

Andelsselskabet Vejgaard Vandværk

Sofievej 79, 9000 Aalborg

CVR-nr. 76 79 28 28

Årsrapport

2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. marts 2019.

Morten Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018 for Andelsselskabet Vejgaard Vandværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

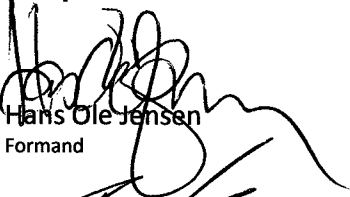
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

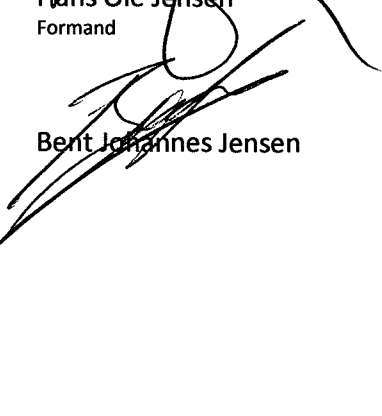
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 7. marts 2019

Bestyrelse



Hans Ole Jensen
Formand



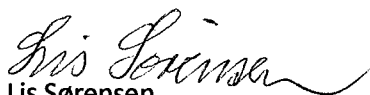
Bent Johannes Jensen



Kjeld Nørh Christensen
Næstformand



Claus Stavad



Lis Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Andelsselskabet Vejgaard Vandværk

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Vejgaard Vandværk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) 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

Andelsselskabet Vejgaard Vandværk har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2018 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. 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 selskabets 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, 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, 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 selskabets 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 selskabets 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 7. marts 2019

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	Andelsselskabet Vejgaard Vandværk Sofievej 79 9000 Aalborg Telefon: 98129833 CVR-nr.: 76 79 28 28 Hjemsted: Vejgaard Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Hans Ole Jensen, Formand Kjeld Nøhr Christensen, Næstformand Claus Stavad Bent Johannes Jensen Lis Sørensen
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Nordjyske Bank
Advokatforbindelse	Advokatfirmaet Børge Nielsen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at forsyne ejendomme indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Højesteret afsagde den 8. november 2018 dom i sagen om opgørelsen af anlægsaktivernes skattemæssige indgangsværdier i forbindelse med vandselskabernes overgang til skattepligt pr. 1. januar 2010. Højesteret fandt, at den beregningsmetode, som Skattestyrelsen havde anvendt ikke var egnet hertil, hvorved sagen faldt ud til vandselskabernes fordel efter den primære påstand.

Sagens udfald bevirker, at de skattemæssige indgangsværdier på anlægsaktiverne i stedet skal fastsættes efter den regulatoriske værdi, den såkaldte POLKA-værdi. Korrektionen af indgangsværdierne andrager t.kr. 48.881, som tillægges afskrivningsgrundlaget i opgørelsesåret 2010.

I det omfang det forhøjede afskrivningsgrundlag reducerer vandselskabets skattepligtige indkomst i regnskabsårene 2010 - 2017 tillægges denne reduktion saldoen for fremførselsberettiget underskud.

Sagen har ikke resulteret i skattebetalinger for vandselskabet i årene 2010 - 2017.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
1 Nettoomsætning	5.875	5.882.028	6.010
2 Produktionsomkostninger	-1.683	-1.550.886	-1.769
3 Distributionsomkostninger	-625	-663.712	-535
4 Administrationsomkostninger	-1.223	-1.118.209	-1.189
Bruttoresultat	2.344	2.549.221	2.517
5 Afskrivninger	-1.966	-2.031.754	-2.021
Resultat før finansielle poster	378	517.467	496
6 Andre finansielle indtægter	0	10	26
7 Øvrige finansielle omkostninger	-63	-47.034	-68
Resultat før skat og sekundære indtægter	315	470.443	454
8 Sekundære indtægter	222	229.579	216
Resultat før skat	537	700.022	670
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	537	700.022	670
Forslag til resultatdisponering:			
Overføres til overført resultat	537	700.022	670
Disponeret i alt	537	700.022	670

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
Anlægsaktiver		
9 Distributionsanlæg	49.750.242	49.753
9 Produktionsanlæg	15.613.217	16.146
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	180.399	259
9 Målere	2.186.209	1.898
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>67.730.067</u>	<u>68.056</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>67.730.067</u>	<u>68.056</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	<u>193.718</u>	<u>136</u>
Varebeholdninger i alt	<u>193.718</u>	<u>136</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.833.586	1.207
10 Andre tilgodehavender	<u>1.627.808</u>	<u>845</u>
Tilgodehavender i alt	<u>3.461.394</u>	<u>2.052</u>
Likvide beholdninger	<u>11.523</u>	<u>10</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.666.635</u>	<u>2.198</u>
Aktiver i alt	<u>71.396.702</u>	<u>70.254</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
Egenkapital		
11 Overført resultat	61.494.666	60.795
Egenkapital i alt	61.494.666	60.795
Hensatte forpligtelser		
12 Akkumuleret over-/underdækning	2.606.056	2.761
Hensættelser til udskudt skat	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	2.606.056	2.761
Gældsforpligtelser		
Deposita	13.667	14
Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.667	14
Gæld til pengeinstitutter	4.345.518	3.438
13 Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.965.129	2.083
Leverandører af varer og tjenesteydelser	358.011	575
Skyldig vandplansbidrag	375.452	338
Anden gæld	238.203	250
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.282.313	6.684
Gældsforpligtelser i alt	7.295.980	6.698
Passiver i alt	71.396.702	70.254
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		

Noter

	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
1. Nettoomsætning			
Fast bidrag		1.987.616	1.977
Forbrugsafgifter		3.323.786	3.213
Målerabonnement		361.969	364
Gebyrindtægter		53.484	52
Reg. tidligere år mv.		0	-15
Andre indtægter		430	2
	<u>5.701</u>	<u>5.727.285</u>	<u>5.593</u>
Afvikling af overdækning 2010		707.026	707
Over-/underdækning i året		-552.283	-357
Afvikling af over-/underdækning		0	67
	<u>174</u>	<u>154.743</u>	<u>417</u>
	 <u>5.875</u>	 <u>5.882.028</u>	 <u>6.010</u>

Noter

	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
2. Produktionsomkostninger			
Boringer:			
Åben land		0	16
Grundvandsbeskyttelse - ikke-påvirkelig omk.		673.415	702
Køb af vand		660	1
Elektricitet, fordelt		88.572	95
Personaleomkostninger, fordelt		116.657	109
Reparation og vedligeholdelse		64.729	276
Boringer i alt		944.033	1.199
Vandværk:			
Vandanalyser		80.122	49
Reparation og vedligeholdelse, produktion		69.663	93
Ejendomsskat - ikke påvirkelig omk.		8.004	8
Vagtværn		90.843	86
Elektricitet, fordelt		30.779	33
SMS service		16.665	12
Driftsomkostninger varevogn, fordelt		19.134	16
Personaleomkostninger, fordelt		291.643	273
Vandværk i alt		606.853	570
Produktionsomkostninger i alt	1.683	1.550.886	1.769
3. Distributionsomkostninger			
Rentvandsledning mv.			
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet		305.754	199
Driftsomkostninger varevogne, fordelt		35.536	30
Personaleomkostninger, fordelt		291.643	273
Elektricitet fordelt		30.779	33
	625	663.712	535

Noter

	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
4. Administrationsomkostninger			
Kontordrift			
El, vand, varme og rengøring		12.037	12
Vedligeholdelse kontorbygning		1.872	5
		13.909	17
Personaleomkostninger			
Lønninger		1.244.796	1.238
Pensioner		251.052	239
Sociale ydelser		33.262	24
Bestyrelses honorar		216.000	216
		1.745.110	1.717
- fordelt		-1.529.110	-1.445
		216.000	272
Kundehåndtering			
Personaleomkostninger, fordelt		461.948	437
PBS gebyrer		35.908	36
Elektricitet, fordelt		15.390	17
Tab på debitorer		330	0
		513.576	490
Administrationsomkostninger i øvrigt			
Kontorartikler		5.561	25
Edb-omkostninger		88.210	99
Datalønsgebyr		1.360	1
Telefon		55.511	76
Forbrugerinformation		10.810	10
Revision og regnskabsmæssig assistance		59.500	55
Revisorhonorar, rest sidste år		3.300	2
Økonomisk og skattemæssig rådgivning		36.350	36
Forsikringer		38.462	33
Vandsektorgebyr - ikke påvirkelig omk.		6.503	7
Kontingenter, Danske Vandværker		25.291	16
Møder og generalforsamling		24.709	23
Kurser		15.613	22
Repræsentation		832	1
Kørselsgodtgørelse		2.712	4
		374.724	410
	1.223	1.118.209	1.189

Noter

	Budget 2018 t.kr. (ej revideret)	2018 kr.	2017 t.kr.
5. Afskrivninger			
Afskrivning produktionsanlæg		-557.410	-554
Afskrivning distributionsanlæg		-985.918	-964
Afskrivning øvrige driftsmidler		-98.981	-121
Afskrivning målere		-389.445	-382
	-1.966	-2.031.754	-2.021
6. Andre finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitutter		10	0
Værdipapirer incl. kursreguleringer		0	26
	0	10	26
7. Øvrige finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger		47.034	68
	63	47.034	68
8. Sekundære indtægter			
Administrationsbidrag, Aalborg Kloak A/S		178.785	166
Lejeindtægt, antenne på vandtårn		50.794	50
	222	229.579	216

Noter

9. Materielle anlægsaktiver

	Distributions- anlæg kr.	Produktions- anlæg kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Målere kr.
Kostpris 1. januar 2018	57.215.442	19.822.846	620.704	5.135.461
Tilgang	1.069.693	24.168	19.900	678.252
Kostpris 31. december 2018	58.285.135	19.847.014	640.604	5.813.713
Tilslutningsbidrag 1. januar 2018	-220.442	0	0	0
Årets tilslutningsbidrag	-86.000	0	0	0
Tilslutningsbidrag 31. december 2018	-306.442	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	7.242.533	3.676.387	361.224	3.238.059
Årets afskrivninger	985.918	557.410	98.981	389.445
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	8.228.451	4.233.797	460.205	3.627.504
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	49.750.242	15.613.217	180.399	2.186.209

10. Andre tilgodehavender

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
Tilgodehavende moms	1.582.211	407
Tilgodehavende kloakafgift	0	261
Tilgodehavende grøn afgift	0	131
Periodeafgrænsningsposter	45.597	46
	1.627.808	845

Noter

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
11. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	60.794.644	60.125
Årets overførte resultat	700.022	670
	61.494.666	60.795
12. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret overdækning 1. januar 2010, rest	1.414.043	2.121
Overdækning 2016	248.729	249
Overdækning 2017	391.001	391
Overdækning 2018	552.283	0
	2.606.056	2.761
13. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.584.114	2.083
Skyldig kloakafgift	340.488	0
Skyldig grøn afgift	40.527	0
	1.965.129	2.083
14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
15. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser mv.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Andelsselskabet Vejgaard Vandværk er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede vand, målerabbonnementer samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandsektorloven, som forskellen mellem faktiske indtægter og de i den økonomiske ramme tildelte indtægter.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på ledningsnettet i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af borer og vandværket.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af ledningsnettet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontorumkostninger samt kundeservice.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Sekundære indtægter

Sekundære indtægter indeholder indtægter som hidrører fra anden virksomhed end vandværk.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen for aktiver erhvervet og ibrugtaget før 1. januar 2010 er fastsat som den beregnede nedskrevne anskaffelssum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffelssum.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg. Der er ikke modregnet tilslutningsbidrag vedrørende tilslutninger frem til og med 1. januar 2010.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Boringer	30 år
Bygninger og behandlingsanlæg	25-50 år
Rentvandsbeholder	50 år
Ledningsnet	75 år
Vandmålere	8-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Akkumuleret over-/underdækning

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

Akkumuleret underdækning indregnet under tilgodehavender omfatter de akkumulerede underdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.