



HVALPSUND-SUNDSØRE FÆRGERI I/S

ÅRSREGNSKAB

2018

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt
på færgebestyrelsesmøde
den 25 / 02 - 2019

Bestyrelsesformand

Indholdsfortegnelse	Side
FÆLLESSKABSOPLYSNINGER	3
PÅTEGNINGER	4
Ledelsens påtegning	4
Bestyrelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6-8
FÆLLESSKABETS ÅRSBERETNING	9
Ledelses årsberetning	9
FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2018	10
Driftsregnskab	10
Balance	11-12
Noter til driftsregnskab og balance	13-19
Anvendt regnskabspraksis	20-23

Fællesskabsoplysninger

Fællesskab	Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S Vestre Boulevard 7 9600 Aars
	Cvr.-nr.: 14 54 74 95
	Telefon: 20 60 95 00
	Hjemmeside: www.hvalpsund-sundsoere.vesthimmerland.dk
	E-mail: Mary@vesthimmerland.dk
	Hjemsted: Vesthimmerlands Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Interessenter	Skive Kommune Vesthimmerlands Kommune
Revision	BDO Statsautoriseret revisionselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Den Jyske Sparekasse Nørregade 14 9640 Farsø
Administration	Vesthimmerlands Kommune Teknik- og Økonomiforvaltningen Vestre Boulevard 7 9600 Aars
Godkendelse	Årsregnskabet godkendes på færgebestyrelsesmøde og Byrådene i Skive og Vesthimmerlands Kommune.

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2018 for Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af fællesskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Mandag, den 25.02 2019

Skibsreder - Jørgen Hansen

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2018.

Mandag, den 25.02 2019

Uffe Bro
Vesthimmerlands Kommune

Jens Peder Hedevang
Skive Kommune

Niels Krebs Hansen
Vesthimmerlands Kommune

Peter M. Vestergaard
Skive Kommune

Jan D. Andersen
Skive Kommune

Morten Mejdahl
Vesthimmerlands Kommune

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen i Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. siderne 10-23 i årsregnskabet 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og noter.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsetik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. 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), standarder for offentlig revision 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

Vi henleder opmærksomheden på, at Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. 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, samt god offentlig revisions-skik, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., 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.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisions-skik, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., 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 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.

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.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter Fællesskabets årsberetning på side 9, men omfatter ikke årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S, der er omfattet af regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 25. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Fællesskabets årsberetning

Ledelsens årsberetning

Årets væsentligste begivenheder

Selskabets væsentligste aktivitet, er at sikre en god og rimelig forbindelse mellem Hvalpsund og Sundsøre ved opretholdelse af en tidssvarende og stabil færgedrift.

Færgen har i 2018 haft 2 driftsstop af kortere varig på grund af mindre tekniske problemer, Samt 2 lidt længerevarende indstillinger på grund af dårlig vejr .

Færgedriften kan således i 2018 betegnes som stabil, og færgen har fortsat en høj vedligeholdelsesstandard, som skyldes rettidig omhu i forbindelse med den forebyggende vedligeholdelse, økonomisk sejlads og godt sømandsskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Den varme sommer har medført, at den samlede omsætning i 2018 har været den højeste siden 2015. Sammenholdt med, at reparationer og udgifter til vedligeholdelse i 2018 har været godt halvdelen af det budgetterede, er mellemværende med Vesthimmerlands Kommune reduceret med knap kr. 1,3 mio, og den negative egenkapital reduceret med godt kr. 1 mio I et forsøg på at fastholde den positive stigning i trafikmønsteret, er der i 2018 i gangsat en øget markedsføring overfor de turister, der besøger Skive- og Vesthimmerlands kommune. Markedsføringstiltaget løber af stablen inden sommersæsonen 2019, og er et samarbejde mellem rederiet og turistaktørerne på begge sider af sundet.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Fællesskabets årsregnskab 2018

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	Budget 2018	Regnskab 2018
	Indtægter		
1	Indsejling	4.837.000	5.076.507
	Reklameindtægter	30.000	0
	Indtægter i alt	4.867.000	5.076.507
	Driftsudgifter		
2	Personaleomkostninger	(4.053.279)	(4.233.069)
3	Færgen	(2.032.000)	(1.546.143)
	Færgelejer	(50.000)	(51.415)
	El	(23.000)	(35.048)
4	Andre udgifter	(464.000)	(476.946)
	Driftsudgifter i alt	(6.622.279)	(6.342.621)
	Driftsresultat før renter	(1.755.279)	(1.266.114)
	Renter mv.		
	Renteindtægter	0	1.401
	Renteudgifter	(270.104)	(270.104)
	Renter i alt	(270.104)	(268.703)
	RESULTAT AF DRIFTSVIRKSOMHED	(2.025.383)	(1.534.817)
5	Tilskud	3.681.890	
	Social- og indenrigsministeriet		709.692
	Skive Kommune		1.472.734
	Vesthimmerlands Kommune		1.499.464
	Tilskud i alt	3.681.890	3.681.890
	RESULTAT I ALT	1.656.507	2.147.073

Negative tal angives med ()

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2017
AKTIVER			
6	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Færgen	17.294.899	18.312.245
	I alt	17.294.899	18.312.245
7	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER		
	Brændstofsbeholdning	50.604	89.969
	I alt	50.604	89.969
OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER			
8	Tilgodehavender fra andre	978	135.463
9	Tilgodehavender fra udenlandske indbetalinger	35	7.590
10	Periodeafgrænsningsposter	38.847	64.306
	I alt	39.860	207.359
11	LIKVIDE BEHOLDNINGER		
	Indestående i Den Jyske Sparekasse	55.640	634.329
	Konter i døgnboks	0	14.640
	Byttepenge	10.000	10.000
	I alt	65.640	658.969
AKTIVER I ALT		17.451.003	19.268.542

Negative tal angives med ()

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2018	Ultimo 2017
	PASSIVER		
12	EGENKAPITAL	(5.067.438)	(6.114.661)
13	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	Gæld til Kommunekredit	20.980.039	22.524.671
	I alt	20.980.039	22.524.671
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
14	Feriepengeforpligtelser	685.193	642.055
15	Momstilsvar	371.505	452.373
	Lønsumsafgift	0	20.787
16	Mellemværende Vesthimmerlands Kommune	456.079	1.720.817
	Skyldig revisorudgift	25.625	22.500
	I alt	1.538.402	2.858.532
	PASSIVER I ALT	17.451.003	19.268.542

Negative tal angives med ()

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Driftsindtægter	Budget	Regnskab
Kontantsalg (gods)	2.600.000	2.671.187
Kontantsalg (person)	1.600.000	1.653.165
Rekvissionssalg	623.000	736.634
Gebyr	14.000	15.520
Driftsindtægter i alt	4.837.000	5.076.506

Regnskabet viser lidt større indtægt end budgetteret.

I regnskabet indgår 66.218 kr. vedr. bonusordningen for 2017 og i regnskab 2019 vil bonusordningerne blive indregnet for regnskabsår 2018.

Der er i 2018 sejlet:

	2017	2018
Sejlede ture	21.601	21.576
Overførte passagerer	142.342	151.822
Cykler	2.146	2.599
Motorcykler	1.958	2.233
Køretøjer max. 7 meter	65.710	69.930
Køretøjer 7-9 meter	1.350	1.410
Køretøjer 9-14 meter	401	554
Køretøjer over 14 meter	3.886	3.885
Busser	73	85

Note 2

Driftsudgifter	Budget	Regnskab
Lønninger	4.236.279	4.360.168
Refusioner	-239.000	-212.856
Tjenestekørsel	16.000	8.777
Arbejdsskedeforsikring	10.000	17.182
Beklædning	30.000	33.051
Møder/kurser	0	26.746
Driftsudgifter i alt	4.053.279	4.233.068

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte

Område	2016	2017	Budget 2018	2018
Færgepersonale	8,69	8,4	8,4	8,4
De samlede lønudgifter i 2018 udgjorde 4.233.068				

Note 3

Færgen	Budget	Regnskab
Brændstof	600.000	624.983
Forsikringer	265.000	261.136
Telefon	8.000	3.357
Tømningsordning	9.000	8.952
Reparationer/anskaffelser	1.000.000	553.432
Andet	150.000	94.283
Driftsudgifter i alt	2.032.000	1.546.143

Brændsel og drivmidler

Der blev købt 144.704 liter til en gennemsnitlig pris på 624.983 kr., og udgiften til smørolie og fedt er indeholdt med 30.633 kr. Der blev forbrugt i alt 154.911 liter brændstof i 2018. Resten, dvs. 12.320 liter, blev aktiveret under brændstofsbeholdning.

Færgens personale har haft stort fokus på at sejle økonomisk og dermed forbruge mindre brændstof. Desuden har gennemsnitsprisen pr. liter i 2018 været 4,107 kr. mod 3,979 kr. i 2017.

Forsikringer

Sammenlignet med 2017 ligger forsikringspræmierne på ca. samme niveau.

Telefon

Sammenlignet med 2017 ligger telefon på næsten samme niveau

Tømningsordning

Vedrører vand, vandafledningsafgift og erhvervsaffaldsgebyr.

Reparationer / anskaffelser

Der er forbrugt 553.432 kr. mod budgetteret 1.000.000 kr.

Andet

Andet kan specificeres således	Regnskab
Kontingenter, afgifter og syn	17.499
Færgebestyrelsesmøder samt seminar	3.230
Materiale og reservedele til færgen	44.007
Diverse	29.547
Andet i alt	94.283

Note 4

Andre udgifter	Budget	Regnskab
Administration	135.000	142.073
Markedsføring	100.000	120.744
Revision	18.000	24.190
Moms vedr. udgifter til persontransport	115.000	97.026
Lønsumsafgift	96.000	92.913
Driftsudgifter i alt	464.000	476.946

Administration

Administration kan specificeres således	Regnskab
Vederlag til Vesthimmerlands Kommune	101.575
Gebyr	11.686
Diverse	28.812
Administration i alt	142.073

Diverse

Beløbet indeholder udgifter til Dankort abonnement, boksleje, diverse kontorartikler, kassedifference samt kursdifference.

Revision

Hensat udgift for revidering af regnskab 2018.

Note 5

Tilskud

Tilskud fra Social- og Indenrigsministeriet på 709.692 kr. består af 368.211 kr. til Skive Kommune og 341.481 kr. til Vesthimmerlands Kommune.

Da begge kommuner samlet set skal yde det samme i tilskud til færgeriet, vil den resterende del af tilskuddet være 2 forskellige beløb.

Note 6

Anlægsoversigt i. kr.	Færgen
Kostpris 01.01.2018	30.520.397
Tilgang	
Afgang	
Overført	
Kostpris 31.12.2018	30.520.397
Opskrivninger 01.01.2018	
Årets opskrivninger	
Opskrivninger 31.12.2018	
Ned- og afskrivninger 01.01.2018	12.208.152
Årets afskrivninger	1.017.346
Årets nedskrivninger	
Af- og nedskrivninger af hændede aktiver	
Ned- og afskrivninger 31.12.2018	13.225.498
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018	17.294.899
Afskrivning (over antal år)	30 år

*) der afskrives ikke på grunde.

Note 7

Brændstofsbeholdning

Den 31.12.2018 er der en brændstofsbeholdning på 50.604 kr. i færgens tank. Brændstoffet bliver først forbrugt i januar 2019, men er købt og betalt i regnskabsår 2018.

Brændstofbeholdning udgør 12.320 liter pr. 31.12.2018

Note 8

Tilgodehavender fra andre

I henhold til afstemning af lønsumsafgiften for 2018, er der i forhold til den faktiske personandelsprocent afregnet for meget lønsumsafgift. I forbindelse med afregning af 1. kvartal 2019, vil der blive taget højde for tilgodehavender på lønsumsafgiften.

Note 9

Tilgodehavender fra udenlandske indbetalinger

Beløbet består af periodeafgrænsning af kontante udenlandske indbetalinger.

Note 10

Periodeafgrænsningsposter

Der er primært tale om periodisering af omsætning.

Note 11

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Regnskab
Likvide beholdninger primo	658.969
Tilgang af likvide aktiver:	
+/- Årets resultat	2.147.073
+/- Lånoptagelse	
+/- Øvrige finansforskydninger	(1.195.769)
Anvendelse af likvide aktiver:	
Afdrag på lån	(1.544.633)
Likvide beholdninger ultimo	65.640

Note 12

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 1. 1. 2018	(6.114.661)
+/- Årets resultat	2.147.073
Afskrivning af anlægsaktiver	(1.017.346)
Regulering af brændstofsbeholdning	(39.365)
Regulering af feriepengeforpligtelse	(43.139)
Egenkapital 31.12. 2018	(5.067.438)

Note 13

Gæld til kommunekredit

Den langfristede gæld, som påhviler færgeselskabet, er optaget til anskaffelse af færge og til udbygning af kommunernes færgelejer på land, som selskabet er forpligtet til at vedligeholde.

Note 14

Feriepengeforpligtelser

Færgens feriepengeforpligtelser er atypisk i forhold til almindelige virksomheder, fordi man har højsæson om sommeren og derfor ofte først afholder en stor del af ferien i januar - marts måned.

Note 15

Momsopgørelse samt momsgæld

Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S har samlet tilsvaret på 371.505 kr. ultimo 2018. Beløbet bliver betalt i 2019, derfor står den som skyldig post ultimo 2018. Momsafstemning for 2018:

Momsopgørelse (kr.)	Salg	Afgift
Årets momspligtige salg og salgsmoms	3.290.853	822.713
Fradragsberettiget købsmoms		(91.451)
Momstilsvaret 2017		731.262
Afregning for 1 halvår 2018		(359.757)
Momsgæld i alt vedr. 2018		371.505

Note 16

Vesthimmerlands Kommune

Mellemværende med Vesthimmerlands Kommune på baggrund af fakturaer til færgen, der betales i KMD-Opus Rollebaseret indgang samt ved afregning vedr. moms og afgifter.

Vesthimmerlands Kommune (kr.)	2018	2017
Anden kortfri. gæld indenl. betal. modt. SAP-udbetalinger	(255.830)	(137.969)
Anden kortfri. gæld indenl. betal. modt. KMD-udbetalinger	(30.758)	(3.140)
Mellemværende Vesthimmerlands Kommune	3.980.146	4.458.072
Mellemværende Vesthimmerlands Kommune, løn	(4.156.089)	(4.389.339)
Mellemværende VHK udgifter, fakturaer og adm. bidrag	(4.819.823)	(6.150.467)
Mellemværende indtægter, rekvisitionsslag m v.	4.826.275	4.502.026
Mellemværende i alt	(456.079)	(1.720.817)

Pr. 31.12.2018 har færgeriet skyldig mellemværende hos Vesthimmerlands Kommune på i alt 456.079 kr., mens færgens bankkonto udgør 55.640 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Fællesskabets bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter ultimo januar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af fællesskabets resultat og præsentation af fællesskabets væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise fællesskabets aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer o. lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Færge	30 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Det er interessenternes intention, at fællesskabet skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra fællesskabets forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages fællesskabets egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne/ejerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til Vesthimmerlands Kommune optages med restværdien på balancetidspunktet.

Fællesskabet indregner feriepengeforpligtelse under den kortfristede gæld.

Feriepengeforpligtelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.