

ULSTED ÅLEBÆK VANDVÆRK A.M.B.A

ÅRSRAPPORT

2018

GENERALFORSAMLING

afholdes torsdag den 4. april 2019 kl. 19.00 på Restaurant Strandvejen

DAGSORDEN

1. Valg af dirigent
2. Bestyrelsens beretning
3. Det reviderede regnskab forelægges til godkendelse
4. Budget for det/de kommende år fremlægges
5. Behandling af indkomne forslag.
6. Valg af medlemmer og suppleanter til bestyrelsen
På valg er Helle Bjerrum Holm (fastboende) og
og Preben Uldahl (sommerhusejere)
7. Eventuelt

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 4. april 2019



Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	6
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Pengestrømsopgørelse.....	11
Noter.....	12-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-22

SELSKABSOPLYSNINGER**Selskabet**

Ulsted Ålebæk Vandværk A.m.b.a
c/o Hanne Bønnelykke
Skovsgårdsvej 31
9370 Hals

Telefon: +45 98 75 09 79
Hjemmeside: www.ulsted-aalebaek.dk
E-mail: uaavand@gmail.com

CVR-nr.: 33 09 35 78
Stiftet: 23. juli 1963
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Preben Uldahl, formand
Nis Burchardt, næstformand
Frede Nielsen
Erik Vinther
Helle Bjerrum Holm
Michael Jensen

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel
Torvet 1
9370 Hals

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 4. april 2019, kl. 19.00, på Restaurant Strandvejen, Hals.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2018 for Ulfsted Ålebæk Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hals, den 14. marts 2019

Bestyrelse:

Preben Uldahl
Formand

Nis Burchardt
Næstformand

Frede Nielsen

Erik Vinther

Helle Bjerrum Holm

Michael Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til forbrugerne i Ulsted Ålebæk Vandværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ulsted Ålebæk Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 selskabet 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 i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på oplysningerne i årsregnskabets note 23, som beskriver usikkerheden omkring fastsættelse af de skattemæssige indgangsværdier på de materielle anlægsaktiver og den deraf afledte effekt på aktuel skat, udskudt skat, prisloft samt historiske over-/underdækning mv.

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 selskabets 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 selskabet, 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.

HOVED- OG NØGLETAL

	2018 (tkr.)	2017 (tkr.)	2016 (tkr.)	2015 (tkr.)	2014 (tkr.)
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning (ekskl. prisloftsregulering).....	7.171	6.946	6.927	6.323	5.809
Resultat før afskrivninger.....	2.245	2.499	2.835	2.666	2.424
Afskrivninger.....	-2.776	-2.513	-2.692	-3.041	-2.540
Resultat før renter.....	-531	-13	143	-376	-115
Finansielle poster, netto.....	-5	-50	-3	6	15
Resultat før skat.....	-536	-63	140	-369	-101
Skat af årets resultat (inkl. tidligere år).....	-149	-325	43	72	284
Årets resultat.....	-387	262	97	-297	-384
Balance					
Anlægsaktiver.....	78.167	79.242	79.893	80.600	80.810
Omsætningsaktiver.....	7.578	7.221	6.928	7.545	7.152
Aktiver.....	85.745	86.463	86.821	88.145	87.962
Egenkapital (overdækning).....	63.146	63.978	64.134	64.431	65.105
Hensatte forpligtelser.....	16.168	16.171	16.121	16.779	16.685
Kortfristede gældsforpligtelser.....	6.422	6.313	6.567	6.935	6.172
Gældsforpligtelser.....	6.422	6.313	6.567	6.935	6.172
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktiviteter.....	2.160	1.906	2.229	3.142	1.868
Pengestrømme fra investeringsaktivitet..	-1.740	-1.866	-2.924	-2.887	-2.650
Ændring i likvider.....	419	40	-695	255	-782
Nøgletal					
Antal medarbejdere.....	4,9	4,9	4,8	4,9	4,9
Forbrugere.....	3.535	3.529	3.523	3.516	3.511
Udpumpet i forbrugsåret i 1.000 m3.....	320	310	311	323	330
Salg i forbrugsåret i 1.000 m3.....	292	277	264	267	271
Vandspild, beregnet i %.....	8,6	10,6	15,1	17,3	17,9
Vandspild i m3 pr. km. ledningsnet.....	149	176	243	314	305
Vandforbrug i m3 pr. forbruger.....	83	78	75	76	77
Pris pr. m3.....	3,85	3,85	4,00	3,60	3,50
Fast afgift.....	1.050	1.000	1.130	900	850
Fastsat prisloft (inkl. afgift).....	-	-	22,36	22,06	19,98
Realiseret prisloft (inkl. afgift).....	-	-	23,35	21,08	20,41
Fastsat indtægtsramme.....	6.389	6.245	-	-	-
Realiseret indtægtsramme.....	7.065	6.799	-	-	-

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Vandværkets erhvervsområde er at forsyne ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde med vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 2.245 tkr. før afskrivninger, og -536 tkr. efter afskrivninger og renter. Afskrivningerne udgør i alt 2.776 tkr., og er i væsentlig grad påvirket med tab på skrottede aktiver på 755 tkr. som følge af renovering af distributionsnet i sommerhusområdet i forbindelse med kloakeringsarbejde, og udløser dermed det negative resultat.

Vandværket har i 2017 anmodet om forhøjet indtægtsramme på 617 tkr. - som følge af kloakeringsarbejde i dets forsyningsområde, og har i 2018 modtaget Forsyningssekretariatets accept herpå. For 2018 vil samme anmodning finde sted, hvor der anøges om forhøjelse på 722 tkr.

Årsrapporten for 2018 er aflagt under samme forudsætning som 2017, hvor der er foretaget ordinær skatteberegning. Vandværket forventer dog, at der for 2019 vil være en genberegning af det historiske beregningsgrundlag for opgørelse af den skattepligtige indkomst med en fremtidig korrektion til følge, jvf. nedenstående omtale.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af værkets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil.

Beretning

Vandværket er omfattet af Vandsektorloven. Denne lov, der trådte i kraft 1. januar 2010, er siden løbende blevet ændret. Vandværket har i samme takt måttet tilpasse sin administration efter de meget bureaukratiske bestemmelser, som denne lov administreres efter. I 2017 er loven yderligere blevet revideret, hvilket desværre ikke har nedbragt det administrative bureaukrati. Vandværkets udgifter til administration er derfor løbende blevet forøget.

I 2018 er der dog indgået et politisk forlig, hvorefter det er hensigten, at vandværker, der udpumper mindre end 800.000 m³ vand, får mulighed for at udtræde af Vandsektorloven. Forliget har dog endnu ikke udmøntet sig i et lovudkast, så vi kender endnu ikke de nøjagtige præmisser for en udtræden.

Sidst på året 2018 er der afsagt en meget vigtig dom i Højesteret, hvorved Skattestyrelsens kritiserede praksis overfor vandværkerne er blevet underkendt. Dommen medfører, at vandværket forventer at få langt størstedelen af den betalte skat for perioden 2011-2018 tilbagebetalt (op imod 1.038 tkr.).

Bestyrelsens og driftspersonalets altoverskyggende fokusområde i 2018 har - i lighed med de foregående 5-6 år - været kloakeringsprojektet i sommerhusområdet. I perioden 1. oktober 2015 til 30. juni 2018 er mere end halvdelen af vandværkets 3.050 sommerhusforbrugere (i alt ca. 2.000 sommerhuse) blevet kloakeret. Kloakeringsarbejdet skal være afsluttet omkring den 30. juni 2019.

Det positive ved kloakeringsprojektet er, at vi får mulighed for at optimere vores ledningsnet i sommerhusområderne. Vi mener, specielt i 2018, at kunne aflæse en positiv effekt af dette omfattende ledningsarbejde, idet vores vandspild nu ligger på det laveste niveau for alle de år, hvor der er sket registrering heraf. Desuden er forsynings sikkerheden højnet i de områder, hvor der er sket en udbygning.

En del af ledningsarbejdet betales af Aalborg Kommune (under kloakeringsprojektet), men vandværket har dog også betydelige meromkostninger hertil. Vi har blandt andet måttet investere i et ingeniøruviklet software-system (kaldet Aquis) til beregning af den optimale ledningsføring og dimensionering af ledningsnettet, og kloakeringen har desuden medført betydelige omkostninger til ny opmåling og kortlægning af de mange nye ledninger.

De samarbejdende vandværker i den tidligere Hals Kommune er i 2018 blevet pålagt at overtage og gennemføre Aalborg Kommunes indsatsplan for OSD 1469 (den tidligere Hals Kommune). Vi arbejder derfor fortsat med grundvandsbeskyttelse for at sikre kvaliteten af råvandet i vores grundvandsmagasiner samt sikre vores kildeplads. I den forbindelse er vi pålagt den store opgave at sikre, at yderligere ca. 35 ha. landbrugsjord, beliggende i vandværkets vandindvindingsområde, pålægges dyrkningsrestriktioner. Landmændene skal kompenseres for dette, og vi har i den forbindelse fået mulighed for at optage et lån i Kommunekreditforeningen med garanti fra Aalborg Kommune.

På sigt arbejdes der med planer om en ny bygning på Houvej, der blandt andet skal kunne rumme op til 2 nye 150 m³ store ståltanke til rent drikkevand. Dette projekt vurderes nødvendigt, idet hygiejnekravene til eksisterende rentvandstanke er blevet skærpet. Alle rentvandstanke forventes fremover at skulle inspiceres hvert 5. år, hvorfor det er nødvendigt med reservekapacitet, når en tank i en periode må tages ud af drift.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ulsted-Aalebæk Vandværk blev, ved overgang til ny vandsektorlov pr. 1. januar 2010, skattepligtig. Som beskrevet tidligere år, og uddybende i note 23, er der mellem vandværker og SKAT ikke sammenfaldende forventninger til underliggende beregningsgrundlag for opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Ulsted-Aalebæk Vandværk har baseret sin skatteberegning på den af SKAT afgjorte beregningsmodel, som indtil dato har medført en samlet skattebetaling for vandværket med 1.038 tkr. Ulsted-Aalebæk Vandværk har dog, i lighed med øvrige vandværker, påklaget SKAT's afgørelse.

Højesteret har i 2018 afsagt dom i verserende sag mellem danske vandværker og SKAT. En dom som umiddelbart giver vandværkerne medhold og dermed ret til at fastholde oprindeligt afskrivningsgrundlag i henhold til POLKA værdier. Højesteret henviser således de rejste sager til fornyet behandling, og dermed implicit også de påklagede sager. I denne forbindelse må der påregnes en vis behandlingstid, og det forventes, at vandværket således vil have adgang til refusion af den allerede historiske betalte skat med ca. 1.038 tkr.

For nuværende afventer man SKAT's behandling og dermed revurderede beregning. Resultatet af en fornyet genberegning kendes ikke endeligt på statustidspunkt, og vil i høj grad afhænge af SKAT's fremtidige beregningsmetode. Ud fra denne forudsætning har vandværket valgt uændret praksis for indregning og præsentation af skat for regnskabsåret 2018, baseret på samme praksis som 2017.

Ulsted-Aalebæk Vandværk har modtaget forhåndstilsagn for beregning af tillæg til indtægtsramme for 2017 og frem som følge af kloakeringsarbejde i vandværkets forsyningsområde (sommerhusområde). Vandværket har opgjort dets samlede omkostninger til 617 tkr. For 2018 udgør den omkostning 722 tkr., og vandværket forventer i lighed med tidligere år at opnå Forsyningssekretariatets godkendelse på indregning i fremtidig indtægtsramme.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet andre begivenheder af væsentlig betydning for vandværkets finansielle stilling, undtagen det forhold, at vandværket afventer endelig fastsættelse af dets historiske skattemæssige indkomstgrundlag og dermed grundlag for skatteberegning og betaling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Salg af vand og tilslutningsbidrag.....	1	7.065.631	6.799.732
Over-/underdækning, prisloftsregulering.....	2	105.802	146.535
NETTOOMSÆTNING.....		7.171.433	6.946.267
Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger.....	3	-1.581.461	-1.395.684
Produktionsløn.....	4	-1.487.750	-1.315.468
Produktionsomkostninger.....	5	-395.254	-409.146
BRUTTORESULTAT.....		3.706.968	3.825.969
Salgsomkostninger.....	6	-11.259	-13.943
Drift af rullende materiel.....	7	-77.721	-20.687
Administrationsomkostninger.....	8	-1.372.757	-1.291.897
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....		2.245.231	2.499.442
Af- og nedskrivninger.....	9	-2.776.367	-2.512.521
RESULTAT FØR RENTER.....		-531.136	-13.079
Finansielle indtægter.....	10	131	88
Finansielle omkostninger.....	11	-5.001	-49.878
RESULTAT FØR SKAT.....		-536.006	-62.869
Skat af årets resultat.....	12	148.703	324.882
ÅRETS RESULTAT.....		-387.303	262.013
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Årets hensættelse til grundvandssamarbejde, fælles midler (brutto).....		145.456	139.105
Årets hensættelse til grundvandssamarbejde, egne midler (brutto).....		290.913	278.211
Overført resultat.....		-823.672	-155.303
I ALT.....		-387.303	262.013

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Produktionsanlæg.....		12.880.817	12.954.716
Distributionsanlæg.....		64.798.930	65.822.902
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		307.405	464.319
Mat.anlægsaktiver under opførelse og forudbet.....		179.445	0
Materielle anlægsaktiver.....	13	78.166.597	79.241.937
ANLÆGSAKTIVER.....		78.166.597	79.241.937
Varebeholdninger.....		530.034	480.689
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	14	464.395	610.489
Periodeafgrænsningsposter.....		43.390	8.847
Tilgodehavende selskabsskat.....		260.032	260.032
Tilgodehavender.....		767.817	879.368
Likvide beholdninger.....	15	6.280.267	5.860.847
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.578.118	7.220.904
AKTIVER.....		85.744.715	86.462.841
PASSIVER			
Regnskabsmæssig egenkapital.....		4.897.992	4.897.992
Opskrivningshenslæggelser.....		81.264.887	81.264.887
Overført resultat.....		-23.008.119	-22.184.447
EGENKAPITAL (overdækning).....	16	63.154.760	63.978.432
Hensættelse til udskudt skat.....	17	13.665.624	13.959.615
Hensættelse til grundvandssamarbejde.....	18	1.789.859	1.392.706
Over-/underdækning, prisloftsregulering.....	19	712.894	818.696
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		16.168.377	16.171.017
Forudbetalinger fra forbrugerne.....		4.274.709	4.157.014
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		243.401	305.967
Selskabsskat.....		73.288	120.986
Anden gæld.....	20	1.830.180	1.729.425
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.421.578	6.313.392
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.421.578	6.313.392
PASSIVER.....		85.744.715	86.462.841
Eventualposter mv.....	21		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	22		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling.....	23		

PENGESTRØMSOPGØRELSE

	2018 kr.	2017 kr.
Årets resultat.....	-387.303	262.013
Årets afskrivninger tilbageført.....	2.776.368	2.512.521
Årets over-/underdækning tilbageført.....	-105.802	-146.535
Skat af årets resultat tilbageført.....	-148.703	-324.882
Betalt selskabsskat.....	-120.986	-392.967
Ændring i varebeholdninger.....	-49.345	95.122
Ændring i tilgodehavender.....	39.551	-88.255
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser (ekskl. selskabsskat).....	155.885	-11.437
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITETER.....	2.159.665	1.905.580
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.721.028	-1.861.104
Anvendt hensættelse til grundvandssamarbejde.....	-39.216	-4.668
Salg af materielle anlægsaktiver.....	20.000	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.740.244	-1.865.772
ÆNDRING I LIKVIDER.....	419.421	39.808
Likvide beholdninger og kassekredit primo.....	5.860.846	5.821.038
LIKVIDE BEHOLDNINGER OG KASSEKREDIT ULTIMO.....	6.280.267	5.860.846

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Salg af vand og tilslutningsbidrag			1
Fast afgift.....	3.683.250	3.550.222	
Vandafgift fastboende.....	604.424	600.784	
Vandafgift sommerhuse.....	334.484	298.879	
Vandafgift Hou Vandværk.....	172.021	158.256	
Grundvandssamarbejde.....	436.369	417.316	
Målerudskiftninger.....	10.069	13.672	
Genåbningsafgifter/gebyrer.....	143.110	149.500	
Grøn afgift indgået.....	1.546.855	1.464.733	
Forbrugeroplysninger.....	64.148	42.236	
Tilslutningsbidrag.....	70.901	104.134	
	7.065.631	6.799.732	
Over-/underdækning, prisloftsregulering			2
Historisk over-/underdækning ved indtræden i prisloft.....	-94.251	-94.250	
Løbende over-/underdækning iht. fastsatte prislofter.....	-104.814	-163.051	
Overskridelse af indtægtsamme.....	93.263	110.766	
	-105.802	-146.535	
Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger			3
Betaling til Forsyningssekretariatet.....	3.593	3.590	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.548.581	1.522.697	
Kontingent Danske Vandværker.....	21.787	16.897	
Revisorerklæring for indberetninger til tilsyn.....	7.500	7.500	
Regulering indvindingsafgift tidligere år.....	0	-155.000	
	1.581.461	1.395.684	
Produktionsløn			4
Løn og gager			
Løn og gager.....	898.381	936.059	
Fremmed assistance.....	1.052.411	959.278	
Heraf overført til anlægsaktiver.....	-742.295	-894.601	
Værdi af sundhedsforsikring.....	-4.521	-6.033	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	2.255	8.954	
Kørselsgodtgørelse.....	6.181	2.655	
	1.212.412	1.006.312	
Pensioner			
Arbejdsmarkedspension.....	249.268	279.184	
	249.268	279.184	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Produktionsløn (fortsat)			4
Andre sociale omkostninger			
AER.....	4.172	4.169	
Diverse.....	11.863	13.214	
ATP.....	10.035	12.589	
	26.070	29.972	
Produktionsløn i alt.....	1.487.750	1.315.468	
Produktionsomkostninger			5
Indkøb af materialer/forbrug, netto.....	500.214	742.156	
Heraf overført til anlægsaktiver.....	-296.721	-515.004	
EL.....	107.644	133.173	
Vandanalyser.....	73.180	30.018	
Kalibrering vandmålere.....	9.336	15.350	
Køb vand andre værker.....	1.601	3.453	
	395.254	409.146	
Salgsomkostninger			6
Fuldt fradrag			
Annoncer og reklamer.....	9.325	9.978	
	9.325	9.978	
Begrænset fradrag			
Repræsentation, gaver og blomster.....	1.934	3.965	
	1.934	3.965	
Salgsomkostninger i alt.....	11.259	13.943	
Drift af rullende materiel			7
Brændstof.....	35.346	33.727	
Reparationer.....	45.258	55.195	
Forsikringer og vægtafgift.....	42.432	41.015	
Diverse øvrigt rullende materiel.....	26.358	32.285	
Fremmed assistance.....	60.390	0	
Heraf overført til anlægskartotek.....	-132.063	-141.535	
	77.721	20.687	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Administrationsomkostninger			8
Løn og kørsel måler aflæsere.....	20.452	24.005	
Løn og kørsel administration.....	538.404	418.592	
Honorar, vederlag, kørsel og telefon bestyrelse.....	253.155	255.046	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	64.000	64.000	
Anden assistance, vandsektorlov.....	78.240	72.000	
Regnskabsmæssig assistance, regulering sidste år.....	5.700	46.350	
Incassoomkostninger.....	7.180	0	
Møder og generalforsamling.....	18.538	20.957	
Forsikringer.....	26.471	31.648	
Abonnement og kontingenter.....	19.293	22.073	
Porto, PBS-gebyr og gebyr Dataløn.....	39.653	47.245	
Edb-udgifter og kontorhold.....	81.557	99.991	
Telefon.....	36.629	32.191	
Småanskaffelser og vedligeholdelse.....	54.142	10.508	
Konsulentbistand.....	26.746	95.784	
Personale- og bestyrelsesomkostninger.....	43.938	34.083	
Kursusomkostninger.....	40.330	21.052	
Renovation og renholdelse.....	10.232	7.111	
Tab på debitorer.....	11.808	562	
Regulering af hensættelser til tab.....	2.500	-300	
Indgået tidligere afskrevet.....	-6.211	-11.001	
	1.372.757	1.291.897	
Af- og nedskrivninger			9
Bygninger.....	130.111	130.111	
Produktionsanlæg.....	292.482	320.885	
Distributionsanlæg.....	1.419.791	1.427.149	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	198.752	215.988	
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.....	-20.000	0	
Tab/skrotning ved afhændelse af anlægsaktiver.....	755.231	418.388	
	2.776.367	2.512.521	
Finansielle indtægter			10
Renteindtægt Sparekassen Vendsyssel, garantkapital.....	33	33	
Debitorer.....	98	55	
	131	88	

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note	
Finansielle omkostninger			11	
Renter Sparekassen Vendsyssel, foreningskonto.....	1.251	106		
Renter Sparekassen Vendsyssel, foreningskonto.....	0	22		
Rentetillæg selskabsskat.....	3.750	49.724		
Kreditorer.....	0	26		
	5.001	49.878		
Skat af årets resultat			12	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	145.288	150.986		
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	-260.032		
Regulering af udskudt skat.....	-293.991	-215.836		
	-148.703	-324.882		
Materielle anlægsaktiver			13	
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Andre anlæg, Mat. anlægsaktiver driftsmateriel og inventar	Mat. anlægsaktiver under opførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2018.....	24.893.047	110.599.067	2.095.683	0
Tilgang.....	348.694	1.151.051	41.838	179.445
Afgang.....	-248.706	-1.702.858	0	0
Kostpris 31. december 2018...	24.993.035	110.047.260	2.137.521	179.445
Afskrivninger 1. januar 2018....	11.938.331	44.776.165	1.631.364	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-248.706	-947.626	0	
Årets afskrivninger	422.593	1.419.791	198.752	
Afskrivninger 31. december 2018.....	12.112.218	45.248.330	1.830.116	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	12.880.817	64.798.930	307.405	179.445
			2018 kr.	2017 kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser				14
Tilgodehavende vandafgifter hos forbrugerne.....	270.527	191.470		
Hensat til tab på debitorer.....	-14.200	-11.700		
Tilgodehavende Hou Vandværk.....	63.947	65.904		
Øvrige tilgodehavender.....	144.121	364.815		
	464.395	610.489		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Likvide beholdninger			15
Sparekassen Vendsyssel, foreningskonto.....	1.687.312	1.063.256	
Sparekassen Vendsyssel, foreningskonto.....	332.069	295.630	
Sparekassen Vendsyssel, garantkapital.....	1.000	1.000	
Driftskonto Spar Nord Bank.....	2.250.278	1.500.888	
Dronninglund Sparekasse, aftalekonto.....	0	750.013	
Vestjysk Bank, aftalekonto.....	0	749.999	
Nordjyske Bank, driftskonto.....	2.009.608	1.500.061	
	6.280.267	5.860.847	

Egenkapital

16

	Regnskabs- mæssig egenkapital	Opskriv- ningshen- læggelse	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	4.897.992	81.264.887	-22.184.447	63.978.432
Forslag til årets resultatdisponering.....			-823.672	-823.672
Egenkapital 31. december 2018.....	4.897.992	81.264.887	-23.008.119	63.154.760

Vandværkets egenkapital før indtræden i vandsektorloven pr. 1. januar 2010 er udtrykt ved den regnskabsmæssige egenkapital.

"Overført resultat" indeholder akkumuleret resultat, og er indirekte et udtryk for en overdækning (at vandværket historisk har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet). Se note 23 for yderligere oplysning herom, herunder vandværkets fremtidige indtægtsramme.

Hensættelse til udskudt skat

17

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver.

Beløbet specificeres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
Bygninger.....	0	305.224	-305.224
Produktionsanlæg.....	12.880.817	1.758.227	11.122.590
Anvendt grundvandssamarbejde.....	0	0	0
Distributionsanlæg.....	64.798.930	14.458.940	50.339.990
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	307.405	480.550	-173.145
	77.987.152	17.002.941	60.984.211
Udskudt skat (22 % - afrundet).....			13.665.624

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	
Hensættelse til grundvandssamarbejde			18
Egne midler			
Saldo primo, egne midler.....	514.467	236.256	
Anvendt hensættelse i året.....	-39.216	0	
Årets hensættelse til grundvandssamarbejde.....	290.913	278.211	
	766.164	514.467	
Fælles midler			
Saldo primo, fælles midler.....	878.239	743.802	
Anvendt hensættelse i året.....	0	-4.668	
Årets hensættelse til grundvandssamarbejde.....	145.456	139.105	
	1.023.695	878.239	
Hensættelse til grundvandssamarbejde i alt.....	1.789.859	1.392.706	
Over-/underdækning, prisloftsregulering			19
Saldo primo.....	818.696	965.231	
Historisk over-/underdækning ved indtræden i prisloftet.....	-94.251	-94.250	
Løbende over-/underdækning iht. fastsatte prisloftet.....	-104.814	-163.051	
Overskridelse af indtægtsramme.....	93.263	110.766	
	712.894	818.696	
Anden gæld			20
Skyldig grøn afgift.....	244.322	234.037	
Skyldig A-skat, AM-bidrag, ATP mv.....	111.037	118.601	
Beskattede feriepenge.....	8.170	8.894	
Feriepengeforpligtelse.....	177.159	163.763	
Skyldig løn.....	28.450	0	
Skyldig moms.....	1.229.192	1.182.180	
Deposita.....	31.850	21.950	
	1.830.180	1.729.425	
Eventualposter mv.			21
Eventualforpligtelser			
Selskabet har ikke, med undtagelse af en eventuel påvirkning af de i note 23 omtalte forhold, yderligere forpligtelser, som ikke er præsenteret i selskabets balance.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			22
Ingen.			

NOTER

**Note
23**

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

Vandværkerne er ved overgangen til vandsektorloven pr. 1. januar 2010 blevet skattepligtige. Den skattemæssige åbningsbalance ved overgangen er imidlertid fortsat uafklaret, da SKAT indledningsvis ikke har anerkendt den vurderede handelsværdi (åbningsbalance ved overgang til ny vandsektorlov) som grundlag for værkets skattemæssige afskrivninger.

Ved overgangen til skattepligt har vandforsyningsselskaberne skullet opgøre værdien af de aktiver, som virksomheden havde ved overgang til skattepligt. Værdiansættelsen har særlig betydning for afskrivningsberettigede aktiver som fx. bygninger og nedgravede rørledninger. Aktivernes værdi skulle opgøres til handelsværdien.

Ulsted-Aalebæk Vandværk har i lighed med mange øvrige vandforsyningsselskaber foretaget værdiansættelsen som nedskrevne genanskaffelsespriser i henhold til pris- og levetidskataloget - de såkaldte "POLKA-værdier".

SKAT har i en række afgørelser afvist branchens anvendelse af de myndighedsfastsatte standardværdier for anlægsaktiver og i stedet lagt til grund, at de skattemæssige indgangsværdier skønsmæssigt beregnes ud fra en tillempet DCF-model. Enkelte af disse afgørelser har været prøvet i Landsskatteretten. Landsskatteretten har givet SKAT medhold i principperne for fastsættelse af indgangsværdier, men ikke i selve beregningen. Sagerne er efterfølgende efterprøvet i Højesteret.

Højesteret har i 2018 afsagt endelig afgørelse i sagen mellem danske vandværker og SKAT. En dom som umiddelbart giver vandværkerne medhold og dermed ret til at fastholde oprindeligt afskrivningsgrundlag i henhold til POLKA værdier. Højesteret henviser således de rejste sager til fornyet behandling, og dermed implicit også de påklagede sager. I denne forbindelse må der påregnes en vis behandlingstid, og det forventes, at vandværket således vil have adgang til refusion af den allerede historiske betalte skat med ca. 1.038 tkr.

For nuværende afventer vandværket SKAT's behandling og dermed revurderede beregning. Resultatet af en fornyet genberegning kendes ikke endeligt på statustidspunkt, og vil i høj grad afhænge af SKATs fremtidige beregningsmetode. Ud fra denne forudsætning har vandværket valgt uændret praksis for indregning og præsentation af skat for regnskabsåret 2018, baseret på samme praksis som 2017.

Ulsted-Aalebæk Vandværk har modtaget forhåndstilsagn for beregning af tillæg til indtægtsramme for 2017 og frem som følge af kloakeringsarbejde i vandværkets forsyningsområde (sommerhusområde). Vandværket har opgjort dets samlede omkostninger til 617 tkr. For 2018 udgør den omkostning 722 tkr., og vandværket forventer i lighed med tidligere år at opnå Forsyningssekretariatets godkendelse på indregning i fremtidig indtægtsramme.

Ovenstående forhold, herunder fremtidig korrektion af skat og tillæg for kloakeringsarbejde, vil have en afledt effekt på allerede udmeldt indtægtsramme (udmeldt af Konkurrencestyrelsen) - en indtægtsramme som er baseret på en 4 årig beregningsperiode - omfattende 2017 - 2020, i niveau af 6.245 tkr. - stigende til 6.481 tkr..

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ulsted Ålebæk Vandværk A.m.b.a for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler for regnskabs-klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning eller 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN**Nettoomsætning**

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af vand samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Afregningsåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af vand indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af vand i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Årets over- eller underdækning indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Tilslutningsbidrag indregnes i resultatopgørelsen i det år, hvor levering, normalt fakturadatoen, har fundet sted.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg inkl. grund og bygninger, distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostprisen 1. januar 2010 er opgjort til de af Forsyningssekretariatet opgjorte værdier med udgangspunkt i vejledning for opgørelse af regulatorisk åbningsbalance.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, herunder lønomkostninger samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg (inkl. grund og bygninger).....	15-75 år	0 %
Distributionsanlæg.....	8-75 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

"Overført resultat" indeholder akkumuleret resultat, og er indirekte et udtryk for en overdækning (at vandværket historisk har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet). Se note 23 for yderligere oplysning herom, herunder vandværkets fremtidige indtægtsramme.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssige underskud, afsættes ikke i årsrapporten, men oplyses i note.

Hensatte forpligtelser

Hensættelse til grundvandssamarbejde indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede hensættelser.

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.