

Skovby Vandværk A.m.b.a

Hørslevvej 9, 8464 Galten

CVR-nr. 35 43 02 61

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 Skovby Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Erhvervsstyrelsens regnskabsvejledning for forsyningsvirksomheder.

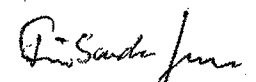
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 18. maj 2021


Bestyrelse


Finn Sander Jensen
Formand

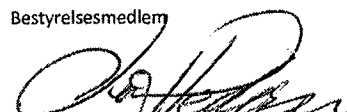

Uffe Spanner
Næstformand


Peter Christensen
Bestyrelsesmedlem


Lars Harlou
Bestyrelsesmedlem


Bent Sander Jensen
Kasserer/Måleransvarlig

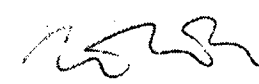

Leif Jensen
Sekretær


Leif Pedersen
Bestyrelsesmedlem

Intern revisors påtegning

Som generalforsamlingsvalgt revisor har jeg revideret årsregnskabet for perioden 1. januar - 31. december 2020.

Skovby, den 18. maj 2021


Nina Sølgaard-Nielsen
Intern revisor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Skovby Vandværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skovby Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 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

Skovby Vandværk A.m.b.a. har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det fremgår af resultatopgørelse og noter, 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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 18. maj 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	Skovby Vandværk A.m.b.a Hørlevvej 9 8464 Galten CVR-nr.: 35 43 02 61 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Finn Sander Jensen, Formand Uffe Spanner, Næstformand Peter Christensen, Bestyrelsesmedlem Lars Harlou, Bestyrelsesmedlem Bent Sander Jensen, Kasserer/Måleransvarlig Leif Jensen, Sekretær Leif Pedersen, Bestyrelsesmedlem
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Arbejdernes Landsbank, Silkeborgvej 228, 8230 Åbyhøj

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Beretning for året

Året 2020 stod i en afklaring af det forhøjede DMS tal i en af boringerne.

Årets resultat af regnskabet var bedre end forventet, trods større udgifter til rådgivning, analyser, skyllevandspumpe og flowmåler. Derudover har der været arbejdet med søgning af ny kildeplads. Bestyrelsens kursusaktivitet har været kraftigt påvirket af Corona situationen, alle kurser blev aflyst. Derfor er der ingen udgifter samt rejse og befordringsgodtgørelser hertil.

Med udgangspunkt i den dispensation som Skovby Vandværk fik fra Skanderborg Kommune vedrørende forhøjelsen af DMS i 2019, har bestyrelsen målrettet arbejdet hen mod at finde problemet og få renoveret den påvirkede kilde. Et omfattende analysearbejde, med assistance og rådgivning fra Rambøll, mange prøvetagninger samt diverse ekstra omkostninger hertil, har påvirket resultatet. Bestyrelsen ønsker at bevare denne ellers gode kilde, som et vigtigt grundlag for videreførelsen af vandværkets formål, og har fundet disse udgifter nødvendige.

Renoveringen er afsluttet her i 2021, og vi afventer analyseresultater heraf.

Bestyrelsen har også fundet det vigtigt at holde gang i søgningen af en ny kildeplads, og har derfor brugt midler til rådgivning og videre arbejde til dette formål. En ny boring sættes i gang i 2021, og vi afventer resultatet af en kommende prøveboring.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2020 kr.	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2019 kr.	Budget 2021 kr. (ej revideret)
1 Nettoomsætning	1.731.539	1.850.000	1.677.937	1.750.000
Regulering af over-/underdækning	-203.276	-351.700	-272.160	-56.700
2 Direkte omkostninger	-577.776	-480.000	-654.158	-520.000
Bruttoresultat	950.487	1.018.300	751.619	1.173.300
3 Personaleomkostninger	-321.188	-393.500	-330.016	-400.500
4 Salgsomkostninger	-11.789	-48.500	-22.815	-21.500
5 Lokaleomkostninger	-90.642	-116.300	-74.059	-116.300
6 Administrationsomkostninger	-257.371	-360.000	-237.373	-325.000
Resultat før afskrivninger	269.497	100.000	87.356	310.000
7 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-314.596	-302.000	-290.578	-341.500
Resultat før finansielle poster	-45.099	-202.000	-203.222	-31.500
8 Andre finansielle indtægter	0	0	2.059	0
9 Øvrige finansielle omkostninger	-6.106	0	0	-10.000
Årets resultat	-51.205	-202.000	-201.163	-41.500
Forslag til resultatdisponering:				
Disponeret fra overført resultat	-51.205	-202.000	-201.163	-41.500
Disponeret i alt	-51.205	-202.000	-201.163	-41.500

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	2020 kr.	2019 kr.
Anlægsaktiver		
10 Produktionsanlæg	1.853.953	1.696.186
11 Distributionsanlæg	711.109	811.304
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	90.676	5.142
13 Målere	1.117.485	1.311.798
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.773.223</u>	<u>3.824.430</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.773.223</u>	<u>3.824.430</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	6.000	6.000
Varebeholdninger i alt	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	233.582	375.802
14 Andre tilgodehavender	13.993	149.737
Tilgodehavender i alt	<u>247.575</u>	<u>525.539</u>
15 Likvide beholdninger	<u>5.191.262</u>	<u>4.326.415</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.444.837</u>	<u>4.857.954</u>
Aktiver i alt	<u>9.218.060</u>	<u>8.682.384</u>

Balance 31. december

Passiver

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 kr.
Egenkapital		
Egenkapital primo	4.696.672	4.899.838
Overført resultat	-51.205	-201.163
Egenkapital i alt	4.645.467	4.698.675
Hensatte forpligtelser		
16 Akkumuleret overdækning	3.796.522	3.593.246
Hensatte forpligtelser i alt	3.796.522	3.593.246
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	12.764	3.947
Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.764	3.947
Modtagne forudbetalinger fra kunder	207.426	242.142
Leverandører af varer og tjenesteydelser	235.714	56.827
17 Anden gæld	320.167	87.547
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	763.307	386.516
Gældsforpligtelser i alt	776.071	390.463
Passiver i alt	9.218.060	8.682.384

18 Eventualposter

Noter

	2020 kr.	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2019 kr.	Budget 2021 kr. (ej revideret)
1. Nettoomsætning				
Vandafgifter	1.680.928	1.800.000	1.652.737	1.700.000
Skanderborg Kommune, aflæsningstal	0	25.000	0	25.000
Flytte- og rykkergebyrer	23.650	25.000	25.200	25.000
Diverse indtægter	26.961	0	0	0
	1.731.539	1.850.000	1.677.937	1.750.000
2. Direkte omkostninger				
Ledningregistrering	10.795	15.000	10.913	15.000
Drift ledninger, fremmed assistance	179.808	40.000	44.825	40.000
Diverse reparationer og småanskaffelser	3.018	30.000	255	20.000
Laboratorieprøver	132.842	150.000	102.412	150.000
Måler aflæsninger	29.606	40.000	32.994	40.000
Afskrevne fordringer	395	5.000	0	5.000
Søgning kildeplads	116.016	0	63.408	150.000
Rambøll, prøvepumpning og driftsstrategi	105.296	200.000	399.351	100.000
	577.776	480.000	654.158	520.000

Noter

	2020 kr.	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2019 kr.	Budget 2021 kr. (ej revideret)
3. Personaleomkostninger				
Lønninger	155.635	160.000	152.202	170.000
Bestyrelshonorar	140.000	154.000	140.000	154.000
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	6.959	0	-1.407	7.000
Kursusomkostninger	0	40.000	11.900	30.000
Mødeforplejning	8.232	20.000	12.063	20.000
Gave til bestyrelsen	6.047	6.500	5.817	6.500
Arbejdstøj	2.104	3.000	0	3.000
Rejse- og befordringsgodtgørelse	2.211	10.000	9.441	10.000
	321.188	393.500	330.016	400.500
4. Salgsomkostninger				
Anden repræsentation	0	5.000	0	5.000
Annoncer	4.022	10.000	591	5.000
Reception	1.480	5.000	15.937	5.000
Hjemmeside	6.287	28.500	6.287	6.500
	11.789	48.500	22.815	21.500

Noter

	2020 kr.	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2019 kr.	Budget 2021 kr. (ej revideret)
5. Lokaleomkostninger				
El	58.159	70.000	52.158	70.000
Ejendomsskat og forsikring	12.606	15.000	12.602	15.000
Vedligeholdelse	19.253	25.000	8.463	25.000
Brændstof	465	500	536	500
Vægtafgift, trailer	300	300	300	300
Vand, eget forbrug	-972	500	0	500
Værktøj	831	5.000	0	5.000
	90.642	116.300	74.059	116.300
6. Administrationsomkostninger				
Kontorartikler	3.486	5.000	0	5.000
Edb-omkostninger	24.210	90.000	1.894	50.000
Mindre nyanskaffelser	0	10.000	40	10.000
Telefon/SMS	21.361	30.000	22.473	25.000
Porto og gebyrer	17.054	20.000	15.220	20.000
Udarbejdelse og revision af årsrapport	35.000	35.000	35.000	35.000
Revisorhonorar, rest sidste år	-1.900	0	-5.300	0
Bogholderimæssig assistance	87.039	90.000	84.821	90.000
Juridisk assistance	0	5.000	13.500	5.000
Forsikringer	9.961	10.000	8.699	15.000
Kontingenter	59.590	60.000	57.438	65.000
Dataløn	3.573	5.000	3.588	5.000
Diverse	-2.003	0	0	0
	257.371	360.000	237.373	325.000

Noter

	2020 kr.	Budget 2020 kr. (ej revideret)	2019 kr.	Budget 2021 kr. (ej revideret)
7. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på målere	208.306	207.000	189.500	208.500
Afskrivning på distributionsanlæg	22.795	23.000	23.923	22.000
Afskrivning på produktionsanlæg	73.029	68.000	64.881	91.000
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.466	4.000	12.274	20.000
	314.596	302.000	290.578	341.500
8. Andre finansielle indtægter				
Renter, pengeinstitutter	0	0	2.030	0
Renter, debitorer	0	0	29	0
	0	0	2.059	0
9. Øvrige finansielle omkostninger				
Renter, pengeinstitutter	6.106	0	0	10.000
	6.106	0	0	10.000

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
10. Produktionsanlæg		
Kostpris primo	1.825.298	1.789.483
Tilgang i årets løb	230.796	35.815
Kostpris ultimo	2.056.094	1.825.298
Af- og nedskrivninger primo	-129.112	-64.231
Årets afskrivninger	-73.029	-64.881
Af- og nedskrivninger ultimo	-202.141	-129.112
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.853.953	1.696.186
11. Distributionsanlæg		
Kostpris primo	2.358.205	2.358.205
Kostpris ultimo	2.358.205	2.358.205
Tilslutningsbidrag primo	-1.463.018	-1.378.418
Årets tilslutningsbidrag	-77.400	-84.600
Tilslutningsbidrag ultimo	-1.540.418	-1.463.018
Af- og nedskrivninger primo	-83.883	-59.960
Årets afskrivninger	-22.795	-23.923
Af- og nedskrivninger ultimo	-106.678	-83.883
Regnskabsmæssig værdi ultimo	711.109	811.304

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
12. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	61.372	61.372
Tilgang i årets løb	96.000	0
Kostpris ultimo	157.372	61.372
Af- og nedskrivninger primo	-56.230	-43.956
Årets afskrivninger	-10.466	-12.274
Af- og nedskrivninger ultimo	-66.696	-56.230
Regnskabsmæssig værdi ultimo	90.676	5.142
13. Målere		
Kostpris primo	1.654.201	1.516.001
Tilgang i årets løb	13.993	138.200
Kostpris ultimo	1.668.194	1.654.201
Af- og nedskrivninger primo	-342.403	-152.903
Årets afskrivninger	-208.306	-189.500
Af- og nedskrivninger ultimo	-550.709	-342.403
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.117.485	1.311.798
14. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms og elafgift	0	149.737
Tilgodehavende ved Kamstrup	13.993	0
	13.993	149.737
15. Likvide beholdninger		
Arbejdernes Landsbank - Driftskonto	2.292.199	1.427.352
Arbejdernes Landsbank - Formueflex	2.899.063	2.899.063
	5.191.262	4.326.415

Noter

	31/12 2020	31/12 2019
	kr.	kr.
16. Akkumuleret overdækning		
Akkumuleret overdækning primo	3.593.246	3.321.086
Årets over-/underdækning	203.276	272.160
	<u>3.796.522</u>	<u>3.593.246</u>
17. Anden gæld		
Skyldig moms	295.172	0
Afgift af ledningsført vand	1.110	75.416
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	18.179	4.566
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	4.367	6.226
Andre skyldige lønomkostninger	1.339	1.339
	<u>320.167</u>	<u>87.547</u>
18. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Vandværket er part i igangværende sag om placering af forsyningsledning i nyudstykning. Vandværkets risiko i sagen er skønnet at kunne beløbe sig til størrelsesordenen t.kr. 300.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skovby 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 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 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

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

Årets regulering af over-/underdækning opgøres som den likviditetsmæssige over-/underdækning i henhold til vandforsyningslovens hvile-i-sig-selv kriterie.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på ledningsnettet i balancen. Såfremt tilslutningsbidrag overstiger den samlede investering i ledningsnettet ultimo regnskabsåret, indregnes det overskydende tilslutningsbidrag som en indtægt i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger vedr. ledninger, diverse reparationer og laboratorieprøver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger, bestyrelshonorarer og mødeforplejning samt andre personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelse. 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.

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

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

Produktionsanlæg	15-75 år
Distributionsanlæg	75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Målere	8 år

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

Anvendt regnskabspraksis

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 af- og nedskrivninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

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.

Akkumuleret over-/underdækning

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter den likviditetsmæssigt akkumulerede overdækning i henhold til forsyningslovens hvile-i-sig-selv kriterie.

Gældsforpligtelser

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