

Gribvand A/S  
Bestyrelse

13. maj 2015

### **Referat af Bestyrelsesmøde d. 29. april 2015**

Mødedato / sted: 29. april 2015 / Holtvej 18c, Græsted / kl. 16:30-17:30

Mødedeltagere: Jannich Petersen (JP)  
Flemming Møller (FM) - afbud  
Birgit Roswall (BR)  
Mogens Pedersen (MP) - afbud  
Irene Toft Hjort (ITH)  
Per Stig Gersholm Jensen (PSGJ)  
Mette Therkildsen (MT)  
Mai Hartz, revisor Deloitte deltog under behandling af pkt. 4-5

Referent: Mette Therkildsen

Referatet er udarbejdet i forhold til fremsendt dagsorden.

### **Dagsorden for mødet**

1. Godkendelse af referat fra bestyrelsesmødet d. 24. februar 2015
2. Meddelelser fra formanden
3. Forelæggelse af eventuelle indførsler i revisionsprotokollen og stillingstagen hertil.
4. Udkast til regnskab, årsrapport og protokollat 2014 til godkendelse (Deloitte)
5. Orientering om skattesag, vejbidrag, vandsektorloven etc. (Deloitte)
6. Orientering fra ledelsen om selskabets virksomhed i den forløbne periode. 1. kvartalsrapport 2015
7. Balancen og likviditetsoversigt for perioden 1. januar – 31. marts 2015 til orientering
8. Generalforsamling, herunder dagsorden og Indstilling vedr. punkter på dagsorden til godkendelse

9. Kommunikation

10. Dato for næste bestyrelsesmøde – d. 29. april 2015

11. Eventuelt

**1. Godkendelse af referat fra bestyrelsesmøder d. 24. februar 2015.**

Referatet blev godkendt og underskrevet af bestyrelsen.

**2. Meddelelser fra formanden**

Ingen bemærkninger.

**3. Forelæggelse af eventuelle indførsler i revisionsprotokollen og stillingtagen hertil**

Ingen bemærkninger.

**4. Udkast til regnskab, årsrapport og protokollat 2014 til godkendelse**

Deloitte fremlagde årsrapporten og protokollatet for 2014.

Årsregnskabet for Gribvand A/S viser følgende hovedtal:

**Regnskabstal i overblik – Gribvand A/S**

Regnskabspost	2013	2014
Nettoomsætning	17.392	18.874
Produktionsomkostninger	(13.229)	(14.313)
<b>Bruttoresultat</b>	<b>4.163</b>	<b>4.561</b>
Distributionsomkostninger	(95)	(103)
Administrationsomk.	(5.328)	(5.963)
Andre driftsindtægter	693	1.211
Andre driftsomkostninger	0	0
<b>Driftsresultat</b>	<b>(567)</b>	<b>(294)</b>
Indtægter af kapitalandele	5.130	1.002
Finansielle indtægter	634	529
Finansielle omkostninger	(27)	(204)
<b>Resultat før skat</b>	<b>5.170</b>	<b>1.033</b>
Skat	(55)	(80)
<b>Årets resultat</b>	<b>5.115</b>	<b>953</b>

Herefter fremlagde Deloitte revisionsprotokollatet for 2014 og fremhævede følgende hovedpunkter:

- Som tidligere år har der været rigtig god dialog og godt samarbejde
- Revisionen er forløbet som planlagt

- Deloitte har afgivet Management Letter om den løbende revision – uden væsentlige bemærkninger, men med anbefalinger til forbedringer
- Enefuldmagt til "skriftlig instruktion" (selvom banken er anmodet om at slette enefuldmagter, så fremgår det stadig af engagementsoversigten fra banken. Direktøren tager derfor igen kontakt til banken.)
- Usikkerhed om skattemæssige indgangsværdier, jf. nedenfor om orientering om skattesagen
- I løbet af året har der været løbende rådgivning om:
  - Reguleringsmæssige forhold
  - Skatte- og momsforhold
  - Regnskabsmæssig rådgivning
  - Løbende økonomiassistance

Bestyrelsen godkendte årsrapport og protokollat, som herefter blev underskrevet.

## 5. Orientering om skattesag, vejbidrag, vandsektorloven etc.

Deloitte orienterede om status på skattesagen:

- Selskabet har i september 2014 påklaget SKATs nedsættelse af de skattemæssige indgangsværdier i **Gribvand Spildevand** til Landsskatteretten (LSR):
  - Sagen afventer behandling af de sager der ligger for an i køen
  - Deloitte vurderer fortsat, at Gribvand Spildevand har en god sag.
  - Deloitte anbefaler, at der fremsendes supplerende sagsfremstilling til LSR, når LSR påbegynder sagsbehandlingen, med alternativ DCF beregninger med henblik på at få LSR til at hæve værdierne i forhold til SKAT's beregninger
- Status på vand- og spildevandsselskabernes skattesager **generelt**
  - 4 af de såkaldte 2007-sager er afgjort af Landskatteretten i juni 2014
  - Landskatteretten stadfæster SKAT's afgørelser, men giver principielt to åbninger:
    - 1) der har ikke været præsenteret noget alternativ til SKAT's beregninger og
    - 2) kalkulationsrenten kan sættes lavere end den risikofrie rente
  - 2 af sagerne er indbragt for domstolene i september 2014
    - Der kan gå 1-2 år før der kommer afgørelser

Herefter orienterede Deloitte om "Slagelse-sagen" vedrørende vejbidrag:

- Sag afgjort i året (Slagelse) – 6% vejbidrag hævet til 8% (uddeling) af FS
- Indtil videre ikke kendskab til yderligere sager
- Usikkerhed om konsekvenserne heraf – udgangspunktet er, at kommunen fastsætter procentsatsen efter Betalingsloven
- DANVA arbejder for en m2-model

Endelig drøftedes status på ny regulering af vandsektorloven. Deloitte orienterede om, at de nyeste "rygter" er, at forhandlinger er gået i stå og først forventes afsluttet efter valget.

Alligevel viste det sig, at der selv samme dag som bestyrelsesmødet er indgået en forligsaftale (vedhæftet referatet). Om skat fremgår nedenstående af forligsaftalen:

## **11. Beskatning**

Vand- og spildevandsforsyninger er alle i dag selskabsudskilte og underlagt samme skatteregler. Vandselskaberne skal fortsat være omfattet af de almindelige skattemæssige regler for selskaber. Eventuelt akkumuleret restskat kan selskaberne finansiere som 1:1 omkostninger, der kan udjævnes over flere år ved fx optagelse af lån over kassekreditten. Vandselskaberne skal desuden have mulighed for at kunne finansiere restskat med ekstraordinære effektiviseringsgevinster.

SKAT udarbejder en vejledende beskrivelse, der særligt beskriver mulighederne for at foretage skattemæssige afskrivninger ved deltagelse i klimatilpasningsprojekter. Hvis der viser sig problemer i forhold til dette område, vil forligskredsen drøfte sagen på ny.

Forligskredsen igangsætter en analyse, der skal afdække, hvad forligskredsen og Folketinget i 2009 har besluttet vedr. både vandselskabernes skatteforhold og den såkaldte 'dåbsgave', samt hvad forudsætningerne for disse beslutninger var. Analysen skal også belyse de samlede konsekvenser af de eksisterende skatteregler i vandsektoren, herunder i forhold til perioden 2010-2015. Der vil i den forbindelse blive foretaget en analyse af, om selskaberne har tilstrækkelige muligheder for at leve op til intentionerne bag indførelsen af selskabspligt for vand- og spildevandsselskaber, herunder intentionerne om, at vandselskaberne ikke skal betale skat i et nævneværdigt omfang. Analysen skal også afdække konsekvenserne ved, at vandselskaberne alternativt får mulighed for at straksafskrive investeringer finansieret af "dåbsgaven" i en årrække på fx 5 år. Analysen forelægges forligskredsen i 4. kvartal 2015. Forligskredsen mødes for at drøfte analyseresultaterne.

## **6. Orientering fra ledelsen om selskabets virksomhed i den forløbne periode. 1. kvartalsrapport 2015**

MT nævnte, at regningskørslen er forløbet planmæssigt samt ejendomsmæglere foretager flytning i forbindelse med ejendomshandel.

Forsyningssekretariatet har indbudt til et møde vedr. TOTEX – Total økonomien, dvs. inkl. anlæg. For GVS kan det medføre ændrede effektiviseringskrav.

Direktørkredsen i Nordsjælland har besluttet at foretage en Benchmarkinganalyse af vagtordningen.

Den fælles analyse af forsyningselskaberne i Nordsjælland pågår.  
Materialeindsamling pågår.

Bank og Revision vil blive udbudt i efteråret.

Selskabets bankrådgiver i Nordea stopper. Nordea har nævnt, at selskabet muligvis fremadrettet skal betale renter af indeståender. MT, sammen med Deloitte arbejder på en model, hvor dette eventuelt kan imødegås. MT vender tilbage til bestyrelsen herom pr. mail, såfremt en beslutning er nødvendig forud for næste bestyrelsesmøde.

BR forespurgte til Tvangsauktioner og erfaringerne fra de 6, der er behandlet i perioden. MT kunne oplyse, at selskabet ikke har fortrinsret i forhold til den nye køber af ejendommen. Såfremt tvangsauktionerne skylder Gribvand Spildevand penge er det anmeldt til skat med en senere mulighed for at få pengene, såfremt der er midler hertil.

### **Sommerhusproblematikken, status og fremdrift**

Opklassificering af zonestatus for sommerhusområderne fra landzonestatus til byzonestatus, blev behandlet af Konkurrencerankenævnet efter klage fra Gribvand Spildevand.

Klagen medførte, at Forsyningssekretariatet udarbejdede en ny metode som tilgodeser Gribvand Spildevand A/S's klage, der netop gik på, at metoden som var gældende op til afgørelsen, ikke kunne anvendes i praksis.

Opklassificeringen af sommerhusområderne er ikke igangsat endnu, primært grundet travlhed med andre projekter. Gribvand Spildevand har skriftligt aftalt med Forsyningssekretariatet, at selskabet kan vende tilbage i sagen når som helst og at sagen ikke forældes.

Opklassificeringen vil øge værdien af Gribvand Spildevands anlægsaktiv. Tidligere er beregnet, at opklassificeringen vil øge værdien med ca. 60 mio. kr.

Forinden sommerhusområderne opklassificeres til byzone, bør Deloitte dog analysere om opklassificeringen evt. kan have nogle oversete ulemper for Gribvand Spildevand. Selve opklassificeringen burde med den nye vejledning fra Forsyningssekretariatet, ikke være en udfordring som tidligere.

Opklassificeringen gennemføres i 2015.

### **7. Balancen og likviditetsoversigt for perioden 1. januar – 31. marts 2015 til orientering**

MT gennemgik kort balancen pr. 31. marts 2015.

Bestyrelsen tog punktet til efterretning.

## **8. Generalforsamling, herunder dagsorden og Indstilling vedr. punkter på dagsorden til godkendelse**

MT indstillede til bestyrelsen at godkende dagsorden, herunder

- *Bestyrelsens beretning* (fremgår af årsrapporten)
- *Forelæggelse af årsrapport med revisionspåtegning til godkendelse* (godkendt på bestyrelsesmødet d. 29. april)
- *Beslutning om anvendelse af overskud eller dækning af tab i henhold til den godkendte årsrapport.* (Det indstilles, at årets overskudsdisponering godkendes i henhold til det i årsrapporterne foreslåede. Således indstilles, at årets resultat overføres til egenkapitalen)
- *Valg af revisor* (Det indstilles, at Deloitte fortsætter som revisor, jf. kontrakt der er indgået efter udbud)
- *Eventuelt* (Intet)

Bestyrelsen tiltrådte indstillingen.

## **9. Kommunikation**

Det blev besluttet, at kommunikere beslutningerne fra bestyrelsesmødet.

## **10. Fastsættelse af mødedato for næste bestyrelsesmøde**

Næste bestyrelsesmøde afholdes 9. juni kl. 9:30 på Helsing Rådhus.

MT sender invitation til Generalforsamlingen til bestyrelsen. Generalforsamlingen afholdes d. 12. maj 2015 kl. 15-16:00.

I efteråret afholdes møderne d. 22. september, 27. oktober og 8. december.  
MT booker møderne

## **11. Eventuelt**

Ingen bemærkninger

Godkendt d. 9. juni 2015

---

Jannich Petersen

---

Birgit Roswall

---

Flemming Møller

---

Mogens Pedersen

---

Irene Toft Hjorth

---

Per Stig Gersholm Jensen