



revision | rådgivning

Østergade 6   
8400 Hobro

Hovedgaden 35,1   
8410 Hvide

Vestre Ringgade 61   
8200 Århus N

Tlf. 70 22 09 93  
Fax 70 23 03 93

CVR nr. 31 26 20 86

mail@rovsten.dk  
www.kovsted.dk

## DRAGSMUR VANDFORSYNING I/S

### ÅRSRAPPORT FOR 2016

## STAMOPLYSNINGER

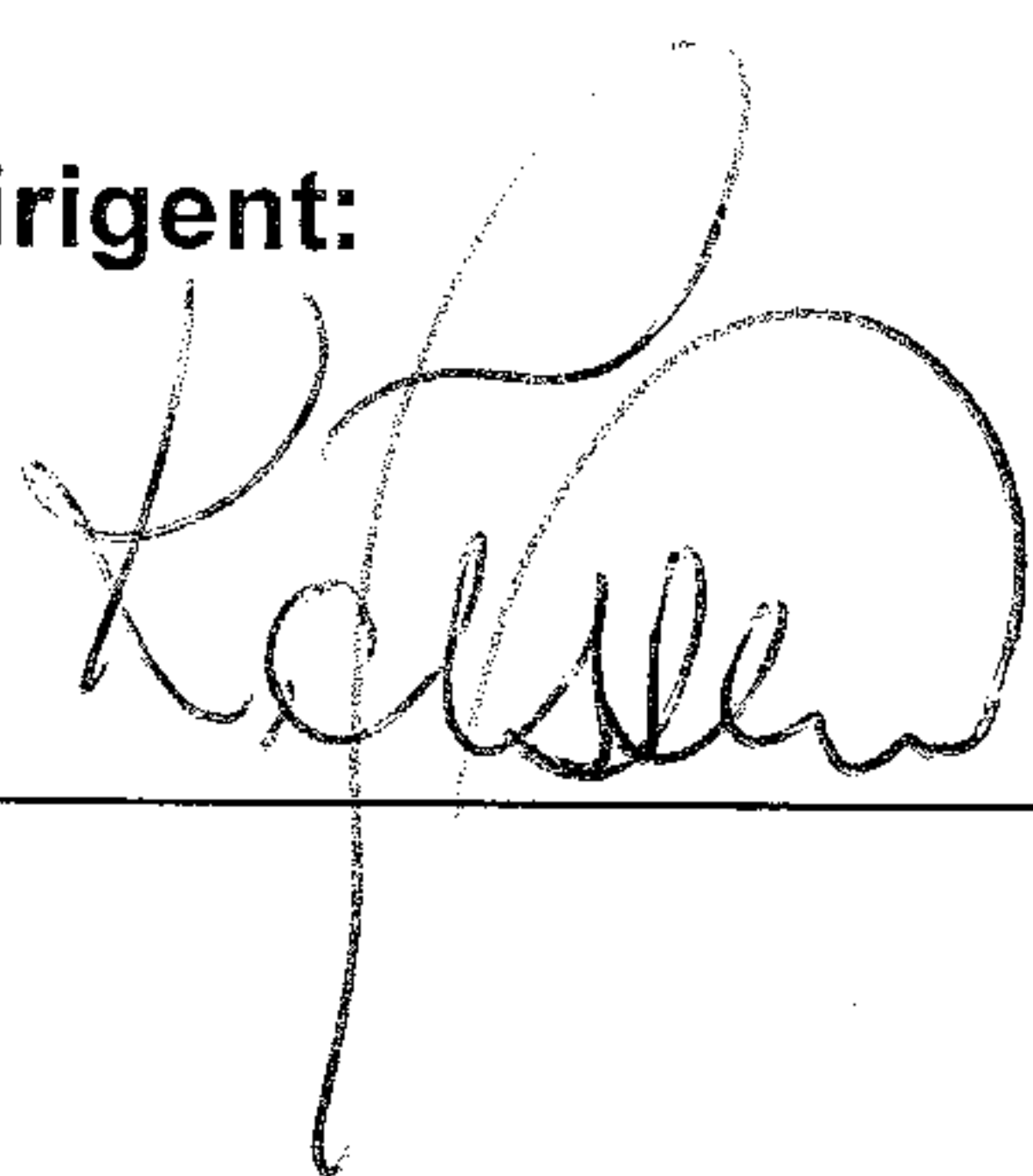
**Navn** Dragsmur Vandforsyning I/S

**Bestyrelse** Formand Thorkild B. Lindquist  
Næstformand Søren Roulund  
Kasserer Jens Jørgen Simonsen  
Sekretær Michael Jørgensen  
Bestyrelsesmedlem Sten Jacobsen

**Revision** Kovsted & Skovgård  
Statsautoriseret revisionsaaktieselskab  
Østerallé 8  
8400 Ebeltoft  
CVR. nr. 31 26 20 89

Godkendt på vandværket generalforsamling, den 17. 6 2017

**Dirigent:**



---

## BESTYRELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for Dragsmur Vandforsyning I/S.

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 2016 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016.

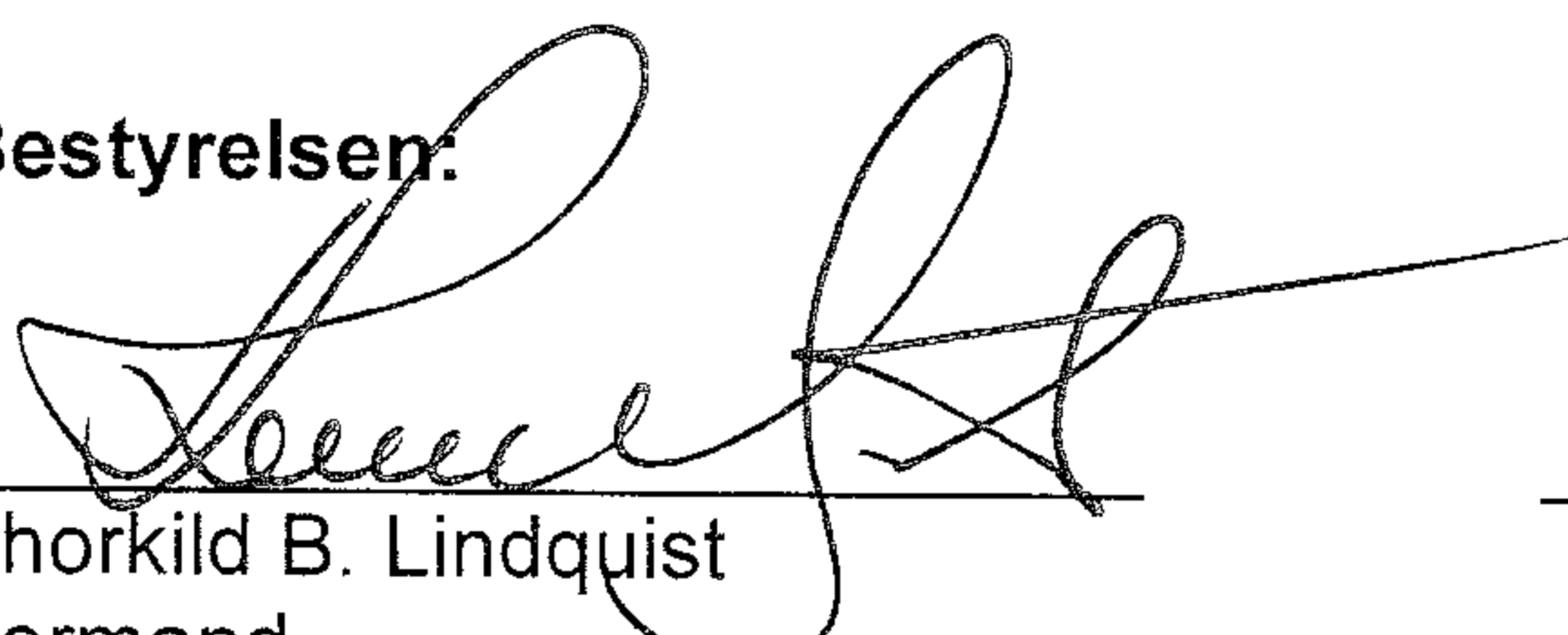
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling, udover at der muligvis kommer et krav fra Syddjurs Kommune på betaling af garantiprovision. Beløbet som eventuelt vil blive pålagt er endnu ikke fastlagt ligesom opkrævningsperiode er ukendt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Dragsmur, den 02.08 2017

\_\_\_\_\_  
Lone Møller  
Forretningsfører


**Bestyrelsen:**

  
\_\_\_\_\_  
Thorkild B. Lindquist  
Formand

  
\_\_\_\_\_  
Søren Roulund  
Næstformand

  
\_\_\_\_\_  
Jens Jørgen Simonsen  
Kasserer

  
\_\_\_\_\_  
Michael Jørgensen  
Sekretær

  
\_\_\_\_\_  
Sten Jacobsen  
Bestyrelsesmedlem

Kritisk revisor:

**Erklæring om gennemgang af årsrapporten**

Jeg har gennemgået opstillingen af årsrapporten for 2016 og sammenholdt regnskabsposterne med bogføringen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Jeg har ikke foretaget revision, der henvises til den uafhængige revisors påtegning på side 2.

  
\_\_\_\_\_  
Ole Jacoby



## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til interessenterne i Dragsmur Vandforsyning I/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dragsmur Vandforsyning I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 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 som sammenligningstal i resultatopgørelsen valgt at medtage resultatbudget for 2016 og 2017. Resultatbudgettet for 2016 og 2017 har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt 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. Fejlinformation 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.

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 vandværket 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.

#### **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.

Ebeltoft, den / 2017

Kovsted & Skovgård  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Diana Poulsen  
statsautoriseret revisor



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Dragsmur Vandforsyning I/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med vejledningen fra Erhvervsstyrelsen for januar 2016, vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægges årsregnskabet efter årsregnskabsloven.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret.

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 indeværende år og det kommende år.

### 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.

### 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel m.v. optages til anskaffelsessum med fradrag af foretagne afskrivninger.

Driftsmidler afskrives over 3 – 10 år.

Ledningsnet over 30 – 40 år.

Bygninger 50 år.

Grunde, der afskrives ikke på grunde.

Afskrivninger indgår i resultatopgørelsen for 2016 efter samme princip som tidligere.

#### Tilgodehavender

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

#### 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 FOR 2016

Note		2016	2015	Budgettal (ej reviderede)	
				2016	2017
1	Nettoomsætning	479.911	306.319	571.339	604.049
2	Produktionsomkostninger	-155.905	-114.671	-206.600	-238.800
3	Distributionsomkostninger	<u>-216.405</u>	<u>-150.614</u>	<u>-225.889</u>	<u>-208.029</u>
	<b>Bruttoresultat</b>	107.601	41.034	138.850	157.220
4	Administrationsomkostninger	<u>-91.039</u>	<u>-100.953</u>	<u>-115.450</u>	<u>-134.800</u>
	<b>Resultat af primær drift</b>	16.562	-59.919	23.400	22.420
5	Andre driftsindtægter	<u>3.430</u>	<u>790</u>	<u>500</u>	<u>3.000</u>
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	19.992	-59.129	23.900	25.420
	Tilbageført afsat skyldig terminsydelse tidligere år	0	105.750	0	0
6	Finansielle indtægter	7.959	7.616	4.200	500
7	Finansielle udgifter	<u>-27.951</u>	<u>-54.237</u>	<u>-28.100</u>	<u>-25.920</u>
	<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>





## BALANCE 31. DECEMBER

### AKTIVER

Note		2016	2015
	<b>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>		
8	Grund Ledningsnet	30.000 <u>2.371.971</u>	30.000 <u>2.504.680</u>
	<b>MATERIALLE ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<u>2.401.971</u>	<u>2.534.680</u>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<u>2.401.971</u>	<u>2.534.680</u>
	<b>TILGODEHAVENDER</b>		
	Periodeafgrænsning opkrævning vand 1/6 – 31/12	290.000	290.000
9	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12	-2.027
10	Andre tilgodehavender	<u>20.555</u>	<u>12.015</u>
	<b>TILGODEHAVENDER I ALT</b>	<u>310.567</u>	<u>299.988</u>
11	Værdipapirer	<u>0</u>	<u>113.413</u>
	Likvide beholdninger	<u>652.854</u>	<u>583.823</u>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<u>963.421</u>	<u>997.224</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>3.365.392</u>	<u>3.531.904</u>



BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER

Note		2016	2015
	<b>OVER/UNDERDÆKNING</b>		
12	Overdækning	<u>876.346</u>	<u>846.371</u>
	<b>OVER/UNDERDÆKNING I ALT</b>	<u>876.346</u>	<u>846.371</u>
	<b>HENLÆGGELSER</b>		
	Henlæggelse til fornyelse af måler	99.528	70.602
	Henlæggelse til ledningsrenovering Dragsmur	<u>116.880</u>	<u>0</u>
		<u>216.408</u>	<u>70.602</u>
	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
13	Gæld til finansielle institutter	<u>2.237.586</u>	<u>2.395.507</u>
	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
14	Leverandører af varer og tjenesteydelser	<u>35.052</u>	<u>219.424</u>
	<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<u>2.272.638</u>	<u>2.614.931</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>3.365.392</u>	<u>3.531.904</u>
	<b>PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSE</b>		
	Ingen aktuelle.		

## NOTER TIL RESULTATOPGØRELSEN

Note	Budget 2017 (ej revideret)	2016	2015
<b>1</b>	<b>NETTOOMSÆTNING</b>		
Fast bidrag	145.800	132.578	132.407
Kubikmeterbidrag	65.000	61.600	55.664
Tilslutningsbidrag	24.000	42.050	21.025
Bidrag nyt ledningsnet	277.020	274.000	216.666
Bidrag ledningstab over 10%	0	-342	-4.911
Regulering vand	0	0	-1.452
Bidrag målerleje	29.160	28.926	28.889
Faktureret arbejde	0	0	33.202
Periodeafgrænsning primo	-290.000	-290.000	0
Periodeafgrænsning ultimo	290.000	290.000	290.000
Overdækning (-)/underdækning (+)	<u>63.069</u>	<u>-58.901</u>	<u>-465.171</u>
	<u>604.049</u>	<u>479.911</u>	<u>306.319</u>
<b>2</b>	<b>PRODUKTIONSOMKOSTNINGER</b>		
Reparation på værket	50.000	7.635	1.727
Overført henlæggelse til investering	58.800	58.800	0
Vedligeholdelse installationer og inventar	10.000	700	17.248
El til produktion	6.000	5.511	5.626
Reparation vandmåler	5.000	0	3.500
Vandanalyser og boringskontrol	1.000	0	726
Tilsyn med vandværket	15.000	12.000	12.000
Udenomsarealer	13.000	9.360	12.480
Køb vand af andre forsyninger	75.000	57.056	56.521
Forsikringer	<u>5.000</u>	<u>4.843</u>	<u>4.843</u>
	<u>238.800</u>	<u>155.905</u>	<u>114.671</u>
<b>3</b>	<b>DISTRIBUTIONSOMKOSTNINGER</b>		
Reparation af ledningsnet	15.000	673	17.905
Køb af el Fuglsø	2.000	2.390	0
Etablering af nye vandmålere	0	22.553	0
Overført henlæggelse til investering	58.320	58.080	0
Afskrivning ledningsnet	<u>132.709</u>	<u>132.709</u>	<u>132.709</u>
	<u>208.029</u>	<u>216.405</u>	<u>150.614</u>



NOTER TIL RESULTATOPGØRELSEN

Note	Budget 2017 (ej revideret)	2016	2015
<b>4</b>	<b>ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER</b>		
Honorar	26.300	21.200	25.000
Administrationsaftale Djurs Vand	25.000	23.866	28.794
Kørsel	15.000	12.025	11.875
Øvrige udgifter bestyrelsesmøder m.v.	15.000	12.645	11.055
EDB udgifter	16.000	250	750
Advokatomkostninger og rådgiverbistand	4.500	0	0
Faglitteratur	1.500	1.000	690
Porto og gebyrer	2.500	1.651	2.330
Kontorartikler	4.000	1.678	2.077
Telefon	0	0	0
Kontingenter	6.000	4.389	4.390
Intern revision	1.000	0	292
Revisor og anden rådgivning	13.000	10.000	7.500
Kursus	1.000	0	0
Repræsentation og gaver	4.000	2.335	6.200
Forbrugerinformation	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>134.800</u>	<u>91.039</u>	<u>100.953</u>
<b>5</b>	<b>ANDRE DRIFTSINDTÆGTER</b>		
Andre indtægter	0	0	0
Gebyrindtægt	<u>3.000</u>	<u>3.430</u>	<u>790</u>
	<u>3.000</u>	<u>3.430</u>	<u>790</u>
<b>6</b>	<b>FINANSIELLE INDTÆGTER</b>		
Renteindtægter, bank	500	1.322	821
Renter værdipapirer	0	1.460	2.412
Kursgevinster værdipapirer	0	1.129	454
Aktieudbytte	<u>0</u>	<u>4.048</u>	<u>3.929</u>
	<u>500</u>	<u>7.959</u>	<u>7.616</u>
<b>7</b>	<b>FINANSIELLE OMKOSTNINGER</b>		
Renteudgifter KommuneKredit	25.420	27.200	53.403
Gebyr bank	<u>500</u>	<u>751</u>	<u>834</u>
	<u>25.920</u>	<u>27.951</u>	<u>54.237</u>

## NOTER TIL BALANCEN

Note

## 8 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Grunde og bygninger	Inventar, installationer og forsyningsledninger
Kostpris 1. januar	30.000	3.930.718
Tilgange	0	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>30.000</u>	<u>3.930.718</u>
Afskrivninger pr. 1. januar	0	-1.426.038
Årets afskrivninger	0	-132.709
Afskrivninger vedrørende afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger pr. 31. december	<u>0</u>	<u>-1.558.747</u>
<b>REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI</b>		
<b>31. DECEMBER</b>	<u>30.000</u>	<u>2.371.971</u>
<b>9 TILGODEHAVENDER FRA SALG OG TJENESTEYDELSER</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Tilgodehavender brutto	12	-2.027
Nedskrivning til imødegåelse af tab	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>12</u>	<u>-2.027</u>
<b>10 ANDRE TILGODEHAVENDER</b>		
Moms	20.555	12.015
Afgift af ledningsført vand	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>20.555</u>	<u>12.015</u>
<b>11 VÆRDIPAPIRER</b>		
Obligationer 2017.	0	33.624
Obligationer KommuneKredit 3%	0	3.989
Aktier Nordea	<u>0</u>	<u>75.800</u>
	<u>0</u>	<u>113.413</u>
<b>12 Over/underdækning</b>		
Overdækning 1. januar	846.371	410.089
Årets over/underdækning	<u>29.975</u>	<u>436.282</u>
	<u>876.346</u>	<u>846.371</u>

## NOTER TIL BALANCEN

Note

	2016	2015
<b>13 GÆLD TIL FINANSIELLE INSTITUTTER</b>		
KommuneKredit	<u>2.237.586</u>	<u>2.395.507</u>
<b>14 LEVERANDØRER AF VARER OG TJENESTEYDELSER</b>		
Moms	0	0
Afgift af ledningsført vand	604	62.075
Øvrige kreditorer	<u>34.448</u>	<u>157.349</u>
	<u>35.052</u>	<u>219.424</u>