



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

UDSHOLT VANDVÆRK A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 4/5 2024

Dirigent

CVR-NR. 32 60 51 76

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Udsholt Vandværk A.m.b.a. Udsholtvej 71 3230 Græsted CVR-nr.: 32 60 51 76 Stiftet: 1. januar 2010 Hjemsted: Græsted Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Normann Nielsen, Formand Jesper Rønn Rasmussen, Næstformand Hans Madsen, Kasserer Christian Nødebo, Sekretær Kristian Møllegård, Bestyrelsesmedlem
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Sydbank Sdr. Jernbanevej 18 C 3400 Hillerød

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Udsholt Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Græsted, den 26. april 2024

Bestyrelse

Claus Normann Nielsen
Formand

Jesper Rønn Rasmussen
Næstformand

Hans Madsen
Kasserer

Christian Nødebo
Sekretær

Kristian Møllegård
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Udsholt Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 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". 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

Udsholt Vandværk A.m.b.a. har i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2023 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2023. Budgettet har, som det fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

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 for 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.

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 regnskabsbrugere 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

København, den 26. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Frost Jensen
Statsautoriseret revisor
MNR-nr. mne27740

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive vandforsyningsanlæg samt at distribuere vand til forbrugerne til lavest mulige driftsbidrag.

Væsentligste ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Det omfattende arbejde med at udskifte udtjente vandledninger og målerbrønde i distributionsnettet skrider fremad, selvom det tager mange år før hele distributionsnettet forventes at være skiftet. I 2023 er der konstateret et faldende vandspild i distributionsnettet, formentlig fordi de forventede mest påtrængende rørstrækninger er skiftet først.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Regnskab 2023	(ej revideret) Budget 2023	Regnskab 2022
NETTOOMSÆTNING.....	1	8.657.707	7.489.650	7.647
Produktionsomkostninger.....	2	-1.617.603	-1.407.604	-2.121
Distributionsomkostninger.....	3	-3.422.871	-2.702.824	-3.086
Personaleomkostninger.....	4	-1.600.396	-1.671.761	-1.494
BRUTTOFORTJENESTE.....		2.016.837	1.707.461	946
Administrationsomkostninger.....	5	-538.461	-504.555	-492
DRIFTSRESULTAT.....		1.478.376	1.202.906	454
Finansielle omkostninger.....	6	-1.478.376	-691.055	-454
RESULTAT FØR SKAT.....		0	511.851	0
Skat af årets resultat.....	7	0	0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	511.851	0
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING				
Overført resultat.....		0		0
I ALT.....		0		0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023	2022
Grunde	8	1.112.880	1.113
Produktionsanlæg	8	23.972.489	24.947
Distributionsanlæg	8	62.184.547	49.611
Fælles funktionsanlæg	8	348.478	183
Mat. anlægsaktiver under udførsel		1.974.731	0
Materielle anlægsaktiver		89.593.125	75.854
ANLÆGSAKTIVER		89.593.125	75.854
Tilgodehavende vandafgifter		524.869	507
Moms		1.208.464	1.330
Periodeafgrænsningsposter		19.204	20
Tilgodehavende selskabsskat		1.274.824	1.275
Ledningsafgift		0	62
Tilgodehavender		3.027.361	3.194
Indestående i pengeinstitutter		11.576	22
Kassebeholdning		845	3
Likvide beholdninger		12.421	25
OMSÆTNINGSAKTIVER		3.039.782	3.219
AKTIVER		92.632.907	79.073

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023	2022
Grundkapital.....		1.112.880	1.113
Overført overskud.....		0	0
EGENKAPITAL.....	9	1.112.880	1.113
Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger, tidsmæssige forskelle.....	11	33.836.315	34.653
Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger, takster...	10	1.149.766	428
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		34.986.081	35.081
Kommunekredit (12.500.000 kr. lån).....	12	11.701.036	11.970
Kommunekredit (10.000.000 kr. lån).....	12	9.682.303	9.823
Kommunekredit (8.500.000 kr. lån).....	12	8.285.488	8.394
Kommunekredit (26.000.000 kr. trækingsret).....	12	22.593.415	10.036
Langfristede gældsforpligtelser.....		52.262.242	40.223
Kortfristet del af langfristet gæld.....	12	518.012	508
Tilbagebetaling vandafgifter.....		638.586	674
Kassekredit (maks. 2 mio. kr.).....		383.222	57
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.162.584	921
Anden gæld.....	13	569.300	496
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.271.704	2.656
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		56.533.946	42.879
PASSIVER.....		92.632.907	79.073

NOTER

	2023	2022	Note
Nettoomsætning			1
Tilslutningsafgifter.....	661.500	509	
Afregnet fast afgift.....	5.658.722	4.656	
Målerafgift.....	697.906	536	
Afregnet kubikmeter-afgift.....	1.350.710	1.439	
Vandspild, statsafgift af ledningsført vand.....	-80.153	-22	
Salg til andre vandforsyninger.....	49.435	79	
Anden indtægt.....	48.891	49	
Salg af vandmålere.....	1.700	3	
Gebyrer opkrævninger.....	173.295	155	
Regulering af statsafgift vedrørende tidligere år.....	0	-1	
Årets regulering tidsmæssige forskelle	817.094	912	
Årets regulering takster.....	-721.393	-668	
	8.657.707	7.647	
 Produktionsomkostninger			2
Boringer vedligeholdelse.....	5.461	10	
Bygning vedligeholdelse.....	29.836	35	
Installationer vedligeholdelse.....	94.237	87	
Inventar vedligeholdelse	4.426	16	
Køb af inventar.....	8.933	28	
El.....	182.478	546	
Nødgenerator.....	17.646	3	
Vandanalyse.....	75.398	51	
Beklædning.....	2.490	8	
Forbrugsafgifter.....	5.550	6	
Ejendomsskatter.....	29.964	32	
Forsikring produktionsanlæg.....	15.795	13	
Automobil drift.....	148.321	162	
Køb af vand hos andre forsyninger.....	4.120	3	
Andre udgifter ved produktion.....	7.870	9	
Afskrivning produktionsanlæg.....	985.078	1.024	
Ekstraordinær nedskrivning produktionsanlæg.....	0	7.356	
Tilbageførelse af tidligere års opskrivning.....	0	-7.268	
	1.617.603	2.121	

NOTER

	2023	2022	Note
Distributionsomkostninger			3
El.....	9.980	8	
Ledningsnet vedligeholdelse.....	286.977	458	
Vandmålere edb/kontrol.....	246.594	114	
Ledningsregistrering.....	64.745	92	
Eftergivet ledningstab.....	1.310	0	
Tilslutninger.....	361.457	200	
Sektionsbrønde.....	10.534	11	
Afskrivninger ledningsnet.....	2.441.274	1.815	
Ekstraordinær nedskrivning ledningsnet.....	0	32.395	
Tilbageførelse af tidligere års opskrivning.....	0	-32.007	
	3.422.871	3.086	
Personaleomkostninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit.....	4	4	
De samlede personaleomkostninger udgør:			
Lønninger og gager.....	1.950.380	1.849	
Rådighedsvagter og overtidsbetaling.....	352.298	364	
Bestyrelseshonorar.....	173.500	156	
Bestyrelseshonorar i forbindelse med projekter.....	0	32	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	-13.358	51	
Pension.....	162.245	154	
Sociale bidrag.....	19.191	21	
ATP.....	9.089	9	
Forsikringer.....	23.244	23	
Feriepenge.....	20.007	20	
Overført til anlægsaktiver.....	-1.096.200	-1.185	
	1.600.396	1.494	

NOTER

	2023	2022	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorartikler.....	9.679	4	
Telefon.....	21.488	21	
Revision.....	52.800	49	
Regnskabsmæssig assistance.....	16.200	15	
Rådgivningshonorar	26.500	43	
Skattemæssig assistance	0	6	
Forsikringer.....	1.763	1	
Kontingenter	130.658	125	
Gebyrer.....	7.148	10	
Edb-udgifter.....	25.249	48	
Porto og Nets.....	69.213	67	
Repræsentation.....	1.486	17	
Mødeudgifter inkl. GF.....	21.574	23	
Personaleomkostninger.....	29.984	19	
Kursus.....	18.840	18	
Kontorinventar vedligeholdelse.....	5.086	10	
Lønadministration.....	6.938	6	
Tab på debitorer.....	2.214	2	
Indgået tidligere afskrevne fordringer.....	-5.267	-26	
Afskrivning på fælles funktionsanlæg.....	96.908	34	
	538.461	492	
	2023	2022	
Finansielle omkostninger			6
Renteudgifter	1.214.474	250	
Garantiprovision.....	263.902	204	
	1.478.376	454	
Skat af årets resultat			7
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	0	
	0	0	

I regnskabsposten tilgodehavende selskabsskat under omsætningsaktiver er indregnet en tilgodehavende selskabsskat på 1.275 tkr. ekskl. rentetillæg (basisrente + fasttillæg) vedrørende tidligere år. Beløbet svarer til de betalte selskabsskatter for indkomstårene 2010-2017, der forventes tilbagebetalt fra Skattestyrelsen efter genoptagelse af skatteårsopgørelser for indkomstårene 2010-2017, hvor POLKA-værdierne forventes anvendt som skattemæssige afskrivningsgrundlag. Skattesagen er afsluttet i 2024.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					8

	Grunde	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Fælles funk- tionsanlæg
Kostpris 1. januar 2023	1.112.880	27.690.914	55.415.339	221.728
Tilgang.....	0	10.099	15.014.552	262.810
Afgang.....	0	0	0	0
Kostpris 31. december 2023..	1.112.880	27.701.013	70.429.891	484.538
Afskrivninger 1. januar 2022....		2.743.446	5.804.070	39.152
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		0	0	0
Årets afskrivninger		985.078	2.441.274	96.908
Afskrivninger 31. december 2022.....		3.728.524	8.245.344	136.060
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	1.112.880	23.972.489	62.184.547	348.478

Egenkapital					9
--------------------	--	--	--	--	----------

	Grundkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.112.880	0	1.112.880
Forslag til årets resultatdisponering.....			0
Egenkapital 31. december 2023.....	1.112.880	0	1.112.880

Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger, takster				10
Saldo primo.....		428.373	1.647	
Årets over-/underdækning.....		721.393	-1.219	
		1.149.766	428	

Selskabet er med virkning pr. 1. januar 2022 udtrådt af vandsektorlovens økonomiske regulering, herunder skattepligten og overgik til alene at være omfattet af "hvile i sig selv" princippet. Sammenligningstal er tilpasset.

NOTER

	2023	2022	Note
Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger, tidsmæssige forskelle			11
Saldo primo.....	34.653.409	72.912	
Årets afskrivninger.....	-3.394.474	-2.856	
Årets investeringer.....	15.287.462	24.568	
Tilslutningsbidrag.....	-661.500	-509	
Optagelse af gæld.....	-12.048.582	-20.229	
Nedskrivning af aktiver.....	0	-39.233	
	33.836.315	34.653	

Selskabet er med virkning pr. 1. januar 2022 udtrådt af vandsektorlovens økonomiske regulering, herunder skattepligten og overgik til alene at være omfattet af "hvile i sig selv" princippet. Sammenligningstal er tilpasset.

Langfristede gældsforpligtelser	1/1 2023	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	12
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Kommunekredit (12.500.000 kr. lån).....	12.235.910	11.969.595	268.559	10.673.627	
Kommunekredit (10.000.000 kr. lån).....	9.959.265	9.822.764	140.461	9.118.305	
Kommunekredit (26.000.000 kr. trækingsret).....	10.036.497	22.593.415	0	22.593.415	
Kommunekredit (8.500.000 kr. lån).....	8.500.000	8.394.480	108.992	7.843.860	
	40.731.672	52.780.254	518.012	50.229.207	

Vandværkert har fået bevilling fra Kommunekredit på 81.000.000 kr. Der har ikke været trukket på denne i 2023.

Kommunekredit 26.000.000 kr., er fortsat en trækingsret og forventes omkonverteret senest pr. 30.06.2025

	2023	2022	
Anden gæld			13
Diverse omkostningskreditorer.....	336.984	277	
A-skat og AM-bidrag.....	74.914	67	
ATP.....	3.408	3	
Feriepengeforpligtelse.....	135.292	149	
Skyldig ledningsafgift.....	18.702	0	
	569.300	496	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Udsholt Vandværk A.m.b.a. for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

Over- og underdækninger

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 over tid. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i vandprisen i henhold til vandforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Vandforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige investeringer. En henlæggelse efter vandforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i under hensatte forpligtelser.

Tilsmæddige forskelle mellem indregning i vandprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I resultatopgørelsen indregnes årets indtægter i henhold til forbrugerregnskabet samt tilslutningsafgifter vedrørende tilsluttede ejendomme. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Afregningsåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af vand indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af vand i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af vand, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager til administrative personale, drift og bestyrelse, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, samt af- og nedskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen som den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapital med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Årets resultat

I henhold til vandforsyningsloven kan der i vandprisen indregnes alle de nødvendige omkostninger samt afskrivninger til investeringer. Selskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre kr. 0.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter vandforsyningsloven. Beløbet indregnes i vandindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavende hos forbrugerne. I det efterfølgende år indgår beløbet i vandprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde er målt til kr. 80 pr. m² med udgangspunkt i det tinglyste antal m². Der afskrives ikke på grunde.

Produktionsanlæg, distributionsanlæg og fælles funktionsanlæg udgøres af bygninger, ledninger, pumper og borer samt nødvendige maskiner. Værdiansættelsen er sket under hensyntagen til en vurdering af den driftsøkonomiske dagsværdi af aktiverne baseret på en forventning om den fremtidige driftsøkonomi. Materielle anlægsaktiver er nedskrevet til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den skønnede kostpris.

Den ovenfor opgjorte anskaffelsessum fradrages akkumulerede afskrivninger.

Anskaffelser efter 1. januar 2010 måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. 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 og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
EDB.....	5 år	0%
Biler.....	5 år	0%
Boringer.....	30 år	0%
SRO-anlæg.....	10 år	0%
Filterbassiner.....	25 år	0%
Beluftningsanlæg.....	20 år	0%
Råvandsstationer.....	30 år	0%
Målere.....	8 år	0%
Bygninger.....	75 år	0%
Ledningsnet.....	25-40 år	0%

Fortjeneste eller tab ved salg 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**Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger, takster

Saldo for reguleringsmæssige over- og underdækninger indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsæningen. Saldoen udgør det beløb, som virksomheder forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi.

Hensættelser til reguleringsmæssige overdækninger, tidsmæssige forskelle

Hensættelse til reguleringsmæssige overdækninger, tidsmæssige forskelle efter "hvile i sig selv" princippet består af værdien af materielle anlægsaktiver med fradrag af tilslutningsafgifter.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.