

1/2



HVALPSUND-SUNDSØRE FÆRGERI I/S

ÅRSREGNSKAB

2019

Årsregnskabet er fremlagt og godkendt
på færgebestyrelsesmøde
den 24 / 02 - 2020

Bestyrelsesformand

Indholdsfortegnelse	Side
FÆLLESSKABSOPLYSNINGER	3
PÅTEGNINGER	4
Ledelsens påtegning	4
Bestyrelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6-8
FÆLLESSKABETS ÅRSBERETNING	9
Ledelses årsberetning	9
FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2019	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 2019 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 24.02 2020

Skibsreder - Kent Kås Vestergård

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2019.

Mandag, den 24.02 2020

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 2019, jf. siderne 10-23 i årsregnskabet 2019, 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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 revisions-handlinger 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 revisions-handlinger, 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. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores 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 de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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

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

Aalborg, den 24. februar 2020

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 2019 haft 2 driftsstop af kortere varig på grund af mindre tekniske problemer, 1 driftsstop af en uges varighed på grund af fejl i gearkassen, samt 2 korte indstillinger på grund af dårligt vejr. Derudover har færgen været i planlagt periodisk dokning d. 5. - 15. maj. Færgedriften kan således i 2019 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

Der har i 2019 været en ekstra indsats i forhold til markedsføring af færgen. Der har været fokus på anvendelse af Facebook og en folder der beskriver muligheden for rabat ved en række seværdigheder, spisesteder, overnatningsmuligheder mv. er udarbejdet. Den samlede omsætning er en anelse højere end i 2018, og dermed den højeste siden 2014. Udgifter til værftsophold og vedligeholdelse har været højere end budgetteret. Egenkapitalen er blevet forbedret med 425.122 kr. i 2019, sammenlignet med 2018. I bestræbelserne på at gøre færgen mere miljøvenlig sejles der i 2020 med en ny type brændstof, GTL Fuel, som bla. giver mindre røg og udstødningslugt, samt sænker udledning af lokale emissioner. I 2020 er det endvidere planen at montere en akselgenerator, som vil give en brændstofbesparelse og forlænge levetiden på motorerne.

Betydningsfulde hændelser, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Fællesskabets årsregnskab 2019

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	Budget 2019	Regnskab 2019
	Indtægter		
1	Indsejling	4.784.000	5.094.551
	Reklameindtægter	30.000	0
	Indtægter i alt	4.814.000	5.094.551
	Driftsudgifter		
2	Personaleomkostninger	(4.099.422)	(4.329.913)
3	Færgen	(2.088.000)	(2.334.251)
	Færgelejer	(50.000)	(14.114)
	El	(30.000)	(28.680)
4	Andre udgifter	(496.000)	(509.917)
	Driftsudgifter i alt	(6.763.422)	(7.216.875)
	Driftsresultat før renter	(1.949.422)	(2.122.324)
	Renter mv.		
	Renteindtægter	2.000	0
	Renteudgifter	(256.274)	(256.274)
	Renter i alt	(254.274)	(256.274)
	RESULTAT AF DRIFTSVIRKSOMHED	(2.203.696)	(2.378.598)
5	Tilskud	3.771.728	
	Social- og indenrigsministeriet		702.811
	Skive Kommune		1.521.223
	Vesthimmerlands Kommune		1.547.694
	Tilskud i alt	3.771.728	3.771.728
	RESULTAT I ALT	1.568.032	1.393.130

Negative tal angives med ()

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2018
	AKTIVER		
6	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Færgeren	16.277.553	17.294.899
	I alt	16.277.553	17.294.899
7	OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER		
	Brændstofsbeholdning	61.603	50.604
	I alt	61.603	50.604
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER		
8	Tilgodehavender fra andre	72.155	978
9	Tilgodehavender fra udenlandske indbetalinger	455	35
10	Periodeafgrænsningsposter	22.253	38.847
	I alt	94.863	39.860
11	LIKVIDE BEHOLDNINGER		
	Indestående i Den Jyske Sparekasse	808.485	55.640
	Byttepenge	10.000	10.000
	I alt	818.485	65.640
	AKTIVER I ALT	17.252.504	17.451.003

Negative tal angives med ()

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2018
	PASSIVER		
12	EGENKAPITAL	(4.642.316)	(5.067.438)
13	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
	Gæld til Kommunekredit	19.416.504	20.980.039
	Feriepengeforpligtelser	154.661	0
	I alt	19.571.165	20.980.039
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER		
14	Feriepengeforpligtelser	492.193	685.193
15	Momstilsvar	425.209	371.505
	Mellemværende Vesthimmerlands Kommune	1.387.503	456.079
	Skyldig revisorudgift	18.750	25.625
	I alt	2.323.655	1.538.402
	PASSIVER I ALT	17.252.504	17.451.003

Negative tal angives med ()

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Driftsindtægter	Budget	Regnskab
Kontantsalg (gods)	2.581.000	2.752.024
Kontantsalg (person)	1.582.000	1.667.347
Rekvissionssalg	606.000	661.082
Gebyr	15.000	14.098
Driftsindtægter i alt	4.784.000	5.094.551

Regnskabet viser lidt større indtægt end budgetteret.

I regnskabet indgår 103.416 kr. vedr. bonusordningen for 2018 og i regnskab 2020 vil bonusordningerne blive indregnet for regnskabsår 2019.

Der er i 2019 sejlet:

	2018	2019
Sejlede ture	21.576	21.598
Overførte passagerer	151.822	152.874
Cykler	2.599	2.438
Motorcykler	2.233	1.887
Køretøjer max. 7 meter	69.930	71.376
Køretøjer 7-9 meter	1.410	1.371
Køretøjer 9-14 meter	554	793
Køretøjer over 14 meter	3.885	3.873
Busser	85	96

Note 2

Driftsudgifter	Budget	Regnskab
Lønninger	(4.346.422)	(4.503.329)
Refusioner	298.000	243.781
Tjenestekørsel	(11.000)	(9.561)
Arbejdsskadeborsikring	(16.000)	(14.063)
Beklædning	(24.000)	(31.179)
Møder/kurser	0	(15.562)
Driftsudgifter i alt	(4.099.422)	(4.329.913)

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte

Område	2017	2018	Budget 2019	2019
Færgepersonale	8,4	8,4	8,69	8,69
De samlede lønudgifter i 2019 udgjorde 4.329.913				

Note 3

Færgeren	Budget	Regnskab
Brændstof	(660.000)	(606.045)
Forsikringer	(265.000)	(203.326)
Telefon	(4.000)	(2.069)
Tømningsordning	(9.000)	(9.182)
Reparationer/anskaffelser	(1.000.000)	(1.266.989)
Andet	(150.000)	(246.640)
Driftsudgifter i alt	(2.088.000)	(2.334.251)

Brændsel og drivmidler

Der blev købt 153.964 liter til en gennemsnitlig pris på 606.045 kr. Primo 2019 var beholdningen på 12.320 liter. Der blev forbrugt i alt 150.634 liter brændstof i 2019. Resten, dvs. 15.650 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 2019 været 3,936 kr. mod 4.109 kr. i 2018.

Forsikringer

Forsikringspræmien er blevet billigere sammenlignet med 2018, fordi vi har skiftet forsikrings-selskab.

Telefon

Sammenlignet med 2018 ligger telefon på næsten samme niveau

Tømningsordning

Vedrører vand, vandafledningsafgift og erhvervsaffaldsgebyr.

Reparationer / anskaffelser

Der er forbrugt 1.266.989 kr. mod budgetteret 1.000.000 kr.

Andet

Andet kan specificeres således	Regnskab
Kontingenter og afgifter	(13.750)
Færgebestyrelsesmøder samt seminar	(1.792)
Leje af sleipner	(105.000)
Indkøb af håndterminaler	(114.737)
Diverse	(11.361)
Andet i alt	(246.640)

Note 4

Andre udgifter	Budget	Regnskab
Administration	(255.000)	(198.773)
Markedsføring	(35.000)	(92.566)
Revision	(22.000)	(16.425)
Moms vedr. udgifter til persontransport	(93.000)	(106.915)
Lønsumsafgift	(91.000)	(95.238)
Driftsudgifter i alt	(496.000)	(509.917)

Administration

Administration kan specificeres således	Regnskab
Vederlag til Vesthimmerlands Kommune	(103.241)
Gebyr	(13.533)
Diverse	(81.999)
Administration i alt	(198.773)

Diverse

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

Revision

Hensat udgift for revidering af regnskab 2019.

Note 5

Tilskud

Tilskud fra Social- og Indenrigsministeriet på 702.811 kr. består af 364.641 kr. til Skive Kommune og 338.170 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 01.01.2019	30.520.397
Tilgang	
Afgang	
Overført	
Kostpris 31.12.2019	30.520.397
Opskrivninger 01.01.2019	
Årets opskrivninger	
Opskrivninger 31.12.2019	
Ned- og afskrivninger 01.01.2019	13.225.498
Årets afskrivninger	1.017.346
Årets nedskrivninger	
Af- og nedskrivninger af hændede aktiver	
Ned- og afskrivninger 31.12.2019	14.242.844
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	16.277.553
Afskrivning (over antal år)	30 år

*) der afskrives ikke på grunde.

Note 7

Brændstofsbeholdning

Den 31.12.2019 er der en brændstofsbeholdning på 61.603 kr. i færgens tank. Brændstoffet bliver først forbrugt i januar 2020, men er købt og betalt i regnskabsår 2019.

Brændstofbeholdning udgør 15.650 liter pr. 31.12.2019

Note 8

Tilgodehavender fra andre

I henhold til afstemning af lønsumsafgiften for 2019, er der i forhold til den faktiske personandelsprocent afregnet for meget lønsumsafgift. I forbindelse med afregning af 1. kvartal 2020, vil der blive taget højde for tilgodehavender på lønsumsafgiften. Tilgodehavende vedr. rekvisitionssalg for december måned er også blevet konteret som tilgodehavende, fordi regningerne pga. det nye økonomisystem vil blive sendt ud i 2020.

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	65.640
Tilgang af likvide aktiver: +/- Årets resultat	1.393.130
+/- Lånoptagelse	913.250
+/- Øvrige finansforskydninger	
Anvendelse af likvide aktiver: Afdrag på lån	(1.563.535)
Likvide beholdninger ultimo	808.485

Note 12

Udvikling i egenkapital	Mio. kr.
Egenkapital 1. 1. 2019	(5.067.438)
+/- Årets resultat	1.393.130
Afskrivning af anlægsaktiver	(1.017.346)
Regulering af brændstofsbeholdning	10.999
Regulering af feriepengeforpligtelse	38.339
Egenkapital 31.12. 2019	(4.642.315)

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. Den langfristede gæld dækker også feriepengeforpligtelsen (indfrosne feriepenge), pga. den nye ferielov.

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. En andel af feriepenge er blevet konteret under langfristet gæld pga. den nye ferielov.

Note 15

Momsopgørelse samt momsgæld

Hvalpsund-Sundsøre Færgeri I/S har samlet tilsvaret på 425.209 kr. ultimo 2019. Beløbet bliver betalt i 2020, derfor står den som skyldig post ultimo 2019. Momsafstemning for 2019:

Momsopgørelse (kr.)	Salg	Afgift
Årets momspligtige salg og salgsmoms	3.318.515	829.629
Fradragsberettiget købsmoms		(201.039)
Momstilsvaret 2019		628.590
Afregning for 1 halvår 2019		(203.381)
Momsgæld i alt vedr. 2019		425.209

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.)	2019	2018
Anden kortfri. gæld indenl. betal. modt. SAP-udbetalinger	(138.403)	(255.830)
Anden kortfri. gæld indenl. betal. modt. KMD-udbetalinger	(219)	(30.758)
Mellemværende Vesthimmerlands Kommune	4.030.508	3.980.146
Mellemværende Vesthimmerlands Kommune, løn	(4.269.108)	(4.156.089)
Mellemværende VHK udgifter, fakturaer og adm. bidrag	(5.671.213)	(4.819.823)
Mellemværende indtægter, rekvisitionsslag m v.	4.660.932	4.826.275
Mellemværende i alt	(1.387.503)	(456.079)

Pr. 31.12.2019 har færgeriet skyldig mellemværende hos Vesthimmerlands Kommune på i alt 1.387.501 kr., mens færgens bankkonto udgør 808.485 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.

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

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

Der optages værdien af brændstof pr. statusdagen. Varebeholdningen opgøres efter gennemsnitsmetoden.

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.