

Vejgaard Vandværk a.m.b.a.

Sofievej 79, 9000 Aalborg

CVR-nr. 76 79 28 28

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Vejgaard Vandværk a.m.b.a..

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 6. maj 2021

Bestyrelse



Hans Ole Jensen
Formand



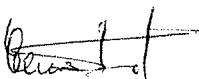
Bent Johannes Jensen



Kjeld Nøhr Christensen
Næstformand



Lis Sørensen



Claus Stavad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Vejgaard Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vejgaard Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2020. 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 6. maj 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgård
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vejgaard Vandværk a.m.b.a. 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.

Selskabet har i året ændret juridisk struktur fra andelsselskab til andelsselskab med begrænset ansvar. Ændringen er gennemført som forberedelse på værkets udtræden af den økonomiske regulering i vandsektorloven, der forventes effektueret pr. 1. januar 2022.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret 2019 flyttet forbrugernes aflæsningstidspunkt til 31. december. Aflæsningstidspunktet var tidligere 31. oktober. Forskydningen i aflæsningstidspunktet har den regnskabsmæssige påvirkning, at der i regnskabsåret 2019 er indregnet indtægter for 14 måneders forbrug.

Merindtægten som følge af ovenstående udlignes af den i 2019 indregnede over/underdækning og har således ikke resultatmæssig påvirkning.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
1 Nettoomsætning	5.859.661	5.884.201	5.945
2 Produktionsomkostninger	-1.735.286	-1.753.006	-1.699
3 Distributionsomkostninger	-625.753	-640.718	-666
4 Administrationsomkostninger	-1.224.986	-1.138.734	-1.118
	2.273.636	2.351.743	2.462
5 Afskrivninger	-1.966.212	-2.261.044	-2.046
Resultat før finansielle poster	307.424	90.699	416
6 Øvrige finansielle omkostninger	-74.783	-86.620	-25
Resultat før skat og sekundære indtægter	232.641	4.079	391
7 Sekundære indtægter	222.176	186.613	222
Resultat før skat	454.817	190.692	613
Årets resultat	454.817	190.692	613
Forslag til resultatdisponering:			
Overføres til overført resultat	454.817	190.692	613
Disponeret i alt	454.817	190.692	613

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
Anlægsaktiver			
8	Distributionsanlæg	51.126.801	48.816
8	Produktionsanlæg	22.091.174	17.247
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	70.230	125
8	Målere	2.017.199	2.439
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>75.305.404</u>	<u>68.627</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>75.305.404</u>	<u>68.627</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>141.916</u>	<u>179</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>141.916</u>	<u>179</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	651.306	1.313
9	Andre tilgodehavender	<u>492.396</u>	<u>2.444</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>1.143.702</u>	<u>3.757</u>
	Likvide beholdninger	<u>18.754</u>	<u>10</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.304.372</u>	<u>3.946</u>
	Aktiver i alt	<u>76.609.776</u>	<u>72.573</u>

Balance 31. december

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
10 Overført resultat	62.298.771	62.108
Egenkapital i alt	62.298.771	62.108
Hensatte forpligtelser		
11 Akkumuleret over-/underdækning	2.755.154	2.851
Hensatte forpligtelser i alt	2.755.154	2.851
Gældsforpligtelser		
Deposita	13.667	14
Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.667	14
Gæld til pengeinstitutter	9.351.933	2.309
12 Modtagne forudbetalinger fra kunder	742.424	4.127
Leverandører af varer og tjenesteydelser	589.156	442
Skyldig vandplansbidrag	392.792	465
13 Anden gæld	465.879	257
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.542.184	7.600
Gældsforpligtelser i alt	11.555.851	7.614
Passiver i alt	76.609.776	72.573
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
1. Nettoomsætning			
Fast bidrag		1.996.470	1.993
Forbrugsafgifter		3.391.275	3.792
Målerabonnement		363.710	363
Gebyrindtægter		34.855	42
Andre indtægter		2.400	0
	<u>5.753.237</u>	<u>5.788.710</u>	<u>6.190</u>
Afvikling af overdækning 2010		707.017	707
Over-/underdækning i året		-611.526	-952
	<u>106.424</u>	<u>95.491</u>	<u>-245</u>
	 <u>5.859.661</u>	 <u>5.884.201</u>	 <u>5.945</u>

Selskabet har i regnskabsåret 2019 flyttet forbrugernes aflæsningstidspunkt til 31. december. Aflæsningstidspunktet var tidligere 31. oktober. Forskydningen i aflæsningstidspunktet har den regnskabsmæssige påvirkning, at der i regnskabsåret 2019 er indregnet indtægter for 14 måneders forbrug.

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

2. Produktionsomkostninger

Boringer:

Grundvandsbeskyttelse - ikke-påvirkelig omk.	795.237	828
Køb af vand	0	1
Elektricitet, fordelt	137.683	73
Personaleomkostninger, fordelt	106.194	116
Reparation og vedligeholdelse	96.745	102
Boringer i alt	<u>1.135.859</u>	<u>1.120</u>

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
2. Produktionsomkostninger (fortsat)			
Vandværk:			
Vandanalyser		78.161	67
Reparation og vedligeholdelse, produktion		79.623	71
Ejendomsskat - ikke påvirkelig omk.		5.684	8
Vagtværn		116.509	90
Elektricitet, fordelt		36.366	29
SMS service		14.191	13
Driftsomkostninger varevogn, fordelt		21.130	12
Personaleomkostninger, fordelt		265.483	289
Vandværk i alt		<u>617.147</u>	<u>579</u>
Produktionsomkostninger i alt	<u>1.735.286</u>	<u>1.753.006</u>	<u>1.699</u>
3. Distributionsomkostninger			
Rentvandsledn mv.:			
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet		299.627	325
Driftsomkostninger varevogne, fordelt		39.242	23
Personaleomkostninger, fordelt		265.483	289
Elektricitet fordelt		36.366	29
Rentvandsledn mv. i alt		<u>640.718</u>	<u>666</u>
Distributionsomkostninger i alt	<u>625.753</u>	<u>640.718</u>	<u>666</u>

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
4. Administrationsomkostninger			
Kontordrift:			
El, vand, varme og rengøring		24.499	15
Vedligeholdelse kontorbygning		2.833	14
Kontordrift i alt		<u>27.332</u>	<u>29</u>
 Personaleomkostninger:			
Lønninger		1.313.278	1.262
Pensioner		260.043	263
Sociale ydelser		24.105	41
Bestyrelseshonorar		216.000	216
- fordelt		<u>-1.597.426</u>	<u>-1.565</u>
Personaleomkostninger i alt		<u>216.000</u>	<u>217</u>
 Kundehåndtering:			
Personaleomkostninger, fordelt		424.773	462
PBS gebyrer		34.194	35
Elektricitet, fordelt		18.183	18
Annoncer		<u>13.425</u>	<u>7</u>
Kundehåndtering i alt		<u>490.575</u>	<u>522</u>

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.
4. Administrationsomkostninger (fortsat)			
Administrationsomkostninger i øvrigt:			
Kontorartikler		4.644	12
Edb-omkostninger		111.297	90
Telefon		48.647	48
Forbrugerinformation		13.828	13
Revision og regnskabsmæssig assistance		60.000	60
Revisorhonorar, rest sidste år		9.500	0
Økonomisk og skattemæssig rådgivning		52.050	23
Forsikringer		37.817	35
Vandsektorgebyr - ikke påvirkelig omk.		12.598	11
Kontingenter, Danske Vandværker		22.800	21
Møder og generalforsamling		27.615	24
Kurser		2.570	10
Repræsentation		1.461	2
Kørselsgodtgørelse		0	1
Administrationsomkostninger i øvrigt i alt		404.827	350
Administrationsomkostninger i alt	1.224.986	1.138.734	1.118
5. Afskrivninger			
Afskrivning produktionsanlæg		-745.453	-535
Afskrivning distributionsanlæg		-1.026.207	-987
Afskrivning øvrige driftsmidler		-53.774	-78
Afskrivning målere		-435.610	-446
	-1.966.212	-2.261.044	-2.046
6. Øvrige finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger		86.620	25
	74.783	86.620	25

Noter

	Budget 2020 t.kr. (ej revideret)	2020 kr.	2019 t.kr.	
7. Sekundære indtægter				
Administrationsbidrag, Aalborg Kloak A/S		135.074	171	
Lejeindtægt, antenne på vandtårn		51.539	51	
	222.176	186.613	222	
8. Materielle anlægsaktiver				
	Distributions- anlæg kr.	Produktions- anlæg kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Målere kr.
Kostpris 1. januar 2020	58.400.618	22.015.694	636.389	6.512.658
Tilgang	3.397.966	5.589.839	0	13.297
Afgang	0	0	0	-2.270.360
Kostpris 31. december 2020	61.798.584	27.605.533	636.389	4.255.595
Tilslutningsbidrag 1. januar 2020	-369.442	0	0	0
Årets tilslutningsbidrag	-61.000	0	0	0
Tilslutningsbidrag 31. december 2020	-430.442	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	9.215.134	4.768.906	512.385	4.073.146
Årets afskrivninger	1.026.207	745.453	53.774	435.610
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	-2.270.360
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	10.241.341	5.514.359	566.159	2.238.396
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	51.126.801	22.091.174	70.230	2.017.199

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 t.kr.
9. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	485.996	2.236
Tilgodehavende grøn afgift	119	143
Periodeafgrænsningsposter	6.281	65
	492.396	2.444
10. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2020	62.108.079	61.495
Årets overførte resultat	190.692	613
	62.298.771	62.108
11. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret overdækning 1. januar 2010, rest	0	707
Overdækning 2016	248.729	249
Overdækning 2017	391.001	391
Overdækning 2018	552.283	552
Overdækning 2019	951.615	952
Overdækning 2020	611.526	0
	2.755.154	2.851

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 t.kr.
12. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	693.919	2.227
Skyldig kloakafgift	48.505	1.900
	<u>742.424</u>	<u>4.127</u>
13. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	187.510	39
ATP og andre sociale ydelser	2.556	3
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	109.856	164
Indefrosne feriepenge, overgangsperiode	165.957	51
	<u>465.879</u>	<u>257</u>
14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
15. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser mv.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vejgaard Vandværk a.m.b.a. 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 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, kontoromkostninger samt kundefølgelse.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

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.

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 anskaffessum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffessum.

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.

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

Tilgodehavender

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