

Åbjerg Vandværk a.m.b.a.

Årsrapport 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 29/4 2019

Dirigent:

Resultatopgørelse for 01.01.2018 - 31.12.2018

Balance pr. 31.12.2018

CVR-nr.: 35 42 14 32

Indholdsfortegnelse

| | |
|--------------------------------------------|----|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Åbjerg Vandværk A.m.b.a.
c/o Formand Michael Tofte
Vestervej 22
3600 Frederikssund

| | |
|-------------------|------------------------------------------------------------|
| Hjemmeside: | www.aabjergvand.dk |
| Hjemstedskommune: | Frederikssund |
| CVR-nummer: | 35421432 |
| Regnskabsperiode: | 1. januar 2018 - 31. december 2018 |

Bestyrelse

Michael Tofte, formand
Bettina Henningsen, næstformand
Søren Hjorth, kasserer
Kenn Simonsen
Bent Hansen

Revisor

Dansk Revision Frederikssund
Registreret revisionsanpartsselskab
Havnegade 2-4
3600 Frederikssund

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Åbjerg Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, 16. april 2019

Bestyrelsen:

Michael Tofte
Formand

Bettina Henningsen
Næstformand

Søren Hjorth
Kasserer

Kenn Simonsen

Bent Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i **Åbjerg Vandværk A.m.b.A.**

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Åbjerg Vandværk A.m.b.A. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter.

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 vandværket 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

Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Budgettallene, som fremgår i en særskilt kolonne, har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter. 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 vandværkets 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 vandværket, 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 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:

- 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 vandværkets 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 vandværkets 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 vandværket 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.

Frederikssund, 16. april 2019

Dansk Revision Frederikssund

Registreret revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 86141019

Jens Kolby
Partner, registreret revisor
mne35786

Ledelsesberetning

Vandværkets væsentligste aktiviteter

Vandværkets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at forsyne ejendomme indenfor vandværkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Vandværket har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Der blev i slutningen af 2018 fundet pesticidrester – DMS i vandet fra vandværkets 2 borer. Vandværket kan derfor ikke selv producere vand til forbrugerne, og Frederikssund Kommune har pålagt vandværket at lade sig nødforsyne fra Novafos/Frederikssund Vand. Bestyrelsen arbejder på forskellige løsningsforslag til afhjælpning af situationen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Åbjerg Vandværk a.m.b.a.

Resultatopgørelse for perioden 01.01.18 - 31.12.18

| Note | 2018 DKK | 2017 DKK | Budget 2018 DKK (ej revideret) | Budget 2019 DKK (ej revideret) |
|----------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 Nettoomsætning | 899.857 | 444.981 | 688.100 | 528.250 |
| 2 Produktionsomkostninger | <u>587.562</u> | <u>183.764</u> | <u>349.150</u> | <u>189.700</u> |
| Bruttoresultat | 312.295 | 261.217 | 338.950 | 338.550 |
| 3 Distributionsomkostninger | 151.885 | 82.550 | 165.000 | 160.000 |
| 4 Administrationsomkostninger | <u>101.499</u> | <u>117.529</u> | <u>99.250</u> | <u>108.550</u> |
| Resultat af primær drift | 58.910 | 61.138 | 74.700 | 70.000 |
| 5 Andre driftsindtægter | <u>3.300</u> | <u>5.900</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Resultat før finansielle poster | 62.210 | 67.038 | 74.700 | 70.000 |
| 6 Finansielle indtægter | 6.232 | 5.084 | 0 | 0 |
| 7 Finansielle udgifter | <u>68.442</u> | <u>72.121</u> | <u>74.700</u> | <u>70.000</u> |
| Årets resultat | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Resultatdisponering | | | | |
| Overført til egenkapital | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

Åbjerg Vandværk a.m.b.a.

Balance pr. 31. december 2018

| Note | 31.12.18 DKK | 31.12.17 DKK |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| AKTIVER | | |
| Materielle anlægsaktiver | | |
| 8 Grunde og bygninger | 668.077 | 730.872 |
| 8 Ledningsnet | 5.699.694 | 5.720.273 |
| 9 Andre anlæg, driftsmidler og inventar | <u>22.453</u> | <u>5.020</u> |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>6.390.224</u> | <u>6.456.165</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| 10 Andre tilgodehavender | <u>28.956</u> | <u>403.873</u> |
| | <u>28.956</u> | <u>403.873</u> |
| 11 Andre værdipapirer og kapitalandele | <u>272.355</u> | <u>276.569</u> |
| 12 Likvide beholdninger | <u>547.828</u> | <u>846.939</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>849.139</u> | <u>1.527.381</u> |
| AKTIVER I ALT | <u>7.239.363</u> | <u>7.983.546</u> |
| Passiver | | |
| Egenkapital | | |
| Overført resultat | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Egenkapital i alt | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Langfristet gæld | | |
| 13 Overdækning | 2.482.482 | 2.630.063 |
| 14 Kommunekredit | <u>4.262.340</u> | <u>4.482.710</u> |
| Langfristet gæld i alt | <u>6.744.822</u> | <u>7.112.773</u> |
| Kortfristet gæld | | |
| Kommunekredit | 220.370 | 217.290 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 174.421 | 553.601 |
| 15 Anden gæld | <u>99.750</u> | <u>99.882</u> |
| Kortfristet gæld i alt | <u>494.541</u> | <u>870.773</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>7.239.363</u> | <u>7.983.546</u> |
| PASSIVER I ALT | <u>7.239.363</u> | <u>7.983.546</u> |
| 16 Pantsætninger og sikkerhedstillelser | | |
| 17 Eventualforpligtelser | | |

Åbjerg Vandværk a.m.b.a.

Noter

| Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Nettoomsætning | | |
| Fast driftsbidrag | 204.073 | 198.397 |
| Fast bidrag til ledningsrenovering | 298.211 | 366.271 |
| Målerafgift | 26.396 | 26.423 |
| Kubikmeterafgift | 198.336 | 202.144 |
| Tilslutningsbidrag | 25.260 | 0 |
| Under-/overdækning | 147.581 | -348.254 |
| Nettoomsætning i alt | 899.857 | 444.981 |
| 2 Produktionsomkostninger | | |
| Boringer, vedligeholdelse | 381.807 | 19.217 |
| Bygninger, vedligeholdelse | 0 | 2.500 |
| Installationer, vedligeholdelse | 20.833 | 3.026 |
| Diverse driftsudgifter | 707 | 0 |
| Erstatning | 9.689 | 0 |
| Køb af vand | 34.313 | 0 |
| El | 22.039 | 18.906 |
| Forsikring produktionsanlæg | 2.861 | 2.787 |
| Vandanalyse | 11.694 | 21.871 |
| Vandafledning, renovation | 222 | 335 |
| Løn personale | 30.000 | 33.750 |
| Forsikring driftspersonel | 1.093 | 1.008 |
| Afskrivning boringer | 4.987 | 4.987 |
| Afskrivning bygninger | 57.808 | 57.808 |
| Afskrivning maskinanlæg | 9.510 | 17.570 |
| Produktionsomkostninger i alt | 587.562 | 183.764 |
| 3 Distributionsomkostninger | | |
| Ledningsnet, vedligeholdelse | 33.657 | 9.130 |
| Vandmåler vedligeholdelse | 1.275 | 606 |
| Afskrivninger | 116.953 | 72.814 |
| Distributionsomkostninger i alt | 151.885 | 82.550 |

Abjerg Vandværk a.m.b.a.

Noter

| Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| 4 Administrationsomkostninger | | |
| Løn til bestyrelsen | 22.000 | 19.500 |
| Bestyrelsesmøder | 0 | 4.052 |
| Forsikringer bestyrelsen | 2.361 | 2.319 |
| Annoncer | 1.651 | 0 |
| Porto | 802 | 693 |
| Bankgebyr | 8.274 | 8.023 |
| Kontorartikler | 14 | 0 |
| Telefon | 1.582 | 1.573 |
| Kontingenter | 6.625 | 6.641 |
| Edb-udgifter | 1.142 | 564 |
| PBS | 2.935 | 2.964 |
| Revision af regnskab | 21.200 | 16.800 |
| Sagkyndig bistand | 0 | 21.100 |
| Beredskabsudgifter | 3.543 | 3.608 |
| Generalforsamling | 2.530 | 1.849 |
| Andre administrationsomkostninger | 0 | 107 |
| Administration Microwa | 26.841 | 27.736 |
| Kassedifferencer | 0 | 1 |
| Administrationsomkostninger i alt | 101.499 | 117.529 |
| 5 Andre driftsindtægter | | |
| Rykkergebyrer | 1.700 | 1.500 |
| Flyttegebyrer | 1.600 | 4.400 |
| Andre driftsindtægter i alt | 3.300 | 5.900 |
| 6 Finansielle indtægter | | |
| Udlodning, investeringsbeviser | 6.232 | 5.084 |
| Finansielle indtægter i alt | 6.232 | 5.084 |
| 7 Finansielle udgifter | | |
| Kurstab, investeringsbeviser | 4.215 | 33 |
| Garantiprovision, kommunekredit | 0 | 70.388 |
| Renteudgift langfristet gæld | 64.204 | 1.690 |
| Renter pengeinstitut | 22 | 0 |
| Gebyr, SKAT | 1 | 10 |
| Finansielle udgifter i alt | 68.442 | 72.121 |

Åbjerg Vandværk a.m.b.a.

Noter

| Note | | | | 2018 DKK | 2017 DKK |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 8 Grunde og bygninger | Bygninger | Grund | Boringer | Ledningsnet | |
| Kostpris 01.01.18 | 924.928 | 16.000 | 41.125 | 5.799.449 | |
| Tilgang | 0 | 0 | 0 | 96.374 | |
| Afgang | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Kostpris 31.12.18 | <u>924.928</u> | <u>16.000</u> | <u>41.125</u> | <u>5.895.823</u> | |
| Af- og nedskrivninger 01.01.18 | 231.232 | 0 | 19.949 | 79.176 | |
| Årets afskrivninger | 57.808 | 0 | 4.987 | 116.953 | |
| Afskrivninger 31.12.18 | <u>289.040</u> | <u>0</u> | <u>24.936</u> | <u>196.129</u> | |
| Grunde og bygninger i alt | <u>635.888</u> | <u>16.000</u> | <u>16.189</u> | <u>5.699.694</u> | |
| Offentlig ejendomsvurdering kr. 0. | | | | | |
| 9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | | | | |
| Kostpris 01.01.18 | | | | 75.300 | 75.300 |
| Tilgang | | | | 26.943 | |
| Kostpris 31.12.18 | | | | <u>102.243</u> | <u>75.300</u> |
| Af- og nedskrivninger 01.01.18 | | | | 70.280 | 52.710 |
| Årets afskrivninger | | | | 9.510 | 17.570 |
| Afskrivninger 31.12.18 | | | | <u>79.790</u> | <u>70.280</u> |
| Andre anlæg, driftsmidler og inventar i alt | | | | <u>22.453</u> | <u>5.020</u> |
| 10 Andre tilgodehavender | | | | | |
| Tilgodehavende moms | | | | 28.956 | 403.873 |
| Andre tilgodehavender i alt | | | | <u>28.956</u> | <u>403.873</u> |
| 11 Andre værdipapirer og kapitalandele | | | | | |
| Nordea Invest Mellemlange obl. | | | | 272.355 | 276.569 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele i alt | | | | <u>272.355</u> | <u>276.569</u> |
| 12 Likvide beholdninger | | | | | |
| Danske Bank 3396886 | | | | 361.219 | 354.216 |
| Danske Bank 4779580458 | | | | 186.609 | 492.723 |
| Likvide beholdninger i alt | | | | <u>547.828</u> | <u>846.939</u> |
| 13 Overdækning | | | | | |
| Overdækning 01.01.18 | | | | 2.630.063 | 2.281.809 |
| Årets under-/overdækning, jfr. note 1 | | | | -147.581 | 348.254 |
| Overdækning i alt | | | | <u>2.482.482</u> | <u>2.630.063</u> |
| 14 Kommunekredit | | | | | |
| Kommunekredit | | | | 4.482.710 | 4.700.000 |
| Overført til kortfristet gæld | | | | -220.370 | -217.290 |
| Kommunekredit i alt | | | | <u>4.262.340</u> | <u>4.482.710</u> |
| Restgæld efter 5 år | | | | <u>3.349.178</u> | <u>3.582.310</u> |

Åbjerg Vandværk a.m.b.a.

Noter

| Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 15 Anden gæld | | |
| Tilbageholdt A-skat og AM-bidrag | 2.194 | 1.097 |
| Skyldig statsafgift, vand | 81.243 | 81.545 |
| Salg af vand | 11.790 | 12.717 |
| Øvrige skyldige poster | 623 | 623 |
| Skyldige feriepenge | 3.900 | 3.900 |
| Anden gæld i alt | 99.750 | 99.882 |
| 16 Pantsætninger og sikkerhedstillelser | | |
| Ingen. | | |
| 17 Eventualforpligtelser | | |
| Ingen. | | |

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse B samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de budgetterede og hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret fra sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for regnskabsåret og det kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder modtagne gebyrer.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvin-
ding af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distri-
bution af vand, herunder også vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger, herunder gager, omfatter omkostninger, der er afholdt til ledelse og administra-
tion af virksomheden.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabspe-
rioden.

Finansielle indtægter består bl.a. af renteindtægter og kursgevinster på obligationer.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger og bidrag vedrørende gæld til kom-
munekredit, kurstab og låneomkostninger fra optagelse af lån.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
|-------------------------------------------------------------|----------|-----------|
| Bygninger | 16 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4,25 år | 0 % |
| Boringer | 8,25 år | 0 % |
| Installationer, ledningsnet | 50 år | 0 % |

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer, optaget til statusdagens kursværdi.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Overdækning

Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "Nettoomsætning").

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.