Deloitte

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Solrød Vandværk a.m.b.a.

CVR-nr. 59 58 48 12

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.03.2022

Dirigent

_____

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021	7
Balance pr. 31.12.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2021	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Solrød Vandværk a.m.b.a.
Engvangen 14
2680 Solrød
CVR-nr.: 59 58 48 12
Hjemstedskommune: Solrød

Telefon: 56140193
Internet: www.solrodvand.dk
E-mail: post@solrodvand.dk

Bestyrelse

Claus Olsson, formand
Per Hangaard, næstformand
Jan Jakobik
Mette Oht Klitgaard
Jean Torp
Nicolai Schiørring
Jørn Christiansen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Solrød Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solrød, den 03.03.2022

Bestyrelse

Claus Olsson
formand

Per Hangaard
næstformand

Jan Jakobik

Mette Oht Klitgaard

Jean Torp

Nicolai Schiørring

Jørn Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Solrød Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Solrød Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

De i årsregnskabet anførte budgettal er ikke omfattet af vores 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 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.

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. 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

København, den 03.03.2022

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23309

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktiviteter er produktion og distribution af rent vand.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Vandspildet har i 2021 været på 6,7 %, hvilket bevirker, at der fortsat ikke skal betales vandskat.

Vandspildet er faldet med 1,5 procentpoint i forhold til 2020.

Årets resultat

Årets underskud udgør 970 t.kr. og overføres til næste år.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	Budget i 2021 (ej revideret) kr.	2021 kr.	2020 t.kr.
Indtægter				
Fastafgift og m^3-afgift	1	11.515.000	11.359.078	10.445
Tilslutningsbidrag		437.000	439.756	354
Årets andel af over-/underdækning		(1.400.000)	(1.973.733)	(239)
Regulering opkrævningsret		0	(283.463)	157
		10.552.000	**9.541.638**	**10.717**
Omkostninger				
Driftsomkostninger	2	(2.924.000)	(3.219.300)	(3.020)
Administrationsomkostninger	3	(1.860.000)	(2.240.188)	(1.915)
		(4.784.000)	**(5.459.613)**	**(4.935)**
Driftsresultat før afskrivninger		**5.768.000**	**4.082.025**	**5.781**
Afskrivninger				
Produktionsanlæg	6	(1.520.000)	(1.759.574)	(1.408)
Distributionsanlæg	6	(3.225.000)	(3.429.404)	(3.281)
Fællesfunktionsanlæg	6	(400.000)	(100.074)	(255)
Gevinst/(tab) ved salg af materielle anlægsaktiver		0	(156.802)	0
		(5.145.000)	**(5.445.854)**	**(4.944)**
Driftsresultat		**623.000**	**(1.363.829)**	**(837)**
Sekundære indtægter og omkostninger				
Bøder og aflæsningsgebyr		145.000	213.120	158
Administrationsindtægter		164.000	178.963	298
Ekstraordinære indtægter		0	0	0
Finansieringsomkostninger, netto	4	(395.000)	(588.646)	(422)
Sekundære indtægter i alt		**(86.000)**	**(196.563)**	**34**
Årets resultat før skat			**(1.560.392)**	**871**
Skat af årets resultat	5	0	590.408	150
Årets resultat		**537.000**	**(969.984)**	**1.021**
Forslag til resultatdisponering				
Overført til næste år			**(969.984)**	**1.021**

Balance pr. 31.12.2021

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Grunde	6	1.355.400	1.355
Produktionsanlæg	6	36.646.781	29.682
Distributionsanlæg	6	124.014.552	117.203
Fællesfunktionsanlæg	6	282.468	451
Anlægsaktiver		**162.299.201**	**148.691**
Opkrævningsret	7	173.168	457
Reguleringsmæssig underdækning	10	1.401.701	1.402
Likvide beholdninger	8	2.339	104
Udestående fordringer		1.505.160	870
Merværdiafgift		2.251.879	559
Selskabsskat		5.705.862	5.399
Periodeafgrænsningsposter		28.745	25
Beholdning af forbrugsmaterialer		144.505	161
Omsætningsaktiver		**11.213.359**	**8.977**
Aktiver		**173.512.560**	**157.668**

Balance pr. 31.12.2021

	Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Reserve for opskrivninger		64.383.775	64.384
Overført overskud		50.810.529	51.780
Egenkapital		**115.194.304**	**116.164**
Udskudte skatteforpligtelser		173.168	457
Hensatte forpligtelser		**173.168**	**457**
Reguleringsmæssig overdækning		2.138.417	93
Periodeafgrænsningsposter		19.771.752	16.010
Realkreditgæld		7.605.508	3.862
Feriepengeforpligtelse funktionærer, indefrosne midler		0	207
Langfristede gældsforpligtelser	10	**29.515.677**	**20.172**
Kortfristet andel, langfristede gældsforpligtelser	10	809.756	650
Bankgæld	9	21.179.659	18.398
Skyldige omkostninger		2.360.728	1.419
Skyldig momslån		3.373.614	0
Skyldig A-skat mv.		160.068	254
Feriepengeforpligtelse funktionærer		167.416	154
Selskabsskat		0	0
Gæld til forbrugere		578.171	0
Kortfristede gældsforpligtelser		**28.629.412**	**20.875**
Gældsforpligtelser		**58.145.089**	**41.047**
Passiver		**173.512.560**	**157.668**

Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.	11	

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Reserve for opskriv-ninger t.kr.	Overført overskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 01.01.2021	64.384	51.780	116.164
Årets resultat	0	(970)	(970)
Egenkapital 31.12.2021	**64.384**	**50.810**	**115.194**

Noter

	Budget i 2021 (ej revideret) kr.	2021 kr.	2020 t.kr.
1. Fastafgift og m^3-afgift			
Fastafgift	2.840.000	2.904.248	2.303
M^3-afgift, årets opkrævning	8.675.000	8.454.830	8.142
	11.515.000	**11.359.078**	**10.445**

Noter

	Budget i 2021 (ej revideret) kr.	2021 kr.	2020 t.kr.
2. Driftsomkostninger			
Reparation og vedligeholdelse	285.000	445.276	280
El og varme	356.000	314.493	334
Rengøring	90.000	112.977	152
Måleomkostninger	10.000	385	42
Driftslønninger, pension mv.	1.942.000	2.118.786	1.956
Værktøj og småinventar mv.	30.000	25.449	27
Teknisk bistand	130.000	16.046	49
Vandanalyser/boringskontrol	80.000	61.366	73
Kurser	10.000	20.891	7
Vandafledningsafgift	41.000	66.738	44
Vandrådet	0	0	0
Autoomkostninger	200.000	281.262	187
Løn medgået til anlægsinvesteringer	(250.000)	(244.369)	(131)
	2.924.000	**3.219.300**	**3.020**
3. Administrationsomkostninger			
Bestyrelseshonorar	158.000	157.500	157
Administrationslønninger, pension mv.	610.000	612.320	617
Forsikringer, kontingenter og alarm	205.000	179.958	213
Kontor, tryksager, annoncering, arkiv	141.000	141.631	193
Porto og gebyr	61.000	111.098	51
PR-projekt	0	24.926	0
Revision, regnskabs- og skattemæssig assistance	65.000	50.000	50
Indberetninger til Forsyningssekretariatet	73.000	172.013	56
It-vedligeholdelse, telefon og mindre nyanskaffelser	310.000	411.112	329
Advokat	12.000	132.000	18
Forsyningssekretariatet	70.000	63.057	69
Personale mv.	75.000	101.163	72
Møder, generalforsamling mv.	80.000	83.410	90
	1.860.000	**2.240.188**	**1.915**

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
4. Finansieringsomkostninger, netto		
Renteindtægter bank mv.	0	0
Renteomkostninger bank	280.491	327
Renteomkostninger realkreditgæld	308.155	95
	588.646	**422**
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	(283.463)	157
Reguleringer vedrørende tidligere år	(306.945)	(307)
	(590.408)	**(150)**

Regulering vedrørende tidligere omfatter rente af tilgodehavende skat vedr. tidligere år.

Noter

	Grunde t.kr.	Produktions-anlæg t.kr.	Distributions-anlæg t.kr.	Fællesfunk-tionsanlæg t.kr.
6. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris 01.01.2021	0	47.432	105.131	2.163
Tilgang	0	8.725	10.241	353
Afgang	0	0	0	(703)
Kostpris 31.12.2021	**0**	**56.157**	**115.372**	**1.813**
Opskrivninger 01.01.2021	1.355	2.792	60.222	50
Årets bevægelser	0	0	0	0
Tilbageførsel ved afgange	0	0	0	0
Opskrivninger 31.12.2021	**1.355**	**2.792**	**60.222**	**50**
Af- og nedskrivninger 01.01.2021	0	(20.542)	(48.150)	(1.762)
Årets afskrivninger	0	(1.760)	(3.429)	(100)
Tilbageførsel ved afgange	0	0	0	281
Af- og nedskrivninger 31.12.2021	**0**	**(22.302)**	**(51.579)**	**(1.581)**
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021	**1.355**	**36.647**	**124.015**	**282**

	2021 kr.	2020 t.kr.
7. Opkrævningsret		
Opkrævningsret vedrørende udskudt skat	173	457

Opkrævningsretten vedrører den indregnede udskudte skatteforpligtelse af samme størrelse. Forfaldstidspunktet er længere end et år. Det faktiske forfaldstidspunkt vil blive kendt, i takt med at skatten bliver betalbar.

	2021 kr.	2020 t.kr.
8. Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	2.339	1
Nordea 126-00-4154	0	103
	2.339	**104**

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
9. Bankgæld		
Nordea 0717 280 504 kk	0	18.398
Danske Bank 13035407	13.170.829	0
Danske Bank 13262217	8.004.886	0
Danske Bank 13256608	3.944	0
	21.179.659	**18.398**

	Forfald inden 12 måneder kr.	Forfald efter 12 måneder kr.	Restgæld efter 5 år t.kr.
10. Langfristede gældsforpligtelser			
Reguleringsmæssig overdækning	0	2.138.417	0
Periodeafgrænsningsposter	439.756	19.771.752	18.013
Realkreditgæld	370.000	7.605.508	6.126
	809.756	**29.515.677**	**24.139**

Den reguleringsmæssige over-/underdækningssaldo udgør pr. 31.12.2021 en netto forpligtelse på 734 t.kr. Overdækningssaldoen påvirker selskabets økonomiske ramme positivt med 2.138 t.kr. i 2023-2026 .

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Periodeafgrænsningsposter		
Saldo primo	16.364	14.217
Modtagne tilslutningsbidrag	4.287	2.505
Amortiseret i årets resultat	(440)	(354)
Saldo ultimo	**20.212**	**16.364**

11. Pantsætninger og eventualforpligtelser mv.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.100 t.kr og 10.000 t.kr. i selskabets anlægsaktiver.

Solrød Vandværk a.m.b.a.'s andel af et kommunalt lån optaget af vandrådet for vandværkerne i Solrød Kommune andrager 0 t.kr. (2020: 0 t.kr.).

Anvendt regnskabspraksis

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

Præsentation af selskabets resultatopgørelse og balance er tilpasset selskabets aktivitet.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter ved produktion og afsætning af drikkevand samt amortisering af tilslutningsbidrag og ændringer i opkrævningsretter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning efter reglerne om økonomiske rammer indregnes i nettoomsætningen, i det omfang denne påhviler fremtidige takster. Den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i balancen som henholdsvis gæld eller tilgodehavende. Tilsvarende indregnes udviklingen i opkrævningsretten under indtægter.

Der foretages ikke regulering for en eventuel over- eller underdækning under hensyntagen til hvile-i-sig-selv-princippet. En eventuel over- eller underdækning er som følge heraf indeholdt i selskabets egenkapital.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter omkostninger, som er nødvendige til driften af værket, herunder omkostninger til personale beskæftiget med produktionen og distributionen samt omkostninger til reparation og vedligeholdelse.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, som ikke direkte relaterer sig til den daglige tekniske drift af værket.

Sekundære indtægter og omkostninger

Sekundære indtægter og omkostninger omfatter modtagne gebyrer, administrationsindtægter fra andre vandværker samt finansielle indtægter og omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og renteudgifter fra pengeinstitutter og realkreditinstitutter mv.

Skat

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

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde værdiansættes til en skønnet markedsværdi på baggrund af den offentlige vurdering. Værdireguleringer på grunde indregnes direkte på selskabets egenkapital.

Produktions-, distributions- og fællesanlæg er pr. 01.01.2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog. Den tilhørende opskrivning er indregnet på selskabets egenkapital pr. 01.01.2010.

Anskaffelser efter 01.01.2010 af grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger efter Forsyningssekretariatets regler, som er baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg	10-75 år
Distributionsanlæg	10-100 år
Fællesfunktionsanlæg	5 år

Der afskrives ikke på grunde.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til den højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Opkrævningsret

Opkrævningsretten vedrører indregnede udskudte skatteforpligtelser. Opkrævningsretten måles til kostpris og indregnes med et beløb svarende til den forventede fremtidige opkrævning via taksterne, såfremt den udskudte skatteforpligtelse bliver betalbar.

Tilgodehavender

Udestående fordringer og merværdiafgift måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Varebeholdninger

Beholdning af forbrugsmaterialer omfatter reservedele til driften af vandværket og måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Reguleringsmæssig underdækning (aktiv)
Saldo for reguleringsmæssig underdækning indregnes som aktiv med en værdi svarende til det beløb, som selskabet forventer at opkræve i kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er forskellen mellem årets indtægter i forhold til årets udmeldte indtægtsramme, samt tidligere års underdækninger opgjort i henhold til tidligere regler om prisloftsregulering til indregning i efterfølgende års indtægtsrammer. Den således opgjorte reguleringsmæssige underdækning værdiansættes under hensyntagen til selskabets mulighed for og ønske om at opkræve underdækningssaldoen over de fremtidige takster.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter bankindeståender og kassebeholdninger.

Reguleringsmæssig overdækning (passiv)
Saldo for reguleringsmæssig overdækning indregnes som en forpligtelse med en værdi svarende til det beløb, som selskabet forventer at tilbagebetale over kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er forskellen mellem årets indtægter i forhold til årets udmeldte indtægtsramme, samt tidligere års overdækninger opgjort i henhold til tidligere regler om prisloftsregulering til indregning i efterfølgende års indtægtsrammer. Den således opgjorte reguleringsmæssige overdækning værdiansættes under hensyntagen til selskabets forpligtelse til at reducere de fremtidige takster med overdækningssaldoen.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne tilslutningsbidrag, der amortiseres og indregnes over 50 år i selskabets resultatopgørelse.

Prioritetsgæld
Prioritetsgæld måles til den nominelle restgæld på balancedagen.

Andre finansielle forpligtelser
Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta
Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.