

Havdrup Vandværk A.m.b.a.

Skovvej 7 A
4622 Havdrup

CVR-nummer 26 10 45 64

Årsrapport

1. januar 2019 - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 18. marts 2020

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17

Selskabsoplysninger

Selskab

Havdrup Vandværk A.m.b.a.
Skovvej 7 A
4622 Havdrup

Telefon:	+45 46 13 40 09
Hjemmeside:	havdrup-vand.dk
E-mail:	info@havdrup-vand.dk
CVR-nummer:	26 10 45 64
Regnskabsperiode:	1. januar 2019 - 31. december 2019

Hovedaktivitet

Vandværkets hovedaktivitet og formål er ifølge vedtægterne at forsyne ejendommene indenfor værkets forsyningsområde med godt og tilstrækkeligt vand til lavest mulige produktionspris.

Bestyrelse

Kim Kliver, formand
Kirsten Nørgaard, næstformand
Erling Elberg, kasserer
Jørn Ørsnæs, sekretær
Aksel Nielsen, bestyrelsesmedlem

Pengeinstitut

Danske Bank A/S

Revisor

Dansk Revision Roskilde
Godkendt revisionsaktieselskab
Køgevej 46A
4000 Roskilde

Kontaktperson:

John Lorey Petersen

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Havdrup 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 2019 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Havdrup, 11. februar 2020

Bestyrelsen:

Kim Kliver
Formand

Kirsten Nørgaard
Næstformand

Erling Elberg
Kasserer

Jørn Ørsnæs
Sekretær

Aksel Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Havdrup Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Havdrup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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. Fejlinformation 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 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.

Roskilde, 11. februar 2020

Dansk Revision Roskilde

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 14678093

John Lorey Petersen

Partner, registreret revisor

mne3328

Note	Resultatopgørelse	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	1.505.890	1.760
2	Produktions- og distributionsomkostninger	-2.342.493	-1.756
	Bruttoresultat	-836.603	4
3	Administrationsomkostninger	-844.511	-752
	Resultat før finansielle poster	-1.681.114	-748
4	Indtægter af andre kapitalandele	77.240	93
5	Finansielle indtægter	106.327	119
6	Nedskrivning af finansielle aktiver	-118.737	-266
7	Finansielle omkostninger	-10.006	-14
	Årets resultat	-1.626.290	-816
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-1.626.290	-816
	Resultatdisponering i alt	-1.626.290	-816

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
8	Grunde og bygninger	1.782.135	1.962
9	Udstykninger	3.034.640	3.022
10	Ledningsnet	23.415.542	24.020
11	Boringer	1.056.192	1.156
12	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.747	2
	Materielle anlægsaktiver	29.296.256	30.162
	Anlægsaktiver i alt	29.296.256	30.162
	Tilgodehavender hos medlemmer, afregninger mv.	19.478	199
13	Andre tilgodehavender	225.321	438
	Periodeafgrænsningsposter	28.012	49
	Tilgodehavender	272.811	687
14	Aktier	68.992	82
15	Investeringsforeninger	3.241.226	732
16	Obligationer	5.573.200	9.214
	Værdipapirer og kapitalandele	8.883.418	10.029
17	Likvide beholdninger	1.418.343	1.191
	Omsætningsaktiver i alt	10.574.572	11.907
	Aktiver i alt	39.870.828	42.069

Note	Balance	2019 DKK	2018 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Andelskapital	2.000.000	2.000
	Overført resultat	36.286.436	37.682
	Egenkapital i alt	38.286.436	39.682
18	Anden gæld	13.241	0
	Langfristede gældsforpligtelser	13.241	0
	Gæld til medlemmer mv, afregninger	78.202	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	62.644	1.135
19	Anden gæld	1.430.305	1.253
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.571.151	2.387
	Gældsforpligtelser i alt	1.584.392	2.387
	Passiver i alt	39.870.828	42.069
20	Eventualforpligtelser		
21	Kontraktlige forpligtelser		
22	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Note	Egenkapitalopgørelse	2019	2018
		DKK	1.000 DKK
Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december			
	Andelskapital, primo	2.000.000	2.000
	Andelskapital	2.000.000	2.000
	Overført resultat, primo	37.681.804	38.195
	Årets indskud, andelshavere	230.922	303
	Årets overførte resultat	-1.626.290	-816
	Overført resultat	36.286.436	37.682
	Egenkapital i alt	38.286.436	39.682

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Vandafgifter	2.830.184	2.888
Afgift på vand	-1.394.540	-1.199
Ejerskifte- og rykkergebyr	19.200	16
Diverse indtægter	0	5
Oplysningsgebyr Kommune	51.046	50
Nettoomsætning i alt	1.505.890	1.760
2 Produktions- og distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse vandværk	155.375	34
Vedligeholdelse ledninger	393.568	152
Vedligeholdelse boringer	57.715	0
Køb og vedligeholdelse af vandmålere	42.694	44
Renovering af stik og stophane	272.476	96
Fremmed hjælp, håndværkere	170.846	182
Fremmed hjælp, tilsyn	84.000	84
Vandprøver	68.867	10
Vandaflædningsafgift	12.298	10
Elektricitet	154.599	175
Refunderet energiafgift, el	-88.471	-97
Produktionsomkostninger	1.323.967	690
Lønninger	0	10
Løn og gager	0	10
Personaleomkostninger	0	10
Vægtafgift/forsikring	150	0
Vedligeholdelse	10.810	0
Småanskaffelser	710	0
Driftsmiddelomkostninger	11.670	1
Rengøring	56	1
Lokaleomkostninger	56	1
Afskrivninger bygninger	179.968	180
Afskrivninger udstyknings	57.965	54
Afskrivninger ledningsnet	668.580	719
Afskrivninger boringer	100.288	100
Af- og nedskrivninger	1.006.801	1.054
Produktions- og distributionsomkostninger i alt	2.342.493	1.756

	2019	2018
Noter	DKK	1.000 DKK
3 Administrationsomkostninger		
Gager	319.322	319
Bestyrelseshonorar	143.574	133
Feriepenge, ny ferielov	13.241	0
Feriepengeforpligtelse, primo	-39.661	-39
Feriepengeforpligtelse, ultimo	25.650	40
Løn og gager	<u>462.126</u>	<u>453</u>
ATP-bidrag	3.408	3
Finansieringsbidrag	1.586	1
Bidrag til barselsfond	950	1
Kursusomkostninger, bøger og lignende	4.945	2
Personaleomkostninger	2.962	0
Skattefrie godtgørelser	1.442	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>15.294</u>	<u>8</u>
Personaleomkostninger	<u>477.419</u>	<u>461</u>
Kontorartikler/tryksager	5.021	6
Grundkortdatabase	26.633	17
Deklarationer m.m.	59.925	0
EDB-omkostninger	11.973	7
Småanskaffelser	1.526	3
Telefonomkostninger	16.921	17
Porto og gebyrer	41.757	36
Revisorhonorar	35.000	35
Revisorhonorar, sidste år	8.500	0
Regnskabsassistance	6.000	8
Forsikringer	11.297	10
Abonnementer	84.802	67
Kontingenter	38.920	37
Mødeudgifter	7.484	7
Gaver og blomster	3.042	2
Annoncer	3.804	3
Andre administrationsomkostninger	<u>362.605</u>	<u>255</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.487	18
Tab på udgåede andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	19
Af- og nedskrivninger	<u>4.487</u>	<u>37</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>844.511</u>	<u>752</u>
4 Indtægter af andre kapitalandele		
Aktieindkomst	<u>77.240</u>	<u>93</u>
Indtægter af andre kapitalandele i alt	<u>77.240</u>	<u>93</u>

Noter	2019	2018	
	DKK	1.000 DKK	
5	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, obligationer	106.327	119
	Finansielle indtægter i alt	106.327	119
6	Nedskrivning af finansielle aktiver		
	Kursregulering værdipapirer	118.737	266
	Nedskrivning af finansielle aktiver i alt	118.737	266
7	Finansielle omkostninger		
	Renter, pengeinstitutter	8.622	14
	Depotgebyr	1.384	0
	Finansielle omkostninger i alt	10.006	14
8	Grunde og bygninger		
	Kostpris 1. januar	7.121.671	7.122
	Kostpris 31. december	7.121.671	7.122
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-5.159.568	-4.980
	Årets af- og nedskrivninger	-179.968	-180
	Afskrivninger 31. december	-5.339.536	-5.160
	Grunde og bygninger i alt	1.782.135	1.962
9	Udstykninger		
	Kostpris 1. januar	3.611.088	3.294
	Tilgang i årets løb	70.776	317
	Kostpris 31. december	3.681.864	3.611
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-589.259	-535
	Årets af- og nedskrivninger	-57.965	-54
	Afskrivninger 31. december	-647.224	-589
	Udstykninger i alt	3.034.640	3.022

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
10 Ledningsnet		
Kostpris 1. januar	39.961.492	38.997
Tilgang i årets løb	64.579	964
Kostpris 31. december	<u>40.026.072</u>	<u>39.961</u>
Opskrivninger 1. januar	11.877.461	11.877
Opskrivninger 31. december	<u>11.877.461</u>	<u>11.877</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-27.819.411	-27.100
Årets af- og nedskrivninger	-668.580	-719
Afskrivninger 31. december	<u>-28.487.991</u>	<u>-27.819</u>
Ledningsnet i alt	<u>23.415.542</u>	<u>24.020</u>
11 Boringer		
Kostpris 1. januar	3.610.330	3.610
Kostpris 31. december	<u>3.610.330</u>	<u>3.610</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-2.453.850	-2.354
Årets af- og nedskrivninger	-100.288	-100
Afskrivninger 31. december	<u>-2.554.138</u>	<u>-2.454</u>
Boringer i alt	<u>1.056.192</u>	<u>1.156</u>
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	96.799	237
Tilgang i årets løb	10.075	0
Afgang i årets løb	0	-140
Kostpris 31. december	<u>106.874</u>	<u>97</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-94.640	-198
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	121
Årets af- og nedskrivninger	-4.487	-18
Afskrivninger 31. december	<u>-99.127</u>	<u>-95</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>7.747</u>	<u>2</u>
13 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	225.321	438
Andre tilgodehavender i alt	<u>225.321</u>	<u>438</u>

Noter	2019	2018
	DKK	1.000 DKK
14 Aktier		
Danske Bank 640 stk.	68.992	82
Aktier i alt	68.992	82
15 Investeringsforeninger		
DI Europa 327 stk.	35.323	27
DI Danmark 1.303 stk.	230.793	218
DI Global StockPicking2 2.279 stk.	179.295	166
DI Teknologi 236 stk.	27.674	20
DI Globale Obligationsmarkeder 8.160 stk.	827.242	300
SPDR Bloomberg 3942 stk.	1.940.900	0
Investeringsforeninger i alt	3.241.226	732
16 Obligationer		
0,5 RD 20S.SA 2030	2.206.465	1.991
1,0 BRFKredit 111E 2027	613.189	861
0,5 RD 22S.SA 2040	973.462	0
1,0 RD 10F.AP 2021	0	980
1,0 RD 20S.S 2027	0	2.542
2,0 RD 23S.SA 2050	684.628	0
2,5 RD 22S.S 2037	0	1.346
3,0 RD 23S.S 2047	378.152	868
3,5 RD 27S.OA 2044	717.304	625
Obligationer i alt	5.573.200	9.214
17 Likvide beholdninger		
Kasse	1.619	1
Danske Bank A/S 4869 010332	249.156	1.146
Danske Bank A/S 4869 192198	1.167.568	44
Likvide beholdninger i alt	1.418.343	1.191
18 Anden gæld		
Feriepenge, ny ferielov	13.241	0
Anden gæld i alt	13.241	0

	2019	2018
Noter	DKK	1.000 DKK
19 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	8.618	13
Skyldig ATP	852	1
Skyldig FIB	648	1
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	25.650	40
Opkrævet statsafgift indeværende år	<u>1.394.537</u>	<u>1.199</u>
Anden gæld i alt	<u>1.430.305</u>	<u>1.253</u>

Noter

20 Eventualforpligtelser

Ingen.

21 Kontraktlige forpligtelser

Der er indgået leasingaftale på kopimaskine for følgende beløb:

Restløbetid i 39 mdr. med en gennemsnitlig månedlig ydelse på DKK 589, i alt DKK 22.971.

22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut, der pr. 31. december 2019 udgør DKK 0, er der givet pant i andre værdipapirer og kapitalandele samt depotafkastkonto, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgjorde DKK 8.883.418.

Afgivne garantier

Der er ikke stillet garanti for andelshaverne.

Bestyrelsesansvar

Til sikkerhed for bestyrelsesansvar er der tegnet en forsikring hos Tryg via FVD. Denne dækker direkte formuetab for indtil DKK 1.000.000 pr. år, dog højst DKK 1.000.000 for hver forsikringsbegivenhed. Der er en selvrisiko på hvert tab på mindst DKK 1.000 og højst DKK 5.000.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

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

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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.

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 tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og afgifter.

Produktions- og distributionsomkostninger

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

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

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter alle omkostninger til ledelse og administration, herunder omkostninger
til det administrative personale, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandvær-
kets hovedaktivitet.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Finansielle indtægter består af renter af bankindeståender og obligationer, udbytte af aktier og investeringsfor-
eninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster på værdipapirer og kapitalandele.

Finansielle omkostninger består af renter af gæld og obligationer, samt realiserede og urealiserede kurstab på
værdipapirer og kapitalandele.

Skat af årets resultat

Vandværket er ikke skattepligtig af sine aktiviteter.

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.

Kostprisen og afskrivningerne er opgjort således at de følger de med hjemmel i ” Lov om vandsektorlovens organisering og økonomiske forhold ” anførte måle- og afskrivningsprincipper.

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	10-60 år	0%
Udstykninger	60-65 år	0%
Ledningsnet	8-65 år	31%
Boringer	10-40 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0%

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 produktions- og distributionsomkostninger samt administrationsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.