

Vejgaard Vandværk a.m.b.a.

Sofievej 79, 9000 Aalborg

CVR-nr. 76 79 28 28

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 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 2022 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejgaard, den 9. marts 2023

Bestyrelse



Hans Ole Jensen
Formand



Kjeld Nøhr Christensen
Næstformand



Claus Stavad

Bent Johannes Jensen



Lis Sørensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen 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 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vejgaard Vandværk a.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 1. januar - 31. december 2022. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, 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 virksomheden, 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 virksomheden 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 9. marts 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
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 Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Nordjyske Bank
Advokatforbindelse	Advokatfirmaet Børge Nielsen

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at forsyne ejendomme indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Vejgaard Vandværk Amba er med virkning fra 1. januar 2022 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligt.

I tilknytning til vandværkets udtræden af den økonomiske regulering ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort af Forsyningssekretariatet. Fremadrettet følger Vejgaard Vandværk Amba Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven" fra januar 2016.

Der henvises til yderligere information i afsnittet om af anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	Budget 2022 kr. (ej revideret)	2022 kr.	2021 kr.
1 Nettoomsætning	6.126.027	6.253.497	6.405.760
2 Produktionsomkostninger	-1.695.167	-2.170.608	-1.948.511
3 Distributionsomkostninger	-800.000	-663.068	-780.198
4 Administrationsomkostninger	-1.315.000	-1.218.789	-1.416.828
5 Sekundære indtægter	112.939	135.745	154.824
Driftsresultat	2.428.799	2.336.777	2.415.047
6 Afskrivninger	-2.328.799	-2.241.526	-2.294.321
7 Øvrige finansielle omkostninger	-100.000	-95.251	-120.726
Resultat før skat	0	0	0
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat	0	0	0

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022 kr.	2021 kr.
Anlægsaktiver		
8 Distributionsanlæg	50.626.116	50.820.259
9 Produktionsanlæg	21.068.236	21.794.158
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	106.639	88.289
11 Målere	1.285.215	1.634.211
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>73.086.206</u>	<u>74.336.917</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>73.086.206</u>	<u>74.336.917</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	150.952	134.828
Varebeholdninger i alt	<u>150.952</u>	<u>134.828</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	292.202	268.433
12 Andre tilgodehavender	299.168	468.888
Tilgodehavender i alt	<u>591.370</u>	<u>737.321</u>
Likvide beholdninger	8.150	8.947
Omsætningsaktiver i alt	<u>750.472</u>	<u>881.096</u>
Aktiver i alt	<u>73.836.678</u>	<u>75.218.013</u>

Balance 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
Passiver		
Hensatte forpligtelser		
13 Akkumuleret overdækning	64.688.682	64.786.393
Hensatte forpligtelser i alt	64.688.682	64.786.393
Gældsforpligtelser		
14 Kreditinstitutter i øvrigt	5.719.204	6.032.062
Deposita	13.667	13.667
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.732.871	6.045.729
Kortfristet del af langfristet gæld	312.000	312.000
Gæld til pengeinstitutter	1.787.012	2.328.206
Modtagne forudbetalinger fra kunder	643.927	868.802
Leverandører af varer og tjenesteydelser	234.695	368.929
Skyldig vandplansbidrag	347.275	340.103
15 Anden gæld	90.216	167.851
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.415.125	4.385.891
Gældsforpligtelser i alt	9.147.996	10.431.620
Passiver i alt	73.836.678	75.218.013
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17 Eventualposter		

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1. Nettoomsætning		
Fast bidrag	3.714.049	3.713.329
Forbrugsafgifter	1.958.727	2.021.002
Målerabonnement	365.154	364.913
Gebyrindtægter	51.250	37.985
Indtægtsførsel gamle flytteafregninger	63.205	0
Andre indtægter	3.400	1.000
Over-/underdækning i året	97.712	267.531
	6.253.497	6.405.760
2. Produktionsomkostninger		
Boringer:		
Grundvandsbeskyttelse	714.775	737.533
Elektricitet, fordelt	317.063	168.458
Personaleomkostninger, fordelt	134.406	138.966
Reparation og vedligeholdelse	161.646	160.423
Boringer i alt	1.327.890	1.205.380
Vandværk:		
Reparation og vedligeholdelse, produktion	131.859	102.638
Vandanalyser	95.410	79.002
SMS service	13.299	12.622
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	19.081	16.088
Elektricitet, fordelt	126.826	66.668
Ejendomsskat	8.013	10.382
Personaleomkostninger, fordelt	336.016	347.416
Vagtværn	112.214	108.315
Vandværk i alt	842.718	743.131
Produktionsomkostninger i alt	2.170.608	1.948.511

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
3. Distributionsomkostninger		
Rentvandsledninger mv.:		
Personaleomkostninger, fordelt	336.015	347.416
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet	164.792	336.237
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	35.435	29.877
Elektricitet, fordelt	126.826	66.668
Rentvandsledninger mv. i alt	<u>663.068</u>	<u>780.198</u>
Distributionsomkostninger i alt	<u>663.068</u>	<u>780.198</u>
4. Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger:		
Lønninger	1.281.423	1.273.290
Pensioner	279.857	274.583
Bestyrelseshonorar	216.000	216.000
Sociale ydelser	25.573	25.575
- fordelt	<u>-1.586.853</u>	<u>-1.573.448</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>216.000</u>	<u>216.000</u>
Administrationsomkostninger i øvrigt:		
Kontorartikler	3.994	12.935
Edb-omkostninger	126.870	125.845
Vandsektorgebyr	-1.059	15.281
Telefon	41.944	47.427
Forbrugerinformation	12.365	16.716
Revisorhonorar	55.000	60.000
Revisorhonorar, rest sidste år	2.600	17.025
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	-34.250	19.750
Advokat	0	69.250
Forsikringer	45.486	44.077
Kontingenter	26.500	24.400
Møder og generalforsamling	24.972	25.799
Kurser	12.350	6.403
Repræsentation	0	399
Kørselsgodtgørelse	0	289
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>11.271</u>	<u>3.507</u>
Administrationsomkostninger i øvrigt i alt	<u>328.043</u>	<u>489.103</u>

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
4. Administrationsomkostninger (fortsat)		
Kontordrift:		
El, vand, varme og rengøring	36.987	40.485
Vedligeholdelse kontorbygning	2.688	44.636
Kontordrift i alt	<u>39.675</u>	<u>85.121</u>
Kundehåndtering:		
Annoncer	0	4.000
PBS gebyrer	34.032	33.403
Elektricitet, fordelt	63.413	33.334
Personaleomkostninger, fordelt	537.626	555.867
Kundehåndtering i alt	<u>635.071</u>	<u>626.604</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>1.218.789</u>	<u>1.416.828</u>
5. Sekundære indtægter		
Administrationsbidrag, Aalborg Kloak A/S	82.766	103.185
Lejeindtægt, antenne på vandtårn	52.979	51.639
	<u>135.745</u>	<u>154.824</u>
6. Afskrivninger		
Produktionsanlæg	-793.059	-779.068
Distributionsanlæg	-1.062.116	-1.046.987
Øvrige driftsmidler	-30.157	-58.821
Målere	-356.194	-409.445
	<u>-2.241.526</u>	<u>-2.294.321</u>

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
7. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	37.340	83.120
Prioritetsrenter	26.153	13.568
Renter, kreditorer	38	1.867
Garantiomkostninger	31.720	22.171
	95.251	120.726
	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
8. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2022	62.569.029	61.798.584
Tilgang i årets løb	867.973	770.445
Kostpris 31. december 2022	63.437.002	62.569.029
Tilslutningsbidrag 1. januar 2022	-460.442	-430.442
Årets tilslutningsbidrag	0	-30.000
Tilslutningsbidrag 31. december 2022	-460.442	-460.442
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-11.288.328	-10.241.341
Årets afskrivninger	-1.062.116	-1.046.987
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-12.350.444	-11.288.328
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	50.626.116	50.820.259

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
9. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2022	28.087.585	27.605.533
Tilgang i årets løb	67.137	482.052
Kostpris 31. december 2022	28.154.722	28.087.585
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-6.293.427	-5.514.359
Årets afskrivninger	-793.059	-779.068
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-7.086.486	-6.293.427
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	21.068.236	21.794.158
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	713.269	636.389
Tilgang i årets løb	48.507	76.880
Afgang i årets løb	-26.090	0
Kostpris 31. december 2022	735.686	713.269
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-624.980	-566.159
Årets afskrivninger	-30.157	-58.821
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	26.090	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-629.047	-624.980
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	106.639	88.289

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
11. Målere		
Kostpris 1. januar 2022	4.282.052	4.255.594
Tilgang i årets løb	7.198	26.458
Kostpris 31. december 2022	4.289.250	4.282.052
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-2.647.841	-2.238.396
Årets afskrivninger	-356.194	-409.445
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-3.004.035	-2.647.841
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.285.215	1.634.211
12. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	171.988	253.608
Tilgodehavende grøn afgift	127.180	215.280
	299.168	468.888
13. Akkumuleret overdækning		
Akkumuleret overdækning 1. januar 2022	64.786.394	65.053.924
Årets over-/underdækning	-97.712	-267.531
	64.688.682	64.786.393
Der fordeles:		
Reel overdækning til indregning i kommende års priser	-1.065.642	-1.364.590
Henlæggelser til kommende investeringer (5 års plan)	1	1
Regnskabsmæssig overdækning	65.254.323	65.650.982
Økonomisk råderum	500.000	500.000
	64.688.682	64.786.393

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
14. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kommunekredit opr. 6.500.000, 2041, 0,42 %	6.031.204	6.344.062
Heraf forfalder inden for 1 år	-312.000	-312.000
	5.719.204	6.032.062
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	4.472.000	4.784.000
15. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	42.720	93.060
ATP og andre sociale ydelser	2.556	2.556
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	44.940	72.234
	90.216	167.851
16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
17. 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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Vejgaard Vandværk Amba er med virkning fra 1. januar 2022 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligt.

I tilknytning til vandværkets udtræden af den økonomiske regulering ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort af Forsyningssekretariatet. Fremadrettet følger Vejgaard Vandværk Amba Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven" fra januar 2016.

Som konsekvens heraf er egenkapital pr. 1. januar 2022 overført til kontoen for akkumuleret overdækning, og årets over-/underdækning vil fremadrettet blive opgjort som resultatet før regulering af over-/underdækning. Årets resultat vil derfor fremadrettet udgøre kr. 0.

Den beløbsmæssige konsekvens for årets resultat, balancesummen og egenkapitalen kan ikke opgøres som følge af at Forsyningssekretariatet ikke længere opgør værkets over-/underdækning.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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 opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, 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 hensatte forpligtelser 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 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, målerabonnumenter samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandforsyningsloven.

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 varer 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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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:

	Brugstid
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.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

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 vandforsyningslovens bestemmelser.

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

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.