

HJALLERUP VANDFORSYNING ANDELSSELSKAB

SØNDERGADE 68, 9320 HJALLERUP

INTERN ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
virksomhedens ordinære generalforsamling,
den 22. januar 2020

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Interne revisorers påtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	8
Ledelsesberetning.....	9-10
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter	14-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-21

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Virksomheden	Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab Søndergade 68 9320 Hjallerup CVR-nr.: 26 47 04 12 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Brønderslev Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	Henrik Nielsen, formand Anders Skou, næstformand Johan Jørgensen Kurt Jensen Preben Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Hjallerup Centret 18-20 9320 Hjallerup
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 22. januar 2020, kl. 19.30, i Hjallerup Kulturhus.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

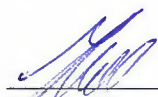
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

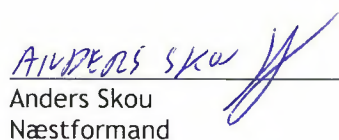
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

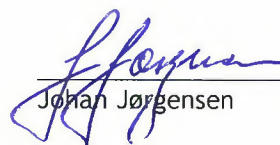
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 16. december 2019

Bestyrelse:


Henrik Nielsen
Formand


Anders Skou
Næstformand


Johan Jørgensen


Kurt Jensen


Preben Jensen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har stikprøvevis gennemgået Hjallerup Vandforsyning Andelsselskabs bogholderi og bilag for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 og har intet fundet at bemærke.

Hjallerup, den 16. december 2019


Gunnar Bruun
Christian Justesen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 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 virksomheden 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

Vi henleder opmærksomheden på noten eventualposter i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet i en fremtidig skatterefusion som følge af afsagt dom af Højesteret relateret til vandsektoren. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 ledelsen 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 ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

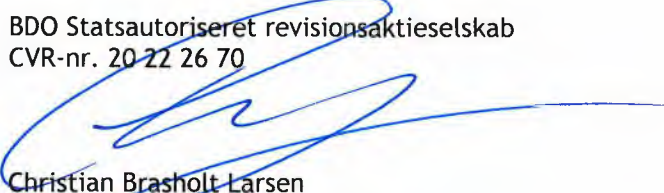
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Aalborg, den 16. december 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

HOVED- OG NØGLETAL

	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.	2015/16 tkr.	2014/15 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	4.235	3.455	3.444	4.439	4.090
Bruttoresultat.....	2.459	1.611	1.840	2.808	2.373
Dækningsbidrag.....	1.643	752	1.096	1.902	1.668
Driftsresultat før afskrivninger / EBITDA..	561	825	825	1.678	1.377
Driftsresultat.....	872	48	338	1.209	976
Finansielle poster, netto.....	2	-4	14	12	52
Årets resultat før skat.....	874	45	352	1.221	1.028
Årets resultat.....	736	45	336	1.011	427
Balance					
Balancesum.....	12.436	11.303	11.657	11.617	9.578
Egenkapital.....	11.746	10.770	10.660	10.186	9.023
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	288	-455	179	1.512	1.119
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-1.962	-433	-189	-173	-730
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	240	65	138	153	48
Pengestrømme i alt.....	-1.434	-823	128	1.492	437
Nøgletal					
Andelshavere (aktive).....	1.977	1.932	1.901	1.837	1.825
Forbrugere.....	2.301	2.256	2.225	2.161	2.150
Oppumpet i forbrugsåret i 1.000 m3.....	286	299	264	269	279
Salg i forbrugsåret i 1.000 m3.....	274	286	253	256	260
Vandspild, beregnet i %.....	3,9	4,4	4,4	5,0	7,0
Pris pr. m3.....	1,13	1,13	1,13	1,88	1,88
Fast afgift, huse.....	468,75	468,75	468,75	781,25	781,25
Fast afgift, lejligheder og kolonihaver....	315,00	315,00	315,00	525,00	525,00
Fastsat prisloft.....	-	-	-	19,82	14,08
Realiseret prisloft (opkrævet).....	-	-	-	14,66	14,63
Fastsat indtægtsramme.....	3.451	3.193	3.305	-	-
Realiseret indtægtsramme.....	4.235	3.455	3.444	-	-

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet er at forsyne ejendomme inden for vandværkets forsyningsområde med vand.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Vandværket foretog tilbage i 2014/15 en ændring af regnskabspraksis, således at det historiske princip om indregning til oprindelig kostpris med fradrag af afskrivning er genetableret. I forbindelse med indførelse af ny lovgivning tilbage i 2010 blev vandværket omfattet af den nye vandsektorlov, herunder reglerne om prisloft. Ved overgangen skulle der til brug for beregning af prisloft foretages en teknisk genberegning af vandværkets aktiver til de såkaldte "POLKA Værdier". Tilbage i 2010 valgte vandværket at foretage en frivillig tilretning af regnskabspraksis hertil, men man har efterfølgende måttet konstatere, at denne metode for indregning ikke har været retvisende for vandværket. Der er således ud fra forudsætningen om, at vandværkets ledelse ønsker at fremlægge en årsrapport der ud fra vandværkets konkrete forhold giver et retvisende og gennemskueligt billede af dets aktivitet, foretaget ændring af regnskabspraksis.

Det er vandværkets ledelses vurdering, at den teknisk beregnede "POLKA Værdi" ikke er reelt udtryk for vandværkets værdi, hvor den historiske kostpris med fradrag af afskrivning er mere retvisende.

Vandværket er omfattet af regler om prisloft, udstukket af KFST, hvor der tilbage i 2017 skete en lovændring således, at det tidligere udmeldte prisloft pr. kubikmeter vand er ændret til en samlet indtægtsramme for vandværket. En indtægtsramme, der baserer sig på en 4-årig periode, hvor rammen endeligt udgør 3.451 tkr. for regnskabsåret 2018/2019. For kommende regnskabsår er rammen udmeldt til 3.646 tkr.

Årets samlede indtægter for 2018/2019 udgør 4.235 tkr., og er i væsentlig grad påvirket af ekstraordinære indtægter fra tilslutningsbidrag. Nuværende reguleringsperiode omfatter perioden 2017 - 2020, hvor en opsummeret under-/overopkrævning vil blive korigeret i den fremtidige ramme for næste periode, som omfatter 2021 - 2024. Den teknisk beregnede over-/underdækning til indregning i kommende års prislofter er oplyst i noten eventualposter.

Årets resultat for 2018/19 udgør 874 tkr. før skat, mod 45 tkr. i 2017/18. Resultatet for 2018/19 er i væsentlig grad påvirket af tilslutningsbidrag, hvor der i året er modtaget 1.092 tkr.

Årets investeringer har i året udgjort 3.053 tkr., og omfatter for det væsentligste renovering af boring, tilkøb af areal ved boring samt renovering og udbygning af forsyningsnet.

Ved indtræden i vandsektorloven i 2010 blev vandværket skattepligt, med dermed forbunden skattebetaling som følge af en ikke ensartet beregningsmetode for opgørelse af skattegrundlag mellem SKAT og vandværkerne. Vandværkerne har pålagt denne beregningsmetode, og via prøvesager har værkerne fået medhold, hvor der nu henstår genberegning af tidligere års skatteopgørelse. Tillige er der indgået politisk forlig om, at vandværkerne efter konkret anmodning skal have mulighed for at ansøge om skattefritagelse, med virkning fra 2020.

Den politisk aftale er endnu ikke stadfæstet, ligesom der til stadighed er usikkerhed om den endelige metode for genberegning af tidligere indkomstår. Forholdet er yderligere omtalt i noten for eventualposter. For vandværket har det medført en samlet historisk skattebetaling med 924 tkr. - som der i 2020 efter kommende praksis vil blive begæret genoptagelse af. Det endelige beløb til refusion er således ikke kendt pr. statusdagen, og vil afhænge af den praksis der vil være for genoptagelse.

LEDELSESBERETNING

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning, med undtagelse af den afgjorte skattesag, indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Endvidere er der efter statusdag indgået politisk aftale på Christiansborg, som åbner op for at man fremadrettet kan fravælge den økonomiske regulering i vandsektorloven. Der er dog for nuværende alene tale en politisk aftale, som endnu ikke er lovbefæstet, men det er vandværkets umiddelbare holdning at søge denne fritagelse, med det primære formål at eliminere de tunge administrative konsekvenser, der følger af vandsektorloven, og frigøre de dermed forbundne midler til drift og udvikling af vandværket.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
SALG AF VAND OG TILSLUTNINGSBIDRAG	1	4.234.524	3.455.359
Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger	2	-1.775.127	-1.844.471
Produktionsomkostninger	3	-395.103	-441.854
Produktionslønninger	4	-421.640	-416.822
DÆKNINGSBIDRAG		1.642.654	752.212
Salgsomkostninger	5	-4.767	-5.348
Ejendomsomkostninger	6	-15.770	-13.615
Administrationsomkostninger	7	-202.685	-200.500
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER		1.419.432	532.749
Af- og nedskrivninger	8	-547.304	-484.256
DRIFTSRESULTAT		872.128	48.493
Finansielle indtægter	9	9.092	7.588
Finansielle omkostninger	10	-6.995	-11.153
RESULTAT FØR SKAT		874.225	44.928
Skat af årets resultat	11	-138.088	0
ÅRETS RESULTAT		736.137	44.928
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat		736.137	44.928
I ALT		736.137	44.928

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		847.272	455.362
Produktionsanlæg.....		2.190.657	2.134.294
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		14.294	24.940
Distributionsnet.....		5.327.957	3.259.455
Materielle anlægsaktiver.....	12	8.380.180	5.874.051
Andre værdipapirer.....		18.510	17.880
Finansielle anlægsaktiver.....	13	18.510	17.880
ANLÆGSAKTIVER.....		8.398.690	5.891.931
Tilgodehavende årsopgørelser.....		192.504	426.773
Andre tilgodehavender.....	14	416.223	124.302
Tilgodehavende selskabsskat.....		66.231	63.457
Tilgodehavender.....		674.958	614.532
Likvider.....	15	3.362.788	4.796.439
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.037.746	5.410.971
AKTIVER.....		12.436.436	11.302.902
PASSIVER			
Andelskapital.....		4.329.387	4.089.387
Overført overskud (overdækning).....		7.416.259	6.680.123
EGENKAPITAL.....	16	11.745.646	10.769.510
Hensættelse til udskudt skat.....		89.776	0
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		89.776	0
Selskabsskat.....		17.081	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	17	17.081	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		283.217	220.265
Skyldige årsopgørelser.....		300.716	127.597
Anden gæld.....	18	0	185.530
Kortfristede gældsforpligtelser.....		583.933	533.392
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		601.014	533.392
PASSIVER.....		12.436.436	11.302.902
Eventualposter mv.....	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	20		

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Årets resultat.....	736.137	44.928
Årets afskrivninger tilbageført.....	547.304	484.256
Indtægt tilslutningsbidrag tilbageført.....	-1.091.919	-255.450
Regulering af andre finansielle indtægter.....	-630	0
Regulering af andre finansielle omkostninger.....	0	5.640
Skat af årets resultat tilbageført.....	138.088	0
Betalt selskabsskat.....	-34.005	-246.431
Ændring i tilgodehavender.....	-57.652	-206.848
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. bank og skat).....	50.541	-281.145
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	287.864	-455.050
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-3.053.434	-688.278
Salg af materielle anlægsaktiver.....	0	0
Indbetaling af tilslutningsbidrag.....	1.091.919	255.450
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.961.515	-432.828
Indbetaling af andelsbidrag.....	240.000	65.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	240.000	65.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-1.433.651	-822.878
Likvider 1. oktober.....	4.796.439	5.619.317
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	3.362.788	4.796.439
Likvider 30. september specificeres således:		
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	78.425	162.741
Spar Nord Bank A/S, aftalekonto.....	2.843	40.041
Dronninglund Sparekasse.....	7.821	749.132
Nordjyske Bank.....	209.649	790.024
Sparekassen Vendsyssel.....	3.064.050	3.054.501
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	3.362.788	4.796.439

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Salg af vand og tilslutningsbidrag			1
Fast afgift.....	1.017.437	1.000.683	
Forbrugsafgift.....	310.953	324.313	
Betalingsgebyrer.....	24.330	20.150	
Brønderslev Kommune, forbrugeroplysninger.....	42.521	41.181	
Opkrævet grøn afgift.....	1.747.364	1.813.582	
Tilslutningsbidrag.....	1.091.919	255.450	
	4.234.524	3.455.359	
 Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger			2
Betaling til Forsyningssekretariatet.....	5.944	3.277	
Afgift til ledningsført vand (grøn afgift).....	1.747.364	1.813.582	
Revisorerklæring for indberetninger til tilsyn.....	7.500	8.500	
Kontingent DANVA og FVD.....	14.319	19.112	
	1.775.127	1.844.471	
 Produktionsomkostninger			3
Vedligeholdelse mv.....	262.101	309.350	
El.....	71.532	85.505	
Vandanalyser.....	61.470	46.999	
	395.103	441.854	
 Produktionslønninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			
1 (2017/18: 1)			
Formandshonorar.....	15.000	15.000	
Teknisk tilsyn mv. Hjallerup Fjernvarme, ordinært.....	421.640	416.822	
Løn og gager.....	436.640	431.822	
Overførte lønninger.....	-15.000	-15.000	
	421.640	416.822	
 Salgsomkostninger			5
Annoncer og reklamer.....	4.767	4.688	
Repræsentation, gaver og blomster.....	0	660	
	4.767	5.348	

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Ejendomsomkostninger			6
Ejendomsskat.....	533	65	
Forbrugsafgifter og renholdelse.....	299	66	
Forsikringer.....	6.091	6.091	
Vand.....	470	314	
Varme.....	5.884	5.210	
Reparation og vedligeholdelse.....	1.091	719	
Drift plænetraktor.....	1.402	1.150	
	15.770	13.615	
 Administrationsomkostninger			7
Abonnement mv.....	8.492	8.415	
Serviceabonnement.....	53.723	49.375	
Revision og regnskabsassistance.....	47.500	45.000	
Anden regnskabsmæssig assistance (prisloft mv.).....	10.000	13.200	
Anden regnskabsmæssig assistance, tidligere år.....	1.400	5.250	
Mødeomkostninger.....	5.093	5.390	
Generalforsamling.....	1.957	2.347	
Mobiltelefon, fastnet og internet.....	6.714	7.419	
Forsikringer.....	8.183	7.878	
Gebyr, PBS mv.....	25.725	25.880	
Edb-udgifter.....	10.631	12.444	
Porto og gebyrer.....	4.117	2.626	
Kontorartikler/tryksager.....	4.150	0	
Tab på debitorer.....	0	276	
Overført lønninger til administration.....	15.000	15.000	
	202.685	200.500	
 Af- og nedskrivninger			8
Produktionsanlæg.....	254.951	240.050	
Distributionsanlæg.....	281.707	233.560	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	10.646	10.646	
	547.304	484.256	
 Finansielle indtægter			9
Renteindtægt aftalekonto.....	9.549	4.718	
Periodiseret rente aftalekonto, primo.....	-3.968	-2.159	
Periodiseret rente aftalekonto, ultimo.....	1.801	3.968	
Aktieudbytte.....	1.050	1.050	
Kursregulering aktier.....	630	0	
Renter Skattekontoen.....	0	11	
Rentetillæg selskabsskat.....	30	0	
	9.092	7.588	

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Finansielle omkostninger			10
Kassekredit.....	6.743	5.513	
Kreditorer.....	252	0	
Kursregulering aktier.....	0	5.640	
	6.995	11.153	
Skat af årets resultat			11
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	48.312	0	
Regulering af udskudt skat.....	89.776	0	
	138.088	0	
Materielle anlægsaktiver			12
	Grunde og bygninger	Produktionsanl g	
Kostpris 1. oktober 2018.....	811.614	5.620.994	
Tilgang.....	414.260	288.964	
Kostpris 30. september 2019.....	1.225.874	5.909.958	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	356.252	3.486.700	
Årets afskrivninger	22.350	232.601	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019.....	378.602	3.719.301	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	847.272	2.190.657	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Distributionsnet	
Kostpris 1. oktober 2018.....	168.914	6.093.696	
Tilgang.....	0	2.350.210	
Kostpris 30. september 2019.....	168.914	8.443.906	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	143.974	2.834.242	
Årets afskrivninger	10.646	281.707	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019.....	154.620	3.115.949	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	14.294	5.327.957	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			13
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. oktober 2018.....		9.585	
Kostpris 30. september 2019.....		9.585	
Opskrivninger 1. oktober 2018.....		8.295	
Årets opskrivninger		630	
Opskrivninger 30. september 2019.....		8.925	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....		18.510	
	2019 kr.	2018 kr.	
Andre tilgodehavender			14
Periodiseret renter.....	1.801	2.137	
Moms og afgifter	321.288	122.165	
Tilgodehavende grøn afgift.....	93.134	0	
	416.223	124.302	
Likvider			15
Spar Nord Bank A/S, markedskonto.....	78.425	162.741	
Spar Nord Bank A/S, aftalekonto.....	2.843	40.041	
Dronninglund Sparekasse.....	7.821	749.132	
Nordjyske Bank.....	209.649	790.024	
Sparekassen Vendsyssel.....	3.064.050	3.054.501	
	3.362.788	4.796.439	
Egenkapital			16
	Andelskapital (overdækning)	Overført overskud I alt	
Egenkapital 1. oktober 2018.....	4.089.387	6.680.122	10.769.509
Årets tilgang af andelsbidrag.....	240.000		240.000
Forslag til resultatdisponering.....		736.137	736.137
Egenkapital 30. september 2019.....	4.329.387	7.416.259	11.745.646

"Overført overskud" 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 18 for yderligere oplysning herom, herunder vandværkets fremtidige indtægtsramme.

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					17
	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Selskabsskat.....	17.081	0	0	0	0
	17.081	0	0	0	0
				2019 kr.	2018 kr.
Anden gæld					18
A-skat og AM-bidrag.....				0	8.100
Skyldig grøn afgift.....				0	177.430
				0	185.530
Eventualposter mv.					19
<i>Tilgodehavende skat</i>					
Højsteret har 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. Højsteret 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. 924 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 SKATs fremtidige beregningsmetode.					
<i>Over/- underdækning</i>					
Vandværket er underlagt Vandsektorloven, og dermed Prisloftbekendtgørelsen, hvor vandværket får udmeldt en individuel indtægtsramme, tidligere prisloft, pr. kubikmeter. Indtægtsrammen fastsættes for en 4-årig periode med en reguleringsperiode fra 2017 - 2020, og igen fra 2021 til 2024 med en kontrolperiode fra 2016 - 2019, og igen fra 2020 til 2023. I 2016 blev der for perioden 2017 - 2020 udmeldt en indtægtsramme (årlig beløbsgrænse for vandværkets samlede indtægter inkl. afgifter, men ekskl. moms) på 3.305 tkr. i 2017, stigende til 4.333 tkr. i 2020.					
I 2019 er der sket genberegning heraf som følge af efterberegning for 2018, hvor rammen for indtægtsramme i 2019/20 forventes at udgøre ca. 3.646 tkr. I reguleringsperioden fra 2021 - 2024 forventes indtægtsrammen, med korrektion af årets overdækning, at udgøre ca. 3.200 tkr.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					20
Ingen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hjallerup Vandforsyning Andelsselskab for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg inkl. grund og bygninger, distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen 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.....	5-40 år	0 %
Distributionsanlæg.....	10-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Tilgodehavender

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

Egenkapital

"Overført overskud" 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 18 for yderligere oplysning herom, herunder vandværkets fremtidige indtægtsramme.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene 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 samt 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.