

Andelsselskabet Vejgaard Vandværk

Sofievej 79, 9000 Aalborg

CVR-nr. 76 79 28 28

Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Andelsselskabet Vejgaard Vandværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

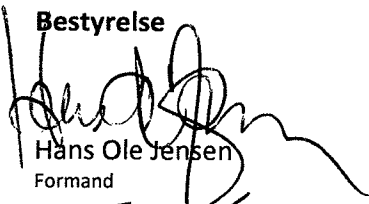
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

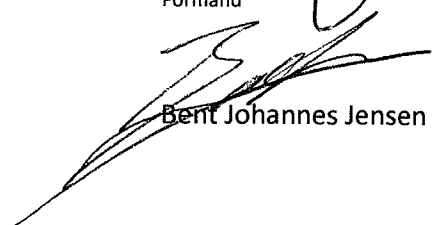
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 12. marts 2020

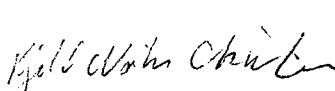
Bestyrelse



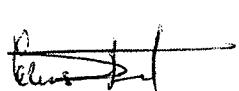
Hans Ole Jensen
Formand



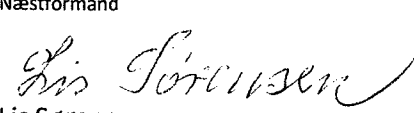
Bent Johannes Jensen



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 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2019. 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 12. marts 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 29 44 27 88



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.

Selskabet har i indeværende år flyttet forbrugernes aflæsningstidspunkt til 31. december. Aflæsningstidspunktet var tidligere 31. oktober. Forskydningen i aflæsningstidspunktet har den regnskabsmæssige påvirkning, at der i dette regnskabsår er indregnet indtægter for 14 måneders forbrug.

Merindtægten som følge af ovenstående udlignes i årets beregning af over/underdækning og har således ikke resultatmæssig påvirkning i regnskabsåret.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Budget 2019 t.kr. (ej revideret)	2019 kr.	2018 t.kr.
1 Nettoomsætning	5.841	5.940.880	5.886
2 Produktionsomkostninger	-1.683	-1.699.096	-1.553
3 Distributionsomkostninger	-626	-666.147	-665
4 Administrationsomkostninger	-1.224	-1.114.582	-1.120
Bruttoresultat	2.308	2.461.055	2.548
5 Afskrivninger	-1.966	-2.045.559	-2.031
Resultat før finansielle poster	342	415.496	517
Øvrige finansielle omkostninger	-69	-24.587	-47
Resultat før skat og sekundære indtægter	273	390.909	470
6 Sekundære indtægter	222	222.504	230
Resultat før skat	495	613.413	700
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	495	613.413	700
Forslag til resultatdisponering:			
Overføres til overført resultat	495	613.413	700
Disponeret i alt	495	613.413	700

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	2019 kr.	2018 t.kr.
Anlægsaktiver		
7 Distributionsanlæg	48.816.042	49.750
7 Produktionsanlæg	17.246.788	15.614
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	124.004	181
7 Målere	2.439.512	2.186
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>68.626.346</u>	<u>67.731</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>68.626.346</u>	<u>67.731</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	<u>178.972</u>	<u>194</u>
Varebeholdninger i alt	<u>178.972</u>	<u>194</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.313.416	1.834
8 Andre tilgodehavender	<u>2.444.655</u>	<u>1.628</u>
Tilgodehavender i alt	<u>3.758.071</u>	<u>3.462</u>
Likvide beholdninger	<u>10.452</u>	<u>12</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.947.495</u>	<u>3.668</u>
Aktiver i alt	<u>72.573.841</u>	<u>71.399</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	2019 kr.	2018 t.kr.
Egenkapital		
9 Overført resultat	62.108.079	61.495
Egenkapital i alt	62.108.079	61.495
Hensatte forpligtelser		
10 Akkumuleret over-/underdækning	2.850.645	2.606
Hensatte forpligtelser i alt	2.850.645	2.606
Gældsforpligtelser		
Deposita	13.667	14
Anden gæld	50.645	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	64.312	14
Gæld til pengeinstitutter	2.310.299	4.348
11 Modtagne forudbetalinger fra kunder	4.126.829	1.965
Leverandører af varer og tjenesteydelser	442.185	358
Skyldig vandplansbidrag	465.216	375
12 Anden gæld	206.276	238
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.550.805	7.284
Gældsforpligtelser i alt	7.615.117	7.298
Passiver i alt	72.573.841	71.399
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		

Noter

	Budget 2019 t.kr. (ej revideret)	2019 kr.	2018 t.kr.
1. Nettoomsætning			
Fast bidrag		1.989.225	1.992
Forbrugsafgifter		3.791.777	3.324
Målerabonnement		362.547	362
Gebyrindtægter		41.920	53
	<u>5.701</u>	<u>6.185.469</u>	<u>5.731</u>
 Afvikling af overdækning 2010		707.026	707
Over-/underdækning i året		<u>-951.615</u>	<u>-552</u>
	<u>140</u>	<u>-244.589</u>	<u>155</u>
	<u>5.841</u>	<u>5.940.880</u>	<u>5.886</u>

Selskabet har i indeværende år flyttet forbrugernes aflæsningstidspunkt til 31. december. Aflæsningstidspunktet var tidligere 31. oktober. Forskydningen i aflæsningstidspunktet har den regnskabsmæssige påvirkning, at der i dette regnskabsår er indregnet indtægter for 14 måneders forbrug.

Merindtægten som følge af ovenstående udlignes i årets beregning af over/underdækning og har således ikke resultatmæssig påvirkning i regnskabsåret.

2. Produktionsomkostninger

Boringer:		
Grundvandsbeskyttelse - ikke-påvirkelig omk.	827.816	673
Køb af vand	554	1
Elektricitet, fordelt	73.402	89
Personaleomkostninger, fordelt	115.650	117
Reparation og vedligeholdelse	<u>102.383</u>	<u>65</u>
Boringer i alt	<u>1.119.805</u>	<u>945</u>

Noter

	Budget 2019 t.kr. (ej revideret)	2019 kr.	2018 t.kr.
2. Produktionsomkostninger (fortsat)			
Vandværk:			
Vandanalyser		66.690	80
Reparation og vedligeholdelse, produktion		70.943	70
Ejendomsskat - ikke påvirkelig omk.		8.003	8
Vagtværn		90.249	91
Elektricitet, fordelt		29.361	31
SMS service		12.809	17
Driftsomkostninger varevogn, fordelt		12.215	19
Personaleomkostninger, fordelt		289.021	292
Vandværk i alt		579.291	608
Produktionsomkostninger i alt	1.683	1.699.096	1.553
3. Distributionsomkostninger			
Rentvandsledn mv.:			
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet		325.050	306
Driftsomkostninger varevogne, fordelt		22.685	36
Personaleomkostninger, fordelt		289.051	292
Elektricitet fordelt		29.361	31
Rentvandsledn mv. i alt		666.147	665
Distributionsomkostninger i alt	626	666.147	665

Noter

	Budget 2019 t.kr. (ej revideret)	2019 kr.	2018 t.kr.
4. Administrationsomkostninger			
Kontordrift:			
El, vand, varme og rengøring		14.680	12
Vedligeholdelse kontorbygning		13.707	2
Kontordrift i alt		28.387	14
 Personaleomkostninger:			
Lønninger		1.261.899	1.245
Pensioner		262.862	251
Sociale ydelser		40.694	33
Bestyrelses honorar		216.000	216
- fordelt		-1.565.455	-1.529
Personaleomkostninger i alt		216.000	216
 Kundehåndtering:			
Personaleomkostninger, fordelt		462.481	462
PBS gebyrer		34.715	36
Elektricitet, fordelt		18.343	15
Tab på debitorer		186	0
Annoncer		6.678	0
Kundehåndtering i alt		522.403	513

Noter

	Budget 2019 t.kr. (ej revideret)	2019 kr.	2018 t.kr.
4. Administrationsomkostninger (fortsat)			
Administrationsomkostninger i øvrigt:			
Kontorartikler		12.487	6
Edb-omkostninger		89.501	90
Telefon		48.125	56
Forbrugerinformation		12.681	11
Revision og regnskabsmæssig assistance		60.000	60
Revisorhonorar, rest sidste år		300	3
Økonomisk og skattemæssig rådgivning		22.500	36
Forsikringer		34.962	38
Vandsektorgebyr - ikke påvirkelig omk.		10.827	7
Kontingenter, Danske Vandværker		21.000	25
Møder og generalforsamling		23.529	25
Kurser		9.714	16
Repræsentation		1.636	1
Kørselsgodtgørelse		530	3
Administrationsomkostninger i øvrigt i alt		347.792	377
Administrationsomkostninger i alt	1.224	1.114.582	1.120
5. Afskrivninger			
Afskrivning produktionsanlæg		-535.109	-557
Afskrivning distributionsanlæg		-986.683	-986
Afskrivning øvrige driftsmidler		-78.125	-99
Afskrivning målere		-445.642	-389
	-1.966	-2.045.559	-2.031

Noter

	Budget 2019 t.kr. (ej revideret)	2019 kr.	2018 t.kr.
6. Sekundære indtægter			
Administrationsbidrag, Aalborg Kloak A/S		171.312	179
Lejeindtægt, antenne på vandtårn		51.192	51
	222	222.504	230

7. Materielle anlægsaktiver

	Distributions- anlæg kr.	Produktions- anlæg kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Målere kr.
Kostpris 1. januar 2019	58.285.135	19.847.014	640.604	5.813.713
Tilgang	115.483	2.168.680	21.730	698.945
Afgang	0	0	-25.945	0
Kostpris 31. december 2019	58.400.618	22.015.694	636.389	6.512.658
Tilslutningsbidrag 1. januar 2019	-306.442	0	0	0
Årets tilslutningsbidrag	-63.000	0	0	0
Tilslutningsbidrag 31. december 2019	-369.442	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	8.228.451	4.233.797	460.205	3.627.504
Årets afskrivninger	986.683	535.109	78.125	445.642
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-25.945	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	9.215.134	4.768.906	512.385	4.073.146
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	48.816.042	17.246.788	124.004	2.439.512

Noter

	31/12 2019 kr.	31/12 2018 t.kr.
8. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	2.236.155	1.582
Tilgodehavende grøn afgift	143.406	0
Periodeafgrænsningsposter	65.094	46
	2.444.655	1.628
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	61.494.666	60.795
Årets overførte resultat	613.413	700
	62.108.079	61.495
10. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret overdækning 1. januar 2010, rest	707.017	1.414
Overdækning 2016	248.729	249
Overdækning 2017	391.001	391
Overdækning 2018	552.283	552
Overdækning 2019	951.615	0
	2.850.645	2.606

Noter

	31/12 2019 kr.	31/12 2018 t.kr.
11. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.226.769	1.584
Skyldig kloakafgift	1.900.060	340
Skyldig grøn afgift	0	41
	4.126.829	1.965
12. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	39.484	38
ATP og andre sociale ydelser	2.598	3
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	164.194	197
	206.276	238
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
14. 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, målerabonnementer 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 boringer 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, kontoromkostninger samt kundefølgelse.

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 nettorealisationsværdien 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.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.