By. Oprindelig gæld kr. 491.500, restgæld 31. december 2019 kr. 147.450

**Signature:** Thorhild Rasmussen

Thorhild Rasmussen (Feb 25, 2020)

**Email:** thor@nrndn.dk

**Signature:** Jørgen Anton Damsgaard-Larsen

Jørgen Anton Damsgaard-Larsen (Feb 25, 2020)

**Email:** janton@nrndn.dk

**Signature:** Günner Thode Nielsen

Günner Thode Nielsen (Feb 27, 2020)

**Email:** thode@nrndn.dk

**Signature:** Peter Alling-Dam

Peter Alling-Dam (Feb 25, 2020)

**Email:** kas@orumvand.dk

**Signature:** Bent Nielsen

Bent Nielsen (Feb 27, 2020)

**Email:** knigaarden@gmail.com