

Gribvand Spildevand A/S  
Bestyrelse

13. maj 2015

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

Mødedato / sted: 29. april 2015 / Holtvej 18c, Græsted / kl. 14-16:30

Mødedeltagere: Jannich Petersen (JP)  
Flemming Møller (FM)  
Susan Kjeldgaard (SK) - afbud  
Birgit Roswall (BR)  
Jonna H. Præst (JHP)  
Mogens Pedersen (MP) - afbud  
Erik Larsson (EL)  
Bjarne Frølund (BF)  
Irene Toft Hjort (ITH)  
Per Stig Gersholm Jensen (PSGJ)  
Mette Therkildsen (MT)  
Mai Hartz, revisor Deloitte deltog under behandling af pkt. 4-10

Referent: Mette Therkildsen

Referatet er udarbejdet i forhold til fremsendt dagsorden.

### **Dagsorden for mødet**

1. Godkendelse af referat fra bestyrelsesmødet d. 21. april 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. Regnskab for tømningssordning 2014 til godkendelse (Deloitte)
6. Revisionserklæring reguleringsregnskab 2014 til godkendelse (Deloitte)
7. Revisionserklæring investeringsregnskab 2014 til godkendelse (Deloitte)

8. Revisionserklæring intern overvågning 2014 til godkendelse (Deloitte)
9. Revisionserklæring – deltagelse i anden virksomhed 2014 til godkendelse (Deloitte)
10. Orientering om skattesag, vejbidrag, vandsektorloven etc. (Deloitte)
11. Orientering fra ledelsen om selskabets virksomhed i den forløbne periode. 1. kvartalsrapport 2015
12. Balancen og likviditetsoversigt for perioden 1. januar – 31. marts 2015 til orientering
13. Generalforsamling, herunder dagsorden og Indstilling vedr. punkter på dagsorden til godkendelse
14. Kommunikation
15. Dato for næste bestyrelsesmøde – d. 29. april 2015
16. Eventuelt

### **1. Godkendelse af referat fra bestyrelsesmøder d. 21. april 2015.**

Referatet blev godkendt og underskrevet af bestyrelsen.

### **2. Meddelelser fra formanden**

JP indledte med kort at følge op på spørgsmålet fra bestyrelsesmødet d. 21. april vedr. processen i forbindelse med godkendelse af den nuværende spildevandsplan. JP bemærkede, at der var indkommet 3 høringssvar, men grunden til at placering af renseanlæg ved Højelt blev fjernet var begrundet i, at planforholdene ikke var i orden.

### **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 Spildevand A/S viser følgende hovedtal:

## Regnskabstal i overblik – Gribvand Spildevand A/S

Regnskabspost	2013	2014
Nettoomsætning	98.651	106.303
Produktionsomkostninger	(76.531)	(83.650)
<b>Bruttoresultat</b>	<b>22.120</b>	<b>22.653</b>
Administrationsomk.	(10.715)	(11.039)
<b>Driftsresultat</b>	<b>11.405</b>	<b>11.614</b>
Finansielle indtægter	1.841	491
Finansielle omkostninger	(6.366)	(8.235)
<b>Resultat før skat</b>	<b>6.880</b>	<b>3.870</b>
Skat	(1.750)	(2.868)
<b>Årets resultat</b>	<b>5.130</b>	<b>1.002</b>
<b>Anlægsinvesteringer</b>	<b>119.983</b>	<b>56.390</b>

5

©2015 Deloitte

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. Regnskab for tømningssordning 2014 til godkendelse

Deloitte fremlagde regnskabet for tømningssordning, som viser følgende nøgletal:

## Regnskabstal i overblik - tømningsordning

	Samletanke	Septiktanke	I alt
Indtægter	993	1.251	2.245
Udgifter	(983)	(1.148)	(2.130)
<b>Årets resultat</b>	<b>10</b>	<b>104</b>	<b>114</b>
Indregnet fra tidligere år	9	(189)	180
<b>Underdækning i alt</b>	<b>19</b>	<b>(85)</b>	<b>(66)</b>

+ = overdækning  
- = underdækning

7

© 2015 Deloitte

Bestyrelsen godkendte regnskabet for tømningsordningen..

### 6. Revisionserklæring reguleringsregnskab 2014 til godkendelse

Deloitte har afgivet revisionserklæring vedrørende årets reguleringsregnskab (indberetningen til Forsyningssekretariatet). Erklæringen er afgivet uden forbehold.

### 7. Revisionserklæring investeringsregnskab 2014 til godkendelse

Deloitte har afgivet revisionserklæring vedrørende årets investeringsregnskab (indberetningen til Forsyningssekretariatet). Erklæringen er afgivet med et forbehold vedrørende regnskabspraksis i 2003-2005, som ikke er kendt (standard-forbehold i branchen).

### 8. Revisionserklæring intern overvågning 2014 til godkendelse

Deloitte har afgivet revisionserklæring vedrørende selskabets interne overvågningsprogram. Erklæringen indeholder 2 forbehold, som der blev orienteret om på mødet:

1. Der er ikke indhentet revisionserklæring vedrørende kommunens prisfastsættelse af ydelser til selskabet. Dette er et krav jf. revisionsinstruksen, men det er vurderet af selskabet, at omkostningen hertil er for høj i forhold til udbyttet, idet direktøren har undersøgt prisen på anden vis. I sidste ende er prisen kommunens ansvar når bare selskabet sikrer sig, at prisen er konkurrencedygtig.
2. Der er taget forbehold for offentliggørelse af årsberetningen. Dette skyldes, at revisionserklæringen er afgivet inden årsberetningen er offentliggjort (idet denne først skulle godkendes på nærværende bestyrelsesmøde). Fristen er 1. maj og direktøren forventer, at årsberetningen offentliggøres den 30. april 2015 – og altså inden fristens udløb.

### 9. Revisionserklæring – deltagelse i anden virksomhed 2014 til godkendelse

Deloitte har afgivet revisionserklæring vedrørende selskabets deltagelse i anden virksomhed. Revisionserklæringen indeholder ikke forbehold.

## 10. 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 kassekredit. 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.

### **11. 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 og at meddelelse om ejerskifte ikke bliver indberettet af en ejendomsmægler eller sælger. Gribvand Spildevand skal selv finde de nødvendige oplysninger vedr. måleraflæsning og køber m v . Såfremt "tvangsauktionerne skylder Gribvand Spildevand penge er det anmeldt til skat med en senere mulighed for at få pengene , såfremt der er midler hertil.

### **Ukendte overløb og regnvandsudløb**

I forbindelse med opdateringen af manglende tilladelser, er det fundet, at der findes 7 overløb i afløbssystemet der ikke er medtaget i spildevandsplanen og som har været "ukendte" for Gribskov Kommune og Gribvand Spildevand.

Overløbene er nu registreret i Gribvand Spildevands oversigt over udløb og overløb, men spildevandsplanen rummer af gode grunde ikke disse overløb, da de ikke var kendt i 2013, da planen blev vedtaget.

Den landsdækkende database "PULS" der drives af Naturstyrelsen, bør opdateres i forhold til de fundne overløb, hvilket vil blive gjort snarest. Opdateringen af "PULS" skal foruden placeringen af overløbene tillige redegøre for hvor hyppigt der aflastes spildevand og hvor meget spildevand der aflastes. Disse værdier er skønnet af Gribvand Spildevand ud fra erfaringstal, hvilket Gribvand Spildevand anser for tilstrækkeligt, da der er tale om meget små overløb.

Gribskov Kommune ønsker, at Gribvand Spildevand A/S gennemfører detaljerede beregninger, hvilket Gribvand Spildevand anbefaler først gøres i forbindelse med revisionen af spildevandsplanen. Opdateringen af "PULS" afventer, at Gribskov Kommune og Gribvand Spildevand finder et passende niveau for kvaliteten af de oplysninger, der skal lægges ind i "PULS".

### **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.

### **Kælderbjerg park**

BR forespurgte til besparelsen i forbindelse med renovering af kloakken i Kælderbjerg Påark. MT nævnte, at kloakken i Kælderbjerg Park er på en enkelt strækning ved at bryde sammen, idet en brønd er begyndt at synke sammen. Ledningen er på lokaliteten 8 meter dyb og er beliggende tæt på villaer. Udgravning er derfor vanskelig at gennemføre på grund af pladsforholdene. Gribvand Spildevand har forespurgt forskellige entreprenører om mulige løsninger. Forinden havde Gribvand Spildevand estimeret prisen til 1,5 mio. kr. ved en traditionel, og dyr, udgravningsløsning. Visse af de adspurgte firmaer har ikke svaret, antagelig på grund af den vanskelige entrepris, men firmaet LMJ A/S har tilbudt reparationen af brønden for ca. 200.000 kr. ved brug af en særlig opgravningsfri metode. Tillagt diverse omkostninger til tilsyn, trafikoplægning, evt. grundvandssænkning og uforudselige udgifter, skønnes udgiften ikke at ville overstige 0,5 mio. kr.

### **Rågeleje-Udsholt**

EL forespurgte til planen for kloakering af Rågeleje-Udsholt.

Besigtigelser gennemføres i maj/juni og projektering/udbudsmateriale udarbejdes da med henblik på udbud til august. Anlægsarbejdet forventes igangsat til oktober, når sommerhussæsonen er overstået. Kloakeringen vil være fuldført inden påske 2016.

### **Uvedkommende vand**

EL forespurgte til fremdriften på projektet.

I den forbindelse kan oplyses:

- TV inspektion er gennemført i et opland til Udsholt, resultatet og planen for renoveringen af ledningerne i området præsenteres på det kommende bestyrelsesmøde i juni.
- De første strømpeforinger og andre reparationer gennemføres i Udsholt-oplandet så hurtigt som entreprenøren kan skaffe materialer. På det kommende bestyrelsesmøde præsenteres eksempler på "før og efter".



- TV gennemføres p.t. i et opland i Dronningmølle og der er bestilt TV i yderligere 3 oplande d 30. april. Resultatet af disse fire TV-inspektioner præsenteres på det kommende bestyrelsesmøde i det omfang de er færdige.
- Deadline for at få Grundfos' måleudstyr til at levere brugbare resultater er sat til d. 1. juni. Overskrides deadline anvendes andre målinger som kan tilvejebringes i SRO-anlægget som nødløsning, indtil resultaterne foreligger. Nødløsningen indebærer at Gribvand Spildevand skal anvendes mere egen tid og at målingerne har en ringere validitet. Som nødløsning i en overgangsperiode kan metoden anvendes, for at skabe fremdrift i projektet, men metoden skal ikke anvendes på langt sigt.

På kommende bestyrelsesmøde vil der blive forelagt en plan for resten af året, herunder at få etableret tilsvarende programmer for opsporing af uvedkommende vand i de fire sidste renselanlægsoplande: Vejby, Helsinge, Gilleleje og Græsted. Disse programmer vil dog være betinget af, at en granskning af målingerne på de fire renselanlæg indikerer at der er et væsentligt behov. De fem sommerhusrensanlæg der pr. er omfattet af programmet er Dronningmølle, Udsholt, Smidstrup, Stokkebro og Tisvilde, som de sidste 4 år har udvist markant højere uvedkommende vand end de fire andre.

## **12. 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.

## **13. 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)
- *Tillæg til strategi* (Godkendt på bestyrelsesmødet d. 21. april 2015)
- *Etablering af et formaliseret samarbejde blandt forsyningsselskaberne i Nordøstsjælland* (Godkendt på bestyrelsesmødet d. 24. februar 2015)
- *Eventuelt* (Intet)

Bestyrelsen tiltrådte indstillingen.

#### **14. Kommunikation**

Det blev besluttet, at kommunikere beslutningerne fra bestyrelsesmødet.

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

Næste bestyrelsesmøde afholdes 9. juni kl. 8:00 på Helsingørskommunens 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

#### **16. Eventuelt**

##### **Centrifuger til afvanding af slam på Udsholt og Gilleleje Renseanlæg**

PSGJ forespurgte til valg af slammineralisering som løsning. Herunder om rådnetank og mobile anlæg ved hhv. Udsholt og Gilleleje renseanlæg.

Den nuværende strategi for rensning af spildevand og behandling af slam indebærer, at slam skal afvandes i mineraliseringsanlæg og ikke i centrifuger. Tidligere beregninger har vist at mineralisering er betydeligt billigere end alle andre løsninger og der er ikke fremkommet viden der kan understøtte, at dette forhold skulle have ændret sig siden. Til næste bestyrelsesmøde vil de tidligere beregninger blive opdateret og suppleret med andre forsyningers erfaringer på området, med henblik på gennemgang på mødet.

Godkendt d. 9. juni 2015

\_\_\_\_\_  
Jannich Petersen

\_\_\_\_\_  
Birgit Roswall

\_\_\_\_\_  
Flemming Møller

\_\_\_\_\_  
Susan Kjeldgaard

\_\_\_\_\_  
Jonna Præst

\_\_\_\_\_  
Mogens Pedersen

\_\_\_\_\_  
Erik Larsson

\_\_\_\_\_  
Bjarne Frølund