

Skovby Vandværk A.m.b.a.

Hørslevvej 9, 8464 Galten

CVR-nr. 35 43 02 61

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. maj 2025.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Skovby 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 24. april 2025

Bestyrelse

Bent Sander Jensen
Driftsleder og formand

Uffe Spanner
Næstformand

Leif Jensen
Kasserer

Lars Harlou
Bestyrelsesmedlem

Janne Østergaard
Bestyrelsesmedlem

Leif Helfred Thorndal Pedersen
Bestyrelsesmedlem

Jesper Flarup
Sekretær

Intern revisors påtegning

Som generalforsamlingsvalgt revisor har jeg revideret årsregnskabet for perioden 1. januar - 31. december 2024.

Galten, den 24. april 2025

Nina Sølgaard-Nielsen
Bilagskontrollant

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen 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 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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

Skovby Vandværk A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 medtaget de af ledelsen godkendte resultatbudgetter for 1. januar - 31. december 2024 og 1. januar - 31. december 2025. Resultatbudgetterne 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 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 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 24. april 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	Skovby Vandværk A.m.b.a. Hørslevvej 9 8464 Galten CVR-nr.: 35 43 02 61 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bent Sander Jensen, Driftsleder og formand Uffe Spanner, Næstformand Leif Jensen, Kasserer Lars Harlou, Bestyrelsesmedlem Janne Østergaard, Bestyrelsesmedlem Leif Helfred Thorndal Pedersen, Bestyrelsesmedlem Jesper Flarup, Sekretær
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Arbejdernes Landsbank, Silkeborgvej 228, 8230 Åbyhøj

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.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Da generalforsamlingen 2024 pålagde bestyrelsen at udarbejde forslag til nyt vandværk, har det været bestyrelsens hovedopgave at have et forslag herom klar til generalforsamlingen i 2025. Det har betydet en udskydelse af arbejder på det nuværende værk, idet løsningen at disse indgår i planerne.

I 2023 blev der foretaget en ny boring ved Mjøn, få meter fra den oprindelige, og den har været prøvepumpet. Når denne kildeplads kommer i fuld brug, råder Skovby Vandværk over 5 kildepladser. Der har i 2024 været afholdt udgifter til rådgivning og prøvepumpning. Vi afventer stadig kommunens tilladelse til at ibrugtage den boring. Først når den endelige indvindingstilladelse fra kommunen foreligger, kan de resterende udgifter hertil afholdes.

På grund af ovenstående forhold har regnskabsåret 2024 betydet en forøgelse i likviditeten, da de forventede investeringer er blevet udsat. Bestyrelsen forventer at kr. 6 mio. af likviditet anvendes til disse, samt tidligere udsatte investeringer, efter der foreligger en afklaring på værkets bygningsmæssige fremtid.

Den store interesse fra andelshaverne omkring deltagelse i generalforsamlingen i 2024, og den dermed nødvendige flytning til større lokaler, betød forøgende udgifter til annoncering og øgede udgifter til juridisk og revisionsmæssig rådgivning.

Skovby Vandværk er under skærpet kontrol af Skanderborg Kommune. Derfor er omkostningerne til laboratorieprøver forsat i den høje ende. Der arbejdes videre i bestyrelsen med at forbedre vandkvaliteten i det producerede vand. Derfor er der afsat beløb til dette i investeringsplanen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2024 kr.	Budget 2024 kr. (ej revideret)	2023 kr.	Budget 2025 kr. (ej revideret)
1 Nettoomsætning	2.846.974	2.770.000	2.418.330	2.640.000
2 Direkte omkostninger	-500.832	-495.000	-518.468	-775.000
Regulering af over- /underdækning	-1.193.829	493.130	-846.760	131.130
Bruttoresultat	1.152.313	2.768.130	1.053.102	1.996.130
3 Kapacitetsomkostninger	-1.030.194	-1.103.130	-1.043.131	-1.126.130
Driftsresultat	122.119	1.665.000	9.971	870.000
4 Afskrivninger	-409.224	-455.000	-406.572	-400.000
5 Andre finansielle indtægter	71.923	35.000	32.175	35.000
6 Øvrige finansielle omkostninger	-207	0	-16	0
Årets resultat	-215.389	1.245.000	-364.442	505.000
Forslag til resultatdisponering:				
Overføres til overført resultat	0	1.245.000	0	505.000
Disponeret fra overført resultat	-215.389	0	-364.442	0
Disponeret i alt	-215.389	1.245.000	-364.442	505.000

Balance 31. december

Aktiver	2024	2023
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
7 Produktionsanlæg	2.251.541	2.144.587
8 Distributionsanlæg	619.139	720.754
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.802	32.002
10 Målere	325.660	527.189
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.209.142</u>	<u>3.424.532</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.209.142</u>	<u>3.424.532</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	665.589	595.691
11 Andre tilgodehavender	53.849	105.720
Tilgodehavender i alt	<u>719.438</u>	<u>701.411</u>
Likvide beholdninger	6.767.008	5.498.876
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.492.446</u>	<u>6.206.287</u>
Aktiver i alt	<u>10.701.588</u>	<u>9.630.819</u>

Balance 31. december

Passiver	2024	2023
Note	kr.	kr.
Egenkapital		
Egenkapital primo	4.296.779	4.661.221
Overført resultat	-215.389	-364.442
Egenkapital i alt	4.081.390	4.296.779
Hensatte forpligtelser		
12 Akkumuleret over-/underdækning	6.287.578	5.093.749
Hensatte forpligtelser i alt	6.287.578	5.093.749
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	170.118	185.148
Leverandører af varer og tjenesteydelser	81.703	45.000
13 Anden gæld	80.799	10.143
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	332.620	240.291
Gældsforpligtelser i alt	332.620	240.291
Passiver i alt	10.701.588	9.630.819
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15 Eventualposter		

Noter

	2024 kr.	Budget 2024 kr. (ej revideret)	2023 kr.	Budget 2025 kr. (ej revideret)
1. Nettoomsætning				
Kubikmeterafgift	977.602	940.000	821.680	940.000
Fast afgift	1.261.197	1.230.000	1.122.466	1.100.000
Målerleje	403.075	400.000	278.714	400.000
BNBO Vandsamarbejde	142.480	150.000	142.879	150.000
Flytte- og rykkergebyrer	24.500	25.000	20.550	25.000
Skanderborg Kommune, aflæsningstal	26.060	25.000	21.391	25.000
Andre indtægter	12.060	0	10.650	0
	2.846.974	2.770.000	2.418.330	2.640.000
2. Direkte omkostninger				
Ledningsregistrering	28.107	15.000	19.905	15.000
Drift ledninger, fremmed assistance	44.944	100.000	118.704	100.000
Diverse reparationer og småanskaffelser	26.589	20.000	40.660	20.000
Grundvandssamarbejde	143.233	150.000	143.358	150.000
Laboratorieprøver	73.685	80.000	68.537	90.000
Måleraflæsninger	20.837	25.000	20.345	25.000
Bygherrerådgiver	0	0	0	335.000
Rambøll, prøvepumpning og driftsstrategi	163.437	100.000	106.959	35.000
Afskrevne fordringer	0	5.000	0	5.000
	500.832	495.000	518.468	775.000
3. Kapacitetsomkostninger				
Personaleomkostninger:				
Lønninger	190.404	190.000	195.018	200.000
Jubilæumsgratiale	0	0	8.000	0
Bestyrelshonorar	154.000	154.000	154.000	154.000
Rejse- og befordringsgodtgørelse	5.636	8.000	11.383	8.000
Kursusomkostninger	13.430	15.000	16.355	15.000
Arbejdstøj	1.571	3.000	0	3.000
Gave til bestyrelsen	6.244	6.300	6.258	6.300
Mødeforplejning	7.372	10.000	8.319	10.000
Personaleomkostninger i alt	378.657	386.300	399.333	396.300

Noter

	2024 kr.	Budget 2024 kr. (ej revideret)	2023 kr.	Budget 2025 kr. (ej revideret)
3. Kapacitetsomkostninger (fortsat)				
Salgsomkostninger:				
Anden repræsentation	1.905	5.000	3.356	5.000
Annoncer	7.200	5.000	2.030	5.000
Hjemmeside	56	5.000	56	5.000
Reception	0	5.000	0	5.000
Salgsomkostninger i alt	<u>9.161</u>	<u>20.000</u>	<u>5.442</u>	<u>20.000</u>
Lokaleomkostninger:				
El	123.294	250.000	225.483	250.000
Ejendomsskat og forsikring	11.373	15.000	12.609	15.000
Vedligeholdelse	50.040	50.000	35.065	50.000
Vedligeholdelse arealer	1.143	25.000	24.725	35.000
Vægtafgift, trailer	350	330	330	330
Vand, eget forbrug	302	500	578	500
Alarm	11.157	10.000	9.988	11.000
Værktøj	0	5.000	0	5.000
Lokaleomkostninger i alt	<u>197.659</u>	<u>355.830</u>	<u>308.778</u>	<u>366.830</u>
Administrationsomkostninger:				
Kontorartikler	4.369	5.000	3.412	5.000
Edb-omkostninger	19.101	30.000	8.218	20.000
Mindre nyanskaffelser	0	10.000	21.595	10.000
Telefon/SMS forbrugerinfo	34.755	30.000	32.335	30.000
Porto og gebyrer	19.700	20.000	14.373	20.000
Udarbejdelse og revision af årsrapport	45.000	40.000	45.000	40.000
Revisorhonorar, rest sidste år	-5.500	0	13.300	0
Økonomisk rådgivning	17.550	0	0	0
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	104.740	90.000	96.147	100.000
Juridisk assistance	0	15.000	0	15.000
Forsikringer	27.868	25.000	25.116	25.000
Faglitteratur og tidsskrifter	2.380	3.000	2.015	3.000
Overføres til næste side	<u>269.963</u>	<u>268.000</u>	<u>261.511</u>	<u>268.000</u>

Noter

	2024 kr.	Budget 2024 kr. (ej revideret)	2023 kr.	Budget 2025 kr. (ej revideret)
3. Kapacitetsomkostninger (fortsat)				
Overført fra foregående side	269.963	268.000	261.511	268.000
Kontingenter og abonnementer	76.193	65.000	58.867	65.000
Ekstern generalforsamling mv.	93.895	4.000	4.594	4.000
Dataløn	4.666	4.000	4.606	6.000
Administrationsomkostninger i alt	<u>444.717</u>	<u>341.000</u>	<u>329.578</u>	<u>343.000</u>
Kapacitetsomkostninger i alt	<u>1.030.194</u>	<u>1.103.130</u>	<u>1.043.131</u>	<u>1.126.130</u>
4. Afskrivninger				
Distributionsanlæg	-23.017	-29.000	-23.186	-22.000
Produktionsanlæg	-165.478	-195.000	-160.155	-185.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	-19.200	-29.000	-19.200	-13.000
Målere	-201.529	-202.000	-204.031	-180.000
	<u>-409.224</u>	<u>-455.000</u>	<u>-406.572</u>	<u>-400.000</u>
5. Andre finansielle indtægter				
Renter, pengeinstitutter	71.923	35.000	32.175	35.000
	<u>71.923</u>	<u>35.000</u>	<u>32.175</u>	<u>35.000</u>
6. Øvrige finansielle omkostninger				
Renter, øvrige	207	0	16	0
	<u>207</u>	<u>0</u>	<u>16</u>	<u>0</u>

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
7. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2024	2.747.888	2.747.889
Tilgang i årets løb	272.433	0
Kostpris 31. december 2024	3.020.321	2.747.889
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-603.302	-443.147
Årets afskrivninger	-165.478	-160.155
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-768.780	-603.302
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.251.541	2.144.587
8. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2024	2.712.073	2.552.862
Tilgang i årets løb	34.202	159.211
Kostpris 31. december 2024	2.746.275	2.712.073
Tilslutningsbidrag 1. januar 2024	-1.815.218	-1.681.418
Årets tilslutningsbidrag	-112.800	-133.800
Tilslutningsbidrag 31. december 2024	-1.928.018	-1.815.218
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-176.101	-152.915
Årets afskrivninger	-23.017	-23.186
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-199.118	-176.101
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	619.139	720.754

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	157.372	157.372
Kostpris 31. december 2024	157.372	157.372
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-125.370	-106.170
Årets afskrivninger	-19.200	-19.200
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-144.570	-125.370
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	12.802	32.002
10. Målere		
Kostpris 1. januar 2024	1.701.582	1.684.863
Tilgang i årets løb	0	16.719
Kostpris 31. december 2024	1.701.582	1.701.582
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-1.174.393	-970.362
Årets afskrivninger	-201.529	-204.031
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-1.375.922	-1.174.393
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	325.660	527.189
11. Andre tilgodehavender		
Afgift ledningsført vand	0	14.242
Tilgodehavende moms	53.849	91.478
	53.849	105.720
12. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2024	5.093.749	4.246.989
Årets over-/underdækning	1.193.829	846.760
	6.287.578	5.093.749

Noter

	31/12 2024	31/12 2023
	kr.	kr.
13. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	3.717
Pensionsbidrag	4.887	1.477
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	1.300	4.949
Afgift af ledningsført vand	74.405	0
Skattekonto	207	0
	<u>80.799</u>	<u>10.143</u>

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Vandværket er part i igangværende sag om placering af forsyningsledning i forbindelse med en udstykning. 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 opgjort som årets likviditetsmæssige resultat, 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 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.

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, målerabonnementer 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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lønninger, administration, lokaler, tab på debitorer.

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 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.

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

	Brugstid
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.

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 nettorealisationsværdien 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Akkumuleret over-/underdækning

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

Gældsforpligtelser

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