

Havdrup Vandværk A.m.b.a.

Skovvej 7 A

4622 Havdrup

CVR-nummer 26 10 45 64

Årsrapport

1. januar 2021 - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 17. marts 2022

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	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 2021 - 31. december 2021

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
Jørgen Kauling, bestyrelsesmedlem
Mads Sørensen, 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 2021 - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Havdrup, 15. februar 2022

Bestyrelsen:

Kim Kliver
Formand

Kirsten Nørgaard
Næstformand

Erling Elberg
Kasserer

Jørgen Kauling
bestyrelsesmedlem

Mads Sørensen
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne af Havdrup Vandværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Havdrup Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 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 revisorers 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 bevis 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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, 15. februar 2022

Dansk Revision Roskilde

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 14678093

John Lorey Petersen

Partner, registreret revisor

mne3328

Note	Resultatopgørelse	2021 DKK	2020 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	2.018.633	1.654
2	Produktions- og distributionsomkostninger	-2.080.557	-1.553
	Bruttoresultat	-61.924	101
3	Administrationsomkostninger	-838.418	-771
	Resultat før finansielle poster	-900.341	-670
4	Indtægter af andre kapitalandele	63.606	170
5	Finansielle indtægter	63.931	64
6	Nedskrivning af finansielle aktiver	-247.116	0
7	Finansielle omkostninger	-16.219	-10
	Årets resultat	-1.036.140	-447
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-1.036.140	-447
	Resultatdisponering i alt	-1.036.140	-447

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
8	Grunde og bygninger	1.768.679	1.834
9	Udstykninger	3.694.055	3.460
10	Ledningsnet	22.504.511	23.066
11	Boringer	871.591	986
12	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.852	6
	Materielle anlægsaktiver	28.851.689	29.350
	Anlægsaktiver i alt	28.851.689	29.350
	Tilgodehavender hos medlemmer mv, afregninger	105.595	199
13	Andre tilgodehavender	35.552	215
	Periodeafgrænsningsposter	48.058	42
	Tilgodehavender	189.205	456
14	Aktier	72.288	64
15	Investeringsforeninger	2.408.479	2.387
16	Obligationer	7.041.395	6.849
	Værdipapirer og kapitalandele	9.522.162	9.301
17	Likvide beholdninger	2.629.863	1.326
	Omsætningsaktiver i alt	12.341.230	11.084
	Aktiver i alt	41.192.919	40.434

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
18	Andelskapital	2.000.000	2.000
19	Overført resultat	37.690.112	36.763
	Egenkapital i alt	39.690.112	38.763
20	Anden gæld	0	37
	Langfristede gældsforpligtelser	0	37
	Gæld til medlemmer, afregninger	8.148	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	318.069	142
21	Anden gæld	1.176.590	1.491
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.502.807	1.633
	Gældsforpligtelser i alt	1.502.807	1.671
	Passiver i alt	41.192.919	40.434
22	Eventualforpligtelser		
23	Kontraktlige forpligtelser		
24	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal 1.000 DKK	Overført resultat 1.000 DKK	I alt 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	2.000	36.763	38.763
	0	1.963	1.963
Årets resultat	0	-1.036	-1.036
Egenkapital ultimo	2.000	37.690	39.690

	2021	2020
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Vandafgifter	3.033.630	3.019
Afgift på vand	-1.059.247	-1.435
Ejerskifte- og rykkergebyr	24.400	17
Oplysningsgebyr Kommune	19.850	52
Nettoomsætning i alt	2.018.633	1.654
2 Produktions- og distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse vandværk	113.260	174
Vedligeholdelse ledninger	418.216	0
Vedligeholdelse boringer	5.836	2
Køb og vedligeholdelse af vandmålere	40.762	37
Renovering af stik og stophane	349.519	127
Fremmed hjælp, håndværkere	108.770	162
Fremmed hjælp, tilsyn	96.000	90
Vandprøver	47.049	46
Vandafledningsafgift	11.712	12
Elektricitet	167.744	166
Refunderet energiafgift, el	-98.540	-93
Produktionsomkostninger	1.260.327	723
Vægtafgift/forsikring	150	0
Vedligeholdelse	6.601	0
Småanskaffelser	5.744	5
Driftsmiddelomkostninger	12.495	5
Rengøring	911	2
Lokaleomkostninger	911	2
Afskrivninger bygninger	65.004	65
Afskrivninger udstykningsnet	66.564	63
Afskrivninger ledningsnet	561.275	626
Afskrivninger boringer	113.981	71
Af- og nedskrivninger	806.824	824
Produktions- og distributionsomkostninger i alt	2.080.557	1.553

	2021	2020
Noter	DKK	1.000 DKK
3 Administrationsomkostninger		
Gager	341.533	334
Bestyrelseshonorar	126.743	115
Feriepenge, ny ferielov	0	24
Feriepengeforpligtelse, primo	-13.946	-26
Feriepengeforpligtelse, ultimo	13.510	14
Løn og gager	<u>467.840</u>	<u>462</u>
ATP-bidrag	3.408	3
Finansieringsbidrag	1.452	1
Bidrag til barselsfond	1.225	1
Kursusomkostninger, bøger og lignende	3.990	1
Andre omkostninger til social sikring	<u>10.075</u>	<u>7</u>
Personaleomkostninger	<u>477.915</u>	<u>469</u>
Kontorartikler/tryksager	4.520	5
Grundkortdatabase	4.478	15
Deklarationer m.m.	31.182	26
EDB-omkostninger	84.155	11
Småanskaffelser	405	0
Telefonomkostninger	18.892	15
Porto og gebyrer	43.310	54
Revisorhonorar	35.000	41
Forsikringer	12.792	13
Abonnementer	72.273	71
Kontingenter	41.421	40
Mødeudgifter	4.450	4
Gaver og blomster	2.047	1
Annoncer	2.550	5
Andre administrationsomkostninger	<u>357.473</u>	<u>300</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>3.030</u>	<u>2</u>
Af- og nedskrivninger	<u>3.030</u>	<u>2</u>
Administrationsomkostninger i alt	<u>838.418</u>	<u>771</u>
4 Indtægter af andre kapitalandele		
Aktieindkomst	63.606	55
Kursreguleringer værdipapirer	0	115
Indtægter af andre kapitalandele i alt	<u>63.606</u>	<u>170</u>

Noter	2021	2020	
	DKK	1.000 DKK	
5	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, obligationer	63.931	64
	Finansielle indtægter i alt	63.931	64
6	Nedskrivning af finansielle aktiver		
	Kursregulering værdipapirer	247.116	0
	Nedskrivning af finansielle aktiver i alt	247.116	0
7	Finansielle omkostninger		
	Renter, pengeinstitutter	12.414	7
	Depotgebyr	3.805	3
	Finansielle omkostninger i alt	16.219	10
8	Grunde og bygninger		
	Kostpris 1. januar	7.237.788	7.122
	Tilgang i årets løb	0	116
	Kostpris 31. december	7.237.788	7.238
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-5.404.105	-5.340
	Årets af- og nedskrivninger	-65.004	-65
	Afskrivninger 31. december	-5.469.109	-5.404
	Grunde og bygninger i alt	1.768.679	1.834
9	Udstykninger		
	Kostpris 1. januar	4.169.513	3.682
	Tilgang i årets løb	301.042	488
	Kostpris 31. december	4.470.555	4.170
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-709.936	-647
	Årets af- og nedskrivninger	-66.564	-63
	Afskrivninger 31. december	-776.500	-710
	Udstykninger i alt	3.694.055	3.460

	2021	2020
Noter	DKK	1.000 DKK
10 Ledningsnet		
Kostpris 1. januar	40.301.989	40.026
Tilgang i årets løb	0	276
Kostpris 31. december	<u>40.301.989</u>	<u>40.302</u>
Opskrivninger 1. januar	<u>11.877.461</u>	<u>11.877</u>
Opskrivninger 31. december	<u>11.877.461</u>	<u>11.877</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-29.113.664	-28.488
Årets af- og nedskrivninger	-561.275	-626
Afskrivninger 31. december	<u>-29.674.939</u>	<u>-29.114</u>
Ledningsnet i alt	<u>22.504.511</u>	<u>23.066</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	-2.624.758	-2.554
Årets af- og nedskrivninger	-113.981	-71
Afskrivninger 31. december	<u>-2.738.739</u>	<u>-2.625</u>
Boringer i alt	<u>871.591</u>	<u>986</u>
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	106.874	107
Tilgang i årets løb	10.150	0
Kostpris 31. december	<u>117.024</u>	<u>107</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-101.142	-99
Årets af- og nedskrivninger	-3.030	-2
Afskrivninger 31. december	<u>-104.172</u>	<u>-101</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>12.852</u>	<u>6</u>

Noter	2021	2020
	DKK	1.000 DKK
13 Andre tilgodehavender		
Tilgodehavender hos leverandører	35.552	0
Tilgodehavende moms	0	215
Andre tilgodehavender i alt	35.552	215
14 Aktier		
Danske Bank 640 stk.	72.288	64
Aktier i alt	72.288	64
15 Investeringsforeninger		
DI Europa 2.327 stk.	44.919	36
DI Danmark 1.303 stk.	286.953	271
DI Global StockPicking2 2.279 stk.	191.367	168
DI Teknologi 236 stk.	43.518	35
iShares Core Euro 1.848stk	1.841.722	1.877
Investeringsforeninger i alt	2.408.479	2.387
16 Obligationer		
1,0 RD 10F Ja 29RF	2.482.588	2.045
0,5 RD 20S SA 30	1.512.584	1.525
1,00 BRFKredit, 2027	250.168	386
0,50 Realkredit DK 2040	2.168.353	1.964
2,0 RD 23S SA 2050	168.458	273
3,0 RD 23S.S 2047	141.417	202
3,5 RD 27S OA 2044	317.827	455
Obligationer i alt	7.041.395	6.849
17 Likvide beholdninger		
Kasse	890	1
Danske Bank A/S 4869 010332	2.010.505	358
Danske Bank A/S 4869 192198	618.468	967
Likvide beholdninger i alt	2.629.863	1.326

	2021	2020
Noter	DKK	1.000 DKK
18 Andelskapital		
Andelskapital, primo	2.000.000	2.000
Andelskapital i alt	2.000.000	2.000
19 Overført resultat		
Overført resultat, primo	36.763.415	36.286
Årets indskud, andelshavere	1.962.837	924
Årets overførte resultat	-1.036.140	-447
Overført resultat i alt	37.690.112	36.763
20 Anden gæld		
Feriepenge, ny ferielov	0	37
Anden gæld i alt	0	37
21 Anden gæld		
Skyldig moms	82.663	0
Skyldig A-skat mv.	19.638	41
Skyldig ATP	852	1
Skyldig FIB	679	1
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	13.510	14
Opkrævet statsafgift indeværende år	1.059.248	1.435
Anden gæld i alt	1.176.590	1.491

Noter

22 Eventualforpligtelser

Ingen.

23 Kontraktlige forpligtelser

Der er indgået leasingaftale på kopimaskine for følgende beløb:
Restløbetid i 27 mdr. med en gennemsnitlig månedlig ydelse på DKK 589, i alt DKK 15.903.

24 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut, der pr. 31. december 2021 udgør DKK 0, er der givet pant i andre værdipapirer og kapitalandele samt depotafkastkonto, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgjorde DKK 9.522.162.

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 vandværket 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 vandværket, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå vandværket, 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 tilbageførsler 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 indvinding af vand, herunder personaleomkostninger samt vedligeholdelse og afskrivninger på anlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution 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 vandværkets hovedaktivitet.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Vandværket er ikke skattepligtig af sine aktiviteter.

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	29%
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 salgskostninger 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.