

Fanefjord Vandværk

Referat fra Ekstraordinære generalforsamling afholdt lørdag den 18. marts 2023 kl. 10.00 på Damme Kro

Stemmeberettiget fremmødte medlemmer: 30 medlemmer – heraf 4 bestyrelsesmedlemmer

Fuldmagter: Der var ingen fuldmagter ved generalforsamling 26. marts 2022. Ved nærværende ekstraordinære generalforsamlingen er der modtaget 4 stk. fuldmagter.

Dagsorden samt bilag blev undermødet fremvist på storskærm

Referat til dagsorden:

Formand Søren Jensen bød velkommen og Vicki W. Winsløv blev valgt til referent.

1. **Valg af stemmetæller** – John Svane og Sanne Andersen
2. **Valg af dirigent** - Joachim Malling

Dirigenten erklærede generalforsamlingen for lovlig. Indkaldelsen er udsendt med mindst 14 dages varsel, dels ved annonce i ugebladet den 22. februar og dels annonceret på hjemmesiden den 26. februar 2023.

3. Godkendelse af vedtægtsændring jf. referat fra generalforsamling d. 26. marts 2022, pkt. 7C

3.a. – Opsummering ved formanden, Søren Jensen

Ved generalforsamlingen den 26. marts 2022 som blev afholdt på Damme Kro kl. 10.00, blev forslag til vedtægtsændring 7C fremlagt og godkendt ved, at mindst 2/3 dele af de fremmødte medlemmer stemte for forslaget. Da 2/3 dele af samtlige medlemmer ikke var fremmødt på generalforsamlingen, kræver en endelig vedtagelse af forslaget, at 2/3 dele ved en ekstraordinær generalforsamling stemmer for forslaget – uanset antallet af fremmødte stemmeberettigede, jf. § 9 i vedtægterne.

Forslag 7C lyder: I § 12 i vedtægterne slettes ”overføres til selskabets egenkapital”. I stedet indføres ”men føres som over- underdækning”.

Baggrunden for ændring i vedtægterne skyldes: Forsyningen er en forening som drives efter regelprincippet ”hvile-i-sig-selv”. I 2016 blev alle mindre almene vandværker pålagt at opstille årsregnskaber efter klasse A i årsregnskabsloven. Erhvervsstyrelsen udarbejder samtidig en vejledning til udarbejdelse af årsregnskaber for mindre vandværker samt et modelregnskab. I henhold til styrelsen må vandværker ikke længere have en egenkapital i årsrapporten. Fremover skal regnskabsposten hedder over- og underdækning.

Ved udarbejdelsen af årsrapporten 2021 blev bestyrelsen opmærksomme på, at vi ikke have fået ændret vedtægterne i overensstemmelse med regnskabsposten i årsrapporten.

3.b. – Ændringsforslag ved Preben Hansen

Forslag kort: Bestyrelsens forslag om vedtægtsændring forkastes således selskabets vedtægter bevares uændrede.

Dirigenten læste hele forslaget op for de fremmødte medlemmer.

Esbern Ott: Det er min erfaring, at indkommende forslag til en dagsorden på en ekstraordinær generalforsamling, ikke kan behandles, men skal behandles under punktet "indkommende forslag" på en ordinær generalforsamling jf. vedtægterne.

Dirigenten: Giver principielt Esbern ret, men mener emnet er følsomt og bør behandles demokratisk og følge dagsordenen ved nærværende ekstraordinære generalforsamling.

Preben Hansen: Uddyber sit forslag med, at årsregnskaber i de seneste tre år har været i uoverensstemmelse med vedtægterne. Årsregnskabet skal opstilles i overensstemmelse med vedtægterne, hvor et overskud overføres til egenkapital og ikke som en gældspost. Sidste år modtog generalforsamlingen forkert information. Et flertal i bestyrelsen har uden lovhjælp i årsregnskaberne ændret egenkapitalen og overskud til overdækning, dvs. som gældsforpligtelse. Et flertal i bestyrelsen føler sig ikke forpligtet til at følge vedtægterne, hvilket har ført til deres beslutning om, at iværksætte ændring af vedtægterne. Der er ingen lov som nævner over- og underdækning.

Dirigenten: Understreger, at en egenkapital ikke tilhører virksomheden med tilhører ejerne og deraf altid er en gældsforpligtelse.

John Svane: Jeg har i kraft af at være valgt revisor i selskabet fuldt sagen som også har været diskuteret i bestyrelsen i 2021 og 2022. Sagen har igen optaget tid i bestyrelsen som har indhentet svar fra både revisor og advokat. Hvad var advokatens svar?

Søren Jensen: Jeg har fremlagt materialet for Advokat Bent Ellegaard Pedersen som har tilkendegivet, bestyrelsen gør det rigtige ved at følge årsregnskabsloven og anvender Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker. Vejledningen udkom i 2015 og ændringerne om over- og underdækning trådte i kraft 2016.

Lise Hansen: Det er vel vigtigt, at vandværket har en bunden reserve til uforudsete hændelser?

Søren Jensen: Bestyrelsen udarbejder hvert år et anlægsbudget/investeringsplan som dokumentation ved godkendelse af taksterne i kommunen. Budgettet er ligeledes en forpligtelse for god regnskabsskik. Planen fremlægges på den ordinære generalforsamling i forbindelse med godkendelse af budget og takster.

Esbern Ott: I årsregnskabsloven er der helt klare regler for, at der skal opstilles planer for en anvendelse af likvid beholdning til vedligeholdelse og virksomheden ligeledes skal afskrive på anlægget i regnskabet.

Kurt Nielsen: Hvad er forskellen på egenkapital og overdækning?

Vicki W. Winsløv: Forsyningen er hverken en virksomhed eller et anpartsselskab som kan oparbejde en egenkapital og har til formål at regenerere et overskud til f.eks. aktionæren. Vandværket/forsyningen er et andelselskab som er fritaget for skattepligt, idet selskabet skal drives efter "hvile-i-sig-selv" princip. Erhvervsstyrelsen forstår "hvile-i-sig-selv"-princippet, således vandværket ikke kan opkræve mere (eller mindre) hos vandværkets kunder end de beløb, som skal til for at sikre, at driftsresultatet går i nul.

Hvis vandværket har opkrævet et større beløb hos sine kunder, end det beløb som er nødvendigt til at dække vandværkets omkostninger i det aktuelle år, så vil vandværket i princippet have en aktuel forpligtelse til at reducere de fremtidige opkrævninger/takster med det for meget opkrævede beløb. Dette beløb er således en gældsforpligtelse og ikke en egenkapital. Har et vandværk overskud et år, skal det føres som overdækning. Er det derimod et underskud, skal det føres som underdækning.

Eventuel overdækning skal udlignes over en kortere årrække, enten gennem anlægsinvesteringer, planlagt renoveringer eller nedsættelse af takster. Som forbruger er det ikke muligt at få udbetalt en eventuel overdækning, da et vandværk ikke må udlodde penge til sine forbrugere.

Preben Hansen: Mener fortsat, at et flertal i bestyrelsen ikke har lovhjemmel til at ændre egenkapitalen til over-og underdækning. Desuden at advokaten ikke har svaret og savner lovhjemmel. Det er ikke lovhjemmel at et flertal i bestyrelsen følger en vejledning og et modelregnskab som Danske Vandværker har udarbejdet.

Dirigenten: Egenkapitalen er netop opført i et regnskab som en passiv-regnskabspost, da egenkapitalen ikke tilhører virksomheden men tilhører ejerne og dermed er en gældsforpligtelsen.

Esbern Ott: Henviser til at vejledningen er udarbejdet af Erhvervsstyrelsen, i et samarbejde med Danske Vandværker, Danske Revisorer, DANVA samt Kommuners landsforening og trådte i kraft den 1. januar 2016.

Dirigenten opsummerer debatten og leder den ekstraordinære generalforsamling frem til en afstemning om vedtagelse af forslag 7C fremsat af bestyrelsen på generalforsamlingen i 2022, hvor det blev vedtaget første gang med mindst 2/3 dele stemmer.

3.c. Afstemning om vedtægtsændring

Forslaget 7C om vedtægtsændring blev vedtaget med 24 ud af 34 stemmer. Forslaget er vedtaget.

Underskrift 22/8.2023

Dato

Dirigent

Referent

Vedtægter, regnskab, takstblad m.m. kan hentes på hjemmesiden:
www.fanefjordvand.com