

Favrskov Spildevand A/S

Referat

Mødedato	2. maj 2019
Starttidspunkt	17:20
Mødested/mødelokale	InSide, Dalvej 1, Hammel
Afbud fra	

INDHOLD

Favrskov Spildevand A/S

2. maj 2019

Sagsnr.	Side
40. Årsregnskab 2018- Favrskov Spildevand A/S - ÅBENT	75
41. Revision af vedtægt for Favrskov Spildevand A/S - ÅBENT	79
42. Procedure vedrørende koncerninternt køb og salg af ydelser - ÅBENT	80
43. Bestyrelsen har ordet - LUKKET	82
44. Budgetopfølgninger 28.02 2019 - Favrskov Spildevand A/S - ÅBENT	83
45. Renseanlæg - Grønt Regnskab 2018 - ÅBENT	85
46. Orientering til bestyrelsen i Favrskov Spildevand 2019 - ÅBENT	87
47. Kommunikation fra bestyrelsen - ÅBENT	88
Underskriftsark	89

40. Årsregnskab 2018- Favrskov Spildevand A/S - ÅBENT

Favrskov Spildevand A/S
2. maj 2019
Sagsnr. 710-2019-17232
Sagsbehandler DPSAFU

Tidl. politisk behandling	
Forventet sagsgang	Bestyrelsesmøde den 2. maj 2019 og Generalforsamling den 2. maj 2019
Lovgrundlag	Årsregnskabsloven

SAGENS INDHOLD

Bestyrelsen skal i denne sag behandle Årsrapport for 2018 og revisionsprotokollat for 2018.

På mødet deltager revisor fra Ernst & Young, som fremlægger regnskabet.

VURDERING

Årsregnskabet for Favrskov Spildevand A/S er revideret og godkendt af revisionsfirmaet Ernst & Young.

Revisors konklusion er følgende:

"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."

Revisionen har fremhævet følgende forhold i regnskabet:

" Vi henleder opmærksomheden på note 2 om særlige poster. Noten beskriver de ændringer, der i 2018 er sket til regnskabsmæssige skøn for opgørelse af udskudt skat vedrørende anlægsaktiver og den deraf afledte opkrævningsret, som følge af dommen i Højesteret af 8. november 2018 vedrørende vandselskabers skattemæssige forhold.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold."

Højesteret har i domme af den 8. november 2018 i to pilotsager afgjort, at de myndighedsfastsatte standardpriser kan anvendes som de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver, hvilket underkendte Skattestyrelsens (tidligere SKAT) hidtidige praksis.

Afgørelserne i Højesteret er det endelige punktum i et langstrakt forløb, hvor Favrskov Spildevand A/S og branchen har ført sager mod Skattestyrelsen i Landsskatretten, Landsretten og Højesteret.

På baggrund af de klare og entydige domme i Højesteret mangler nu alene realitetsbehandling af selskabets skattemæssige indgangsværdier og historiske selvangivelser hos Skattestyrelsen. Det er endnu ikke fastlagt, hvornår en tilbagebetaling vil effektueres af Skattestyrelsen. Favrskov Spildevand A/S har kunnet opgøre selskabets skattemæssige konsekvenser efter afgørelserne i Højesteret uden betydelig usikkerhed, selvom selskabets historiske selvangivelser endnu ikke er realitetsbehandlet af Skattestyrelsen.

I årsregnskabet for 2018 er skatten således opgjort med udgangspunkt i de myndighedsfastsatte standardpriser som skattemæssige indgangsværdier på selskabets anlægsaktiver.

Da der er stor forskel på de myndighedsfastsatte standardpriser og værdierne iht. Skattestyrelsens praksis, er de skattemæssige indgangsværdier øget betydeligt. Det har medført, at udskudt skat er reduceret, og at tidligere betalt selskabsskat vil blive tilbagebetalt.

På baggrund heraf, er den udskudte skat og den tilsvarende opkrævningsret, der blev indregnet i årsregnskabet for 2017, tilbageført. Posterne blev indregnet i årsregnskabet for 2017 på baggrund af bedste viden på dette tidspunkt, baseret på at Skattestyrelsen havde fået medhold i både Landsskatteretten og Landsretten. Tilbageførsel af udskudt skat og den tilsvarende opkrævningsret er ændrede regnskabsmæssige skøn, hvorfor tilbageførslerne er sket ved indregning i resultatopgørelsen.

Optrækningsretten på 259,2 mio. kr., der blev indregnet i 2017 er tilbageført i "nettoomsætning", mens udskudt skat på 259,2 mio. kr. er tilbageført i "skat af årets resultat". Indregningen af opkrævningsretten medfører en formindskelse af nettoomsætningen for 2018 med 259,2 mio. kr.

Derudover er der i "skat af årets resultat" og "finansielle indtægter" indregnet et tilgodehavende på samlet 15,9 mio. kr., som er tidligere betalt selskabsskat inkl. renter, som vil blive tilbagebetalt til Favrskov Spildevand A/S.

ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Årsregnskabet skal aflægges i henhold til årsregnskabsloven.

Årsresultatet i Favrskov Spildevand A/S udviser et overskud efter skat på 16,9 mio. kr. Budgettet for 2018 viser et forventet overskud på 6,1 mio. kr. Afvigelsen på 10,8 mio. kr. kan primært forklares ved et skattetilgodehavende inkl. renter på 15,9 mio. kr. i stedet for en forventet skattebetaling for 2018 på 3,3 mio. kr. Derudover har der i 2018 været en mindre omsætning end forventet på 3 mio. kr., meromkostninger på ca. 5,1 mio. kr. samt større realiserede nettofinansielle poster uden skattesagen på

0,3 mio. kr. Meromkostninger på 5,1 mio. kr. i forhold til det oprindeligt budgetteret består af følgende afvigelser:

- Der har i de senere år ikke været hensat til tab på debitorer, hvilket betyder en ekstraordinær hensættelse til tab på debitorer i 2018 på debitorer på 1,3 mio. kr., som ikke er en del af budget for 2018.
- Historisk har omkostninger til afledning af spildevand til Aarhus Vand for områderne Lading, Fajstrup og Ødum ikke været periodiseret korrekt. Dette betyder, at regnskabet for 2018 indeholder omkostninger til afledning af disse områder for både 2017 og 2018 og derfor medfører en ekstraomkostning på 0,9 mio.kr.
- Ekstra omkostninger til slamdisponering på ca. 0,3 mio. kr. i 2018 efter udbud i 2017 samt nye lovkrav til fosforregulering ved aftageren.
- Ekstra administrative omkostninger på 0,4 mio.kr., der vedrører administrative ydelser købt af Favrskov Forsyning.
- Realiserede meromkostninger til afgang og afskrivninger for 2018 på 2,2 mio.kr. i forhold til det forventede for 2018.

Favrskov Spildevand A/S er underlagt en økonomisk ramme, som fastsættes af det nationale Forsyningssekretariat under Konkurrencestyrelsen. Den økonomiske ramme regulerer selskabets omkostninger og fastsætter krav til effektiviseringer i forhold til øvrige spildevandsselskabers omkostninger. De økonomiske rammer udgøres af årlige maksimale indtægtsrammer, som selskabet må opkræve hos forbrugerne af de primære forsyningsarter. Indtægterne opgøres som summen af indtægter fra faste og variable bidrag, tilslutningsbidrag, vejafvandingsbidrag, særbidrag, gebyrer og finansielle indtægter. Selskabets samlede indtægter, der omfatter indtægtsrammen er i 2018 på 78 mio. kr. mod den udmeldte økonomiske ramme på 94,1 mio. kr. i 2018. Selskabets driftsomkostninger og investeringer overholder dermed den økonomiske ramme, der er udmeldt for 2018.

Revisionen oplyser i revisionsprotokollatet, at de ikke har identificeret væsentlige mangler i interne forretningsgange eller interne kontroller i forbindelse med vores revision af årsregnskabet. Revisionen har kommet med anbefalinger til de enkelte områder, hvor selskabet kan foretage yderligere kontroller.

INDSTILLING

Direktøren indstiller til Bestyrelsen

1. At Bestyrelsen behandler og godkender årsrapport for 2018, som umiddelbart herefter fremlægges til Generalforsamlingens godkendelse
2. At revisionsprotokollatet underskrives og tages til efterretning og at bilag statusprotokol afgøres lukket.

BESLUTNING

Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:

Fraværende: Ingen

Godkendt.

Bilag

Favrskov Spildevand - Årsrapport 2018 - til behandling
på bestyrelsesmød...

[710-2019-85795](#)

Favrskov Spildevand - Statusprotokol 2018 - til
behandling på bestyrelse...

[710-2019-85792](#)

41. Revision af vedtægt for Favrskov Spildevand A/S - ÅBENT

Favrskov Spildevand A/S

2. maj 2019

Sagsnr. 710-2011-5208

Sagsbehandler DPLB

Tidl. politisk behandling	13. december 2018, sag nr. 26
Forventet sagsgang	Bestyrelsesmøde den 2. maj og generalforsamling den 2. maj i Favrskov Spildevand A/S
Lovgrundlag	Selskabsloven

SAGENS INDHOLD

Administrationen har udarbejdet et forslag til vedtægtsændringer. Vedtægtsændringer blev drøftet på mødet den 13. december 2018. Her var der enighed om, at fjerne punktet vedr. decharge for bestyrelse og direktion.

Ændringerne er markeret med rødt i vedhæftede dokument "Revision af vedtægt for Favrskov Spildevand A/S – 2. maj 2019". Den endelige version af vedtægterne ses i "Godkendt vedtægt for Favrskov Spildevand A/S – 2. maj 2019".

INDSTILLING

Direktøren indstiller til Bestyrelsen

1. At vedtægtsændringerne godkendes og indstilles til endelig godkendelse af Generalforsamlingen for Favrskov Spildevand A/S.

BESLUTNING

Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:

Fraværende: Ingen

Godkendt.

Bilag

Revision af Vedtægt for Favrskov Spildevand A/S - 2. maj 2019 [710-2019-86270](#)

Godkendt Vedtægt for Favrskov Spildevand A/S - 2. maj 2019 [710-2019-86283](#)

42. Procedure vedrørende koncerninternt køb og salg af ydelser - ÅBENT

Tidl. politisk behandling	
Forventet sagsgang	Bestyrelsesmøde den 2. maj 2019 og bestyrelsesmøde den 28. marts 2019
Lovgrundlag	

SAGENS INDHOLD

Bestyrelsen i Favrskov Spildevand A/S skal i denne sag tage stilling til indførelsen af en procedure for koncerninternt køb og salg af ydelser i Favrskov Koncernen.

Proceduren fastlægger og synliggør rammerne for koncerninternt køb og salg af ydelser mellem Favrskov Forsyning A/S og datterselskaberne Favrskov Affald A/S og Favrskov Spildevand A/S.

Proceduren behandler beslutningskompetencen, de handlede ydelser og prissætningen heraf.

Målet med proceduren er at skabe en klar forventningsafstemning og rollefordeling mellem bestyrelserne i Favrskov Forsyning A/S, Favrskov Affald A/S og Favrskov Spildevand A/S i forhold til koncerninternt køb og salg af ydelser.

Det er ikke et lovkrav, at koncernen skal have en procedure for koncerninternt salg og en kompetencefordelingsplan. Disse er imidlertid med til at skabe tydelighed og gennemsigtighed i ansvar og kompetence.

VURDERING

Proceduren blev godkendt på sidste bestyrelsesmøde af Favrskov Forsyning A/S og Favrskov Affald A/S, men blev besluttet genoptaget på næste bestyrelsesmøde af Favrskov Spildevand A/S. Kommentarer fra sidste bestyrelsesmøde er blevet indarbejdet i proceduren, så proceduren nu klart fastslår, at det er datterselskaberne, der fastlægger serviceniveau, opgaveløsning og køb af ydelser hos Favrskov Forsyning A/S.

Proceduren omfatter følgende enkeltdelte:

- Beslutningskompetence, som beskriver den formelle fordeling af beslutningskompetence mellem henholdsvis Favrskov Forsyning A/S, Favrskov Affald A/S og Favrskov Spildevand A/S og administrationen for køb og salg af koncerninterne ydelser.
- Ydelsesoversigt, som viser de ydelser, datterselskaberne pt. køber hos Favrskov Forsyning A/S.
- Prissætning af de koncerninterne ydelser, der løbende prisfastsættes efter fastlagte fordelingsnøgler, som anvendes til fordeling af de omfattede ydelser.

INDSTILLING

Direktøren indstiller til bestyrelsen

1. At proceduren for koncerninternt køb og salg af ydelser godkendes

BESLUTNING

Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:

Fraværende: Charlotte Green

Godkendt.

Bilag

Procedure for koncerninternt køb og salg af ydelser

[710-2019-87090](#)

43. Bestyrelsen har ordet - LUKKET

Favrskov Spildevand A/S

2. maj 2019

Sagsnr. 710-2018-38680

Sagsbehandler DPLB

Tidl. politisk behandling

Forventet sagsgang Bestyrelsesmøde 2. maj 2019

Lovgrundlag

SAGENS INDHOLD

Gensidig orientering i bestyrelsen uden ledelsens tilstedeværelse. Der refereres ikke fra dette punkt.

BESLUTNING

Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:

Fraværende: Charlotte Green

Der refereres ikke fra dette punkt.

44. Budgetopfølgninger 28.02 2019 - Favrskov Spildevand A/S - ÅBENT

Favrskov Spildevand A/S
2. maj 2019
Sagsnr. 710-2019-17466
Sagsbehandler DPSAFU

Tidl. politisk behandling	Budget godkendt på bestyrelsesmøde den 1. november 2019
Forventet sagsgang	Bestyrelsesmøde den 2. maj 2019
Lovgrundlag	Bestyrelsens forretningsorden

SAGENS INDHOLD

Der er udarbejdet en budgetopfølgning for Favrskov Spildevand A/S pr. 28.02.2019.

Bestyrelsen skal i denne sag behandle budgetopfølgning for perioden 01.01.2019 til 28.02.2019, og forventningerne for hele 2019.

VURDERING

Det vurderes at budgettet for Favrskov Spildevand A/S samlet set overholdes for året.

Nøgletal for perioden:

Spildevandsdrift	1.1. - 28.02.19		1.1. - 31.12.19	
	Forbrug	Budget for perioden	Budget for året	Forbrug af budget %
Periodens resultat, 1.000 kr.				
Omsætning	-12.367	-11.687	-81.295	15%
Omkostninger	11.840	11.725	73.903	16%
Finansielle poster mv.	332	282	1.219	27%
Perioderesultat	-195	320	-6.173	3%
Investeringer	1.1. - 28.02.19		1.1. - 31.12.19	
	Forbrug	Budget	Budget	Forecast
Investeringer, 1.000 kr.				
Igangværende anlæg	5.779	52.500	52.500	

Samlet er der et positivt resultat for perioden på 195 t. kr. mod et budgetteret underskud for perioden på 320 t.kr. Ændringen er på ca. 515 t. kr. og skyldes en højere omsætningen for perioden på ca. 680 t.kr., 6 % samt højere samlet omkostninger og finansielle poster på 165 t. kr.

Den højere omsætning kan primært henføres til en stigning i indtægten fra tilslutningsbidrag samt variable bidrag.

Den mindre stigning i omkostninger og finansielle poster vedrører større periodevise administrative omkostninger, der forventes udlignet over året.

INDSTILLING

Direktøren indstiller til bestyrelsen

1. At budgetopfølgningen pr. 28.02.2019 godkendes.

BESLUTNING

Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:

Fraværende: Charlotte Green

Godkendt.

Bilag

Notat til budgetopfølgning pr. 28.02.2019 - Spildevand

[710-2019-87207](#)

45. Renseanlæg - Grønt Regnskab 2018 - ÅBENT

Tidl. politisk behandling	
Forventet sagsgang	Bestyrelsesmøde den 2. maj 2019
Lovgrundlag	

SAGENS INDHOLD

Favrskov Forsyning har udarbejdet "Grønt Regnskab 2018" for renseanlæg og pumpestationer.

Det grønne regnskab omfatter en gennemgang af renseanlæggenes renseresultater, ressourceforbrug (el, vand og kemikalier) samt affaldshåndtering (slam, riste-gods og sand). Derudover gennemgås udvalgte data og nøgletal fra DANVA's procesbenchmarking.

VURDERING

Overordnet kan følgende ses ud fra Grønt Regnskab 2018:

- Udlederkrav er overholdt på alle renseanlæg.
- Tilløbsvandmængderne har været lavere i 2018 end i 2017
- Nedbørsmængden har været væsentlig mindre i 2018 end i 2017
- Væsentligt forhøjet polymerforbrug til slamfældning i 2018 i forhold til tidligere år
- Elforbruget er steget med 2 procent samlet. I Ulstrup er processen sværere at styre i vinterperioder, hvilket vurderes at være årsagen til denne stigning, idet stigningen her er på 25 procent.
- Spildevandsafgift er fastholdt eller faldet på Drøbsbro, Hadsten, Hinnerup og Ulstrup. I Voldum og Hammel er afgiften steget. Den holder sig dog fortsat indenfor nøgletallene på begge anlæggene.
- Elforbruget på pumpestationerne er faldet

I 2019 vil der være primært fokus på kemiforbrug og på energioptimering på anlæggene. Samtidig vil der fortsat separeres i oplande til renseanlæggene (Selling, Granslev, Thorsø og Voldum).

INDDRAGELSE/KOMMUNIKATION

Grønt Regnskab 2018 offentliggøres efter bestyrelsens behandling på www.favrskovforsyning.dk

Driftsmedarbejdere er med til at kvalificere tallene i det grønne regnskab. I 2019 vil der desuden være et skærpet tilsyn i driften hver måned med ressourceforbruget på alle anlæggene.

INDSTILLING

Direktøren indstiller til Bestyrelsen

1. At det grønne regnskab for 2018 tages til efterretning.

BESLUTNING

Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:

Fraværende: Charlotte Green

Godkendt.

Bilag

Grønt Regnskab 2018

[710-2019-87326](#)

46. Orientering til bestyrelsern i Favrskov Spildevand 2019 - ÅBENT

Favrskov Spildevand A/S
2. maj 2019
Sagsnr. 710-2019-14499
Sagsbehandler DPJEDR

Tidl. politisk behandling	
Forventet sagsgang	Bestyrelsesmøde den 2. maj 2019
Lovgrundlag	Forretningsorden for Favrskov Spildevand A/S

SAGENS INDHOLD

- Status anlægsprojekter
- Forretningsudviklingsplan 2019 - FUP 19
- Strategidag den 14. august
- Ejerstrategi
- Nøgletal

INDSTILLING

Direktøren indstiller til Bestyrelsen

1. At orienteringen tages til efterretning

BESLUTNING

Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:

Fraværende: Charlotte Green

Godkendt.

47. Kommunikation fra bestyrelsen - ÅBENT

Tidl. politisk behandling	
Forventet sagsgang	Bestyrelsesmøde 2. maj 2019
Lovgrundlag	Selskabsloven

SAGENS INDHOLD

Ifølge Selskabsloven må medlemmer af bestyrelsen og direktører ikke videregive, hvad de under udøvelsen af deres hverv har fået kendskab til.

Bestyrelsen afslutter hvert bestyrelsesmøde med at tage aktivt stilling til, hvad der kan kommunikeres fra bestyrelsesmødet.

INDSTILLING

Direktøren indstiller til bestyrelsen:

1. At bestyrelsen aftaler, hvad der kommunikeres fra bestyrelsesmødet.

BESLUTNING***Favrskov Spildevand A/S, 2. maj 2019:***

Fraværende: Charlotte Green

Alle punkter afgøres åbne - bortset fra sag nr. 43 "Bestyrelsen har ordet" samt bilag vedrørende statusprotokollat i sag nr. 40: Årsregnskab 2018 - Favrskov Spildevand A/S, som afgøres lukkede.

Underskriftsark**Favrskov Spildevand A/S**

2. maj 2019

Søren Frandsen

Hanne Smedegaard

Rikke Randrup Skåning

Thomas Storm

Charlotte Green

Anne Neergaard

Annette S. Schmidt