

Aabybro Vand A.m.b.a.

Kærvej 31 B, 9440 Aabybro

CVR-nr. 32 78 95 52

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2024.



Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Aabybro Vand 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aabybro, den 11. april 2024

Bestyrelse




John Trudslev
Formand



Michael Aaby Christensen
Næstformand



Gunnar Grøn



Anja Lundstrøm Grønhøj



Jørn Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Aabybro Vand A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aabybro Vand A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 - 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". 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

Aabybro Vand A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 1. januar - 31. december 2023. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.


Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 11. april 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89 7



Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	Aabybro Vand A.m.b.a. Kærvej 31 B 9440 Aabybro Telefon: 98242477 Hjemmeside: www.aabybrovand.dk CVR-nr.: 32 78 95 52 Stiftet: 1. september 2009 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	John Trudslev, Formand Michael Aaby Christensen, Næstformand Gunnar Grøn Anja Lundstrøm Grønhøj Jørn Jensen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S, Torvet 6, 9400 Nørresundby

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Aabybro Vandværk Amba er med virkning fra 1. januar 2023 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligt vedrørende vandforsyningsaktiviteten..

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

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Budget 2023 t.kr. (ej revideret)	2023 kr.	2022 kr.
1 Nettoomsætning	6.532	7.019.513	7.035.086
2 Produktionsomkostninger	-2.600	-2.897.634	-2.729.300
3 Distributionsomkostninger	-700	-1.051.365	-919.293
4 Administrationsomkostninger	-800	-765.274	-898.950
Driftsresultat	2.432	2.305.240	2.487.543
5 Afskrivninger	-2.332	-2.326.681	-2.309.270
6 Andre finansielle indtægter	0	55.256	12.700
7 Øvrige finansielle omkostninger	-100	-33.815	-190.973
Årets resultat	0	0	0

Balance 31. december

Aktiver	2023	2022
Note	kr.	kr.
Anlægsaktiver		
8 Distributionsanlæg	38.594.652	37.903.953
9 Produktionsanlæg	17.651.919	17.508.576
10 Målere	944.414	1.102.535
11 Øvrige driftsmidler	254.232	425.013
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>57.445.217</u>	<u>56.940.077</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>57.445.217</u>	<u>56.940.077</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	729.669	780.357
Varebeholdninger i alt	<u>729.669</u>	<u>780.357</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	97.670	479.757
Tilgodehavende selskabsskat	0	2.794
12 Andre tilgodehavender	346.793	883.994
13 Periodeafgrænsningsposter	1.800.000	2.100.000
Tilgodehavender i alt	<u>2.244.463</u>	<u>3.466.545</u>
Værdipapirer	850.484	805.446
Værdipapirer i alt	<u>850.484</u>	<u>805.446</u>
Likvide beholdninger	6.321.462	6.206.437
Omsætningsaktiver i alt	<u>10.146.078</u>	<u>11.258.785</u>
Aktiver i alt	<u>67.591.295</u>	<u>68.198.862</u>

Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Egenkapital i alt	0	0
Hensatte forpligtelser		
14 Akkumuleret over-/underdækning	67.122.335	67.028.936
Hensatte forpligtelser i alt	67.122.335	67.028.936
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	233.819	989.024
Leverandører af varer og tjenesteydelser	49.208	27.851
15 Anden gæld	185.933	153.051
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	468.960	1.169.926
Gældsforpligtelser i alt	468.960	1.169.926
Passiver i alt	67.591.295	68.198.862
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17 Eventualposter		

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
1. Nettoomsætning		
Fast bidrag	3.068.455	2.822.748
Forbrugsafgifter	2.123.769	1.919.624
Gebyrindtægter	83.920	64.690
Salg til andre værker	227.710	222.030
Måleroplysninger og leje antenneplads	192.660	173.128
Udført arbejde og salg af materialer	115.340	64.459
Salg Energinet	9.464	35.641
Fast bidrag skovrejsning	1.291.594	1.247.018
	<u>7.112.912</u>	<u>6.549.338</u>
Over-/underdækning		
Årets over-/underdækning	-93.399	485.748
	<u>-93.399</u>	<u>485.748</u>
	<u>7.019.513</u>	<u>7.035.086</u>
2. Produktionsomkostninger		
Reparation og vedligeholdelse, vandværk	319.587	81.433
Vandanalyser	80.420	71.501
Personaleomkostninger, fordelt	455.729	487.466
Ejendomsskat og forsikring	504	490
Elektricitet	288.701	483.349
Reparation og vedligeholdelse, boringer	164.017	41.523
Skovrejsning	1.500.000	1.500.000
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	31.926	33.286
Vedligeholdelse "grønne områder"	13.661	17.515
SRO/overvågning	43.089	12.737
	<u>2.897.634</u>	<u>2.729.300</u>

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
3. Distributionsomkostninger		
Personaleomkostninger, fordelt	364.584	389.973
Driftsomkostninger varevogn, fordelt	39.395	45.768
Inspektion og overvågning	57.170	17.237
Reparation og vedligeholdelse, ledningsnet mv.	410.689	495.885
Lagerregulering	139.434	-30.309
Målerkontrol	40.093	739
	1.051.365	919.293
4. Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger:		
Lønninger inkl. pension	1.385.147	1.447.089
Heraf aktiveret vedr. nye anlæg	-473.688	-472.157
Bestyrelseshonorar	117.200	108.000
- fordelt	-911.459	-974.932
Personaleomkostninger i alt	117.200	108.000
Andre administrationsomkostninger:		
Kontorartikler	6.188	8.314
Edb-omkostninger	94.229	199.163
Kørselsgodtgørelse	17.497	24.555
Mindre nyanskaffelser	9.640	11.356
Telefon, porto og gebyrer	77.350	75.327
Kontingenter	34.755	33.424
Revision og regnskabsmæssig assistance	79.600	66.300
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	24.100	30.825
Advokat	4.400	43.202
Forsikringer	66.107	47.397
Gebyr forsyningssekretariatet	-1.889	13.930
Møder og generalforsamling	49.565	39.186
Kurser	17.702	12.953
Tab på debitorer	-3.474	17.958
Repræsentation	0	213
Annoncer	4.995	7.841
El, vand, varme og rengøring	26.312	23.814
Personaleomkostninger	46.270	33.538
Andre administrationsomkostninger i alt	553.347	689.296

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
4. Administrationsomkostninger (fortsat)		
Kundehåndtering:		
Personaleomkostninger, fordelt	91.146	97.493
Driftsomkostninger varevogne, fordelt	3.581	4.161
Kundehåndtering i alt	<u>94.727</u>	<u>101.654</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>765.274</u>	<u>898.950</u>
5. Afskrivninger		
Produktionsanlæg	-798.651	-787.860
Distributionsanlæg	-1.126.301	-1.114.540
Øvrige driftsmidler	-174.258	-186.589
Målere	-227.471	-220.281
	<u>-2.326.681</u>	<u>-2.309.270</u>
6. Andre finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	11.130	0
Udbytte fra værdipapirer	1.930	12.700
Kursregulering af værdipapirer	42.196	0
	<u>55.256</u>	<u>12.700</u>
7. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	0	59.712
Gebyr, Stjerne Invest	105	4.500
Kursregulering af værdipapirer	0	88.361
Ikke-fradragsberettigede renter	110	0
Garantiomkostninger	33.600	38.400
	<u>33.815</u>	<u>190.973</u>

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
8. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2023	68.287.144	66.129.490
Tilgang i årets løb	2.208.382	2.157.654
Kostpris 31. december 2023	70.495.526	68.287.144
Tilslutningsbidrag 1. januar 2023	-15.238.966	-13.397.386
Årets tilslutningsbidrag	-391.382	-1.841.580
Tilslutningsbidrag 31. december 2023	-15.630.348	-15.238.966
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-15.144.225	-14.029.685
Årets afskrivninger	-1.126.301	-1.114.540
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-16.270.526	-15.144.225
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	38.594.652	37.903.953
9. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2023	25.624.056	25.578.950
Tilgang i årets løb	941.994	45.106
Kostpris 31. december 2023	26.566.050	25.624.056
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-8.115.480	-7.327.620
Årets afskrivninger	-798.651	-787.860
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-8.914.131	-8.115.480
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	17.651.919	17.508.576
10. Målere		
Kostpris 1. januar 2023	5.266.901	5.130.948
Tilgang i årets løb	69.350	135.953
Kostpris 31. december 2023	5.336.251	5.266.901
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-4.164.366	-3.944.085
Årets afskrivninger	-227.471	-220.281
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-4.391.837	-4.164.366
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	944.414	1.102.535

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
11. Øvrige driftsmidler		
Kostpris 1. januar 2023	2.006.840	1.999.453
Tilgang i årets løb	3.478	7.388
Kostpris 31. december 2023	2.010.318	2.006.841
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-1.581.828	-1.395.239
Årets afskrivninger	-174.258	-186.589
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-1.756.086	-1.581.828
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	254.232	425.013
12. Andre tilgodehavender		
Grøn afgift	26.252	377.178
Tilgodehavende skovrejsningsbidrag forsyninger	58.095	45.292
Tilgodehavende tilslutningsbidrag Birkelse	0	51.657
Tilgodehavende moms	262.446	409.867
	346.793	883.994
13. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetaling skovrejsning	1.800.000	2.100.000
	1.800.000	2.100.000
14. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2023	67.028.936	67.514.684
Årets over-/underdækning	93.399	-485.748
	67.122.335	67.028.936
Der fordeles:		
Reel overdækning til indregning i kommende års priser	9.177.118	9.588.859
Henlæggelser til kommende investeringer (5 års plan)	0	0
Regnskabsmæssig overdækning	57.445.217	56.940.077
Økonomisk råderum	500.000	500.000
	67.122.335	67.028.936

Noter

	31/12 2023	31/12 2022
	kr.	kr.
15. Anden gæld		
Skattekonto	29.980	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	92.676	49.725
ATP og andre sociale ydelser	4.024	5.175
Pensionsbidrag	6.100	0
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	33.153	31.732
Afsat revisor	20.000	20.000
Ej indløste opgørelser	0	46.419
	185.933	153.051

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Aabybro Vand Amba indgik i 2019 samarbejdsaftale med Jammerbugt Kommune og Naturstyrelsen om etablering af ny grundvandsbeskyttende fredskov. Aabybro Vand Amba har forpligtet sig til at bidrage med 50% af udgifterne til opkøb af jord mv. dog maksimalt 15 mio. kr.

Aabybro Vand Amba har med henblik på sikring af kontinuitet i forbrugeropkrævningerne indgået aftale med Naturstyrelsen om indbetaling af Aabybro Vand Ambas maksimale forpligtelse i rater uafhængigt af tidspunktet for gennemførelse af jordkøb mv. I tilknytning til indgåelse af aftalen er der betalt kr. 3 mio. De resterende kr. 12 mio. betales i 10 årlige rater á kr. 1,2 mio. Ultimo regnskabsåret er den resterende forpligtelse kr. 7,2 mio.

Betalingen ved etableringen af aftalen er indregnet som forudbetalt omkostning. Omkostningen resultatføres med kr. 300.000 pr. år sammen med de resterende betalinger i aftalen, hvorved der årligt vil blive udgiftsført kr. 1,5 mio. frem til 2029. Der er i året opkrævet bidrag på kr. 338 pr. forbruger svarende til tkr. 1.292 til delvis dækning af årets omkostning.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aabybro Vand A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Aabybro Vandværk Amba er med virkning fra 1. januar 2023 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligtigt vedrørende vandforsyningsaktiviteten.

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

Som konsekvens heraf er egenkapital pr. 1. januar 2023 overført til kontoen for akkumuleret overdækning, og årets over-/underdækning vil fremadrettet blive opgjort som resultatet før regulering af over-/underdækning. Årets resultat vil derfor fremadrettet udgøre kr. 0.

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

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

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af borer og vandværket.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af ledningsnettet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt kundefølgelse.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg. Der er ikke modregnet tilslutningsbidrag vedrørende tilslutninger frem til og med 1. januar 2010.

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

	Brugstid
Distributionsanlæg	30-75 år
Produktionsanlæg	25-50 år
Målere	8-10 år
Øvrige driftsmidler	5 år

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskomkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Akkumuleret over-/underdækning

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til vandforsyningslovens bestemmelser.

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

Gældsforpligtelser

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