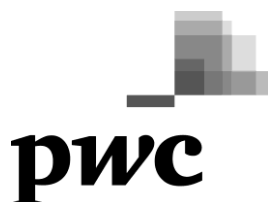

Solrød Vandværk a.m.b.a

Engvangen 14, 2680 Solrød

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 59 58 48 12



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Solrød Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solrød, den 5. april 2023

Bestyrelse:

Claus Olsson
formand

Per Hangaard
næstformand

Jan Jakoblik

Jan Juhl

Jean Trop

Nicolai Schiørring

Jørn Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Solrød Vandværk a.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 5. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Stefan Andersen
statsautoriseret revisor
mne47839

Selskabsoplysninger

Selskabet

Solrød Vandværk a.m.b.a
Engvangen 14
2680 Solrød

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

CVR-nr.: 59 58 48 12
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Solrød Kommune

Bestyrelse

Claus Olsson, formand
Per Hangaard, næstformand
Jan Jakobik
Jan Juhl
Jean Torp
Nicolai Schiørring
Jørn Christiansen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Bestyrelsen konstituerede sig pr. 1. januar 2023 med Per Hangaard som formand, da Claus Olsson ønskede at fratræde som formand efter mange års tro tjeneste. Konstitueringen blev herefter som følger: Claus Olsson som næstformand, Jan Jakobik som sekretær og Nicolai Schiørring, Jørn Christiansen, Jean Torp og Jan Juhl som menige bestyrelsesmedlemmer.

De ansatte har i 2022 været:

Driftschef Hans Odder

Økonomi Carsten Tornbo

Driftsassistent Jimmy Schouw

Medhjælper John Juul Hansen

Antallet af andelshavere er ultimo 2022 5.907

Bestyrelsen har afholdt 6 ordinære bestyrelsesmøder og 2 ekstraordinære bestyrelsesmøder, den øgede mødeaktivitet skyldes især arbejdet med opførelsen af blødgøringsanlægget.

Vandkvalitet

Vandkvaliteten er tilfredsstillende og vi er ikke – som andre værker – udfordret af PFAS og DMS eller andre uønskede stoffer i vandet

Vandmængder

Den oppumpede vandmængde blev samlet på 746.396 m³.

Vandspildet var på 8.1%. Det betyder at vi fortsat ikke skal betale vandskat for spildet.

Vi finder stadig brud og utætheder omkring ventiler og anboringsbøjler.

Målere og fjernaflæsning

Alle målere er Kamstrups radioaf læste målere, vi er – sammen med fjernvarmeværket – i gang med at opsætte antenner i hele forsyningsområdet, således vi pr. 1. januar 2024 kan hjemtage måleroplysninger på timebasis og forbrugerne vil være i stand til at følge deres forbrug via e-forsyning.

Drift

Vandværket har undergået store forandringer det seneste år, ikke kun kosmetisk med den nye bygning, men også i forhold til drift og teknik, vi er kun få dage fra at levere vand med en hårdhed på 10°dH mod hidtil 21° dH. Vi vil formentlig i løbet af juni, afholde åbent hus, så forbrugerne kan komme og se det nye anlæg i drift. I 2022 har vi tilsluttet det nye store boligområde Green Hills med 350 boliger og de første 2 bygninger i Transportcentret.

Samarbejdet med Fjernvarmeværket

Efter flere års tilløb flyttede fjernvarmeværkets medarbejdere ind på vandværket, formålet med en sammenlægning af administrations- og driftspersonale er at tilbyde de to forsyningers brugere en

bedre service. Lovgivningen på vand- og varmeområdet bliver mere og mere kompleks og vi ser gode synergier i et tættere samarbejde.

Som det vil fremgå af dagsordenen til den kommende generalforsamling, har vi en skærpelse af vedtægternes §1 stk. 3 på som et punkt, så vi pr. 1. juli 2023 i samarbejde med fjernvarmeværket kan etablere et driftsselskab I/S. Driftsselskabet vil ikke have indflydelse på hverken struktur eller økonomi i de 2 andelsselskaber, men vil gøre det nemmere og billigere at låne/købe ydelser de to selskaber i mellem.

Planer for 2023

Vi forventer at vi de næste 2-3 måneder skal bruge en del tid på færdiggørelse af de udvendige arealer i forbindelse med det nye byggeri og indarbejdelse af rutinerne med drift af det nye blødgøringsanlæg samt indkøring og trimning af fjernaflæsningsprogrammerne, når de sidste antenner er færdiginstalleret - formentlig i løbet af oktober/november.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Nettoomsætning	2	9.239	9.542
Andre driftsindtægter		388	392
Driftsomkostninger	3	-3.239	-3.218
Administrationsomkostninger	4	-2.191	-2.242
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-6.703	-5.446
Resultat før finansielle poster		-2.506	-972
Finansielle omkostninger	5	-263	-588
Resultat før skat		-2.769	-1.560
Skat af årets resultat	6	173	590
Årets resultat		-2.596	-970

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Grunde og bygninger		1.355	1.355
Produktionsanlæg og maskiner		85.981	36.647
Distributionsanlæg		125.541	124.015
Fællesfunktionsanlæg		330	282
Materielle anlægsaktiver	7	213.207	162.299
Anlægsaktiver		213.207	162.299
Tilgodehavender fra salg		897	1.506
Opkrævningsret vedrørende udskudt skat	8	0	173
Merværdiafgift		4.984	2.252
Selskabsskat	1	5.706	5.706
Beholdning af forbrugsmaterialer		149	145
Periodeafgrænsningsposter		26	29
Tilgodehavender		11.762	9.811
Likvide beholdninger	9	9	2
Omsætningsaktiver		11.771	9.813
Aktiver		224.978	172.112

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Egenkapital		106.893	109.488
Udskudte skatteforpligtelser	8	0	173
Udskudte skatteforpligtelser		0	173
Realkreditgæld		7.228	7.606
Tilslutningsbidrag		29.165	19.772
Reguleringsmæssig overdækning		2.926	736
Langfristede gældsforpligtelser	10	39.319	28.114
Kortfristet andel, langfristede gældsforpligtelser	10	791	810
Bygge kredit		53.455	8.009
Kreditinstitutter		5.889	13.171
Gæld til forbrugere		1.054	578
Skyldig moms lån		0	3.374
Feriepengeforpligtelse funktionærer		95	168
Skyldig A-Skat mv.		74	160
Skyldige omkostninger		11.702	2.361
Overdækning vedr. skattesag	1	5.706	5.706
Kortfristede gældsforpligtelser		78.766	34.337
Gældsforpligtelser		118.085	62.451
Passiver		224.978	172.112
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

1 Egenkapitalsopgørelse

	Reserve for opskrivninger TDKK	Overført overskud TDKK	I alt TDKK
Egenkapital 01.01.2022	64.384	50.811	115.195
Rettelse af væsentlig fejl	0	-5.706	-5.706
Årets resultat	0	-2.596	-2.596
	64.384	42.509	106.893

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	TDKK	TDKK
2 Nettoomsætning		
Fastafgift og m3-afgift	11.185	11.359
Tilslutningsbidrag	416	440
Årets andel af over-/underdækning	-2.189	-1.974
Regulering opkrævningsret	-173	-283
	9.239	9.542
3 Driftsomkostninger		
Reparation og vedligeholdelse	456	446
El og varme	682	314
Rengøring	91	113
Måleomkostninger	10	0
Driftslønninger, pension mv.	1.746	2.118
Løn medgået til anlægsinvesteringer	-396	-244
Værktøj og småinventar mv.	43	25
Teknisk bistand	5	0
Vandanalyser/boringskontrol	248	61
Kurser	11	21
Vandafledningsafgift	57	67
Autoomkostninger	283	281
Diverse	3	16
	3.239	3.218
4 Administrationsomkostninger		
Bestyrelseshonorar	209	158
Administration	627	612
Honorarer og vederlag	836	770
Advokat	20	132
PR-projekt	55	25
Forsyningssekretariatet	62	63
Personale mv.	113	101
Møder, generalforsamling mv.	97	84

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	TDKK	TDKK
4 Administrationsomkostninger (fortsat)		
Juridisk bistand, marketing, mødeaktivitet mm.	347	405
Forsikringer, kontingenter og alarm	211	180
Kontor, tryksager, annoncering, arkiv	208	141
Porto og gebyr	50	113
Revision, regnskabs- og skattemæssig assistance	59	50
Indberetninger til Forsyningssekretariatet	96	172
It-vedligeholdelse, telefon og mindre nyanskaffels	384	411
Andre administrative omkostninger	1.008	1.067
	2.191	2.242
5 Finansielle omkostninger	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger bank	67	280
Renteomkostninger realkreditgæld	196	308
	263	588
6 Skat af årets resultat	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Ændring af udskudt skat	173	307
Reguleringer vedrørende tidligere år	0	283
	173	590

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Distributions- anlæg	Fællesfunktions- anlæg
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	0	56.157	115.371	1.813
Tilgang i årets løb	0	52.497	4.986	129
Kostpris 31. december	0	108.654	120.357	1.942
Opskrivninger 1. januar	1.355	2.792	60.222	50
Opskrivninger 31. december	1.355	2.792	60.222	50
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	22.302	51.579	1.581
Årets afskrivninger	0	3.163	3.459	81
Ned- og afskrivninger 31. december	0	25.465	55.038	1.662
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.355	85.981	125.541	330

8 Opkrævningsret

	2022 TDKK	2021 TDKK
Opkrævningsret vedrørende udskudt skat	0	173
	398	173

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.

9 Likvide beholdninger

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Kassebeholdning	1	2
Bank	8	0
	9	2

Noter til årsregnskabet

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald inden 12 måneder t.kr.	Forfald efter 12 måneder t.kr.	Restgæld efter 5 år t.kr.
Reguleringsmæssig overdækning	0	2.926	0
Periodeafgrænsningsposter	416	1.663	32.076
Realkreditgæld	376	1.936	5.296
Overdækning vedr. skattesag	0	4.755	951
	791	11.280	38.319

Den reguleringsmæssige overdækning udgør pr. 31.12.2022 en forpligtelse på 2.926 t.kr. og påvirker selskabets økonomiske ramme negativt fra 2024-2027.

Tilslutningsbidrag

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Saldo primo	20.212	16.364
Modtagne tilslutningsbidrag	9.369	4.287
Amortiseret i årets resultat	-416	-440
Saldo ultimo	29.165	20.211

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Til sikkerhed for bankgæld og prioritetsgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.100 t.kr., 10.000 t.kr. og 65.000 t.kr. i selskabets anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Solrød Vandværk a.m.b.a for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i TDKK.

Rettelse af væsentlig fejl

Selskabet har i årsregnskabet for 2021 ved en fejl ikke indregnet den overdækning der hører til de forventede tilbagebetalte selskabsskatter. Forholdet er i indeværende regnskab korrigeret efter bestemmelserne om væsentlige fejl i tidligere års regnskaber.

Korrektion har medført en reduktion af selskabets egenkapital pr. 1. januar 2022 på 5,7 mio.kr. Årets resultat er ikke påvirket af forholdet.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 overeller 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-selvprincippet. En eventuel over- eller underdækning er som følge heraf indeholdt i selskabets egenkapital.

Produktionslønninger

Produktionslønninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger, der er afholdt for at opnå årets nettoomsætning.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

Noter til årsregnskabet

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 posterings direkte på egenkapitalen.

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

Noter til årsregnskabet

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender og kassebeholdninger

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter til årsregnskabet

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld indregnes til den nominelle restgæld på balancedagen.

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til kursværdi på balancedagen, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne tilslutningsbidrag, der amortiseres og indregnes over 75 år i selskabets resultatopgørelse.