
Solrød Vandværk a.m.b.a

Engvangen 14, 2680 Solrød Strand

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 59 58 48 12

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 23/4 2024

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Solrød Strand, den 9. april 2024

Bestyrelse

Per Hangaard
formand

Claus Olsson
næstformand

Jan Jakobik

Jan Juhl

Jean Torp

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Solrød Vandværk a.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Hellerup, den 9. april 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet

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

Telefon: 56140193

Email: post@solrodvand.dk

Hjemmeside: www.solrodvand.dk

CVR-nr: 59 58 48 12

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Solrød Kommune

Bestyrelse

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

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Bestyrelsens beretning for 2023

Bestyrelsen konstituerede sig efter generalforsamlingen den 23.marts 2023 med Per Hangaard som formand og Claus Olsson som næstformand, Nicolai Schøning som referent. Jan Jakobik, Jørn Christensen, Jan W. Juhl og Jean Torp som bestyrelsesmedlemmer. Driftspersonalet er uændret i sammensætningen.

Antallet af målere er nu på 5910 .

Bestyrelsen har afholdt 6 ordinære bestyrelsesmøder i 2023. Der har ligeledes været holdt ekstra møder i forbindelse med opførelsen af blødgøringsanlægget og etableringen af Solrød forsyning I/S.

Derudover har formand og forsyningschef løbende haft møder med rådgivere, kommune, m.v.

Vandkvalitet

Mængden af udpumpet vand var 717.778 m³ i 2023 hvilket er en lille stigning i forhold til 2022. Vi kan oplyse, at vores vandspild i 2023 var målt til 7,8% hvilket stort set er uændret i forhold til året før. Derudover sender vi alt vores skyldevand fra blødgøringsanlægget direkte til biogassen, og derfor betaler vi ikke afledningsafgift af dette produkt. Samlet set betyder det, at vi fortsat ikke skal betale vandskat af spildet. Med mere end 160 km vandledning vil spild aldrig helt kunne undgås. Vi arbejder fortsat på at minimere det, ved at udskifte rør m.v. når en utæthed opdages. Hen over sommeren har vi udsendt flere opfordringer til at spare på vandet, da vi grundet tørke kunne konstatere, at der blev brugt forholdsvis meget vand. Det betød at vi havde svært ved at holde nok vand på værket til forbrug over døgnnet. Dette på trods af at vi nu har 150 m³ tank-kapacitet på værket.

Resultatet af de seneste store vandprøver kan ses på vores hjemmeside.

Drift

Vandværket er fortsat velfungerende. Vi har været forskånet for større uheld. Dog har vi haft et stort arbejde med at få vores nye blødgøringsanlæg til at være 100% driftssikkert. Det er nu lykket i så flot en grad, at der kommer folk fra nær og fjern for at se det fine anlæg.

Ved større brud eller nedbrud på vandværket informerer vi forbrugerne, via vores hjemmeside, Facebook og sms-service. Vi opfordrer fortsat de forbrugere som endnu ikke er tilmeldt denne service, om at tilmelde sig via linket på vandværkets hjemmeside solrodvand.dk.

Samarbejde

Samarbejdet med kommunen og vores omkringliggende vandværker fungerer godt.

Vi har nu også pr. 1. januar.2024 som planlagt etableret Solrød Forsyning I/S, som repræsenterer personale fra både Solrød Fjernvarme og Solrød Vandværk. Dette har styrket vores samarbejde for både personale og bestyrelse i begge selskaber.

Økonomi

Økonomien gennemgås senere. Dog vil vi her nævne at omkostningerne til blødgøringsanlægget har været højere end forventet, ligesom renteniveauet havde ændret sig væsentligt da vi skulle optage det endelige lån. Dette har naturligvis påvirket m³ prisen. Desværre har vandsektorloven krav om at man ikke må spare op, og det har derfor bevirket at vi måtte optage lån, frem for at vi kunne have sparet op til anlægget.

Vandsektorloven

Vi skal hvert år aflægge vores regnskaber over for Forsyningssekretariatet og det er sekretariatet der fastsætter maksimaltaksterne for vand ud fra regnskaberne. Ifølge loven skal driften af vandværket hvile i sig selv. Der må ikke genereres direkte overskud til opsparing. De nye takster for 2024 kan ses på vandværkets hjemmeside.

Ledelsesberetning

Administration

Bestyrelsens arbejde gennem året, har selvfølgelig også båret præg af det arbejde der har været med at sikre optimal drift og økonomi for det nye blødgøringsanlæg, samt sikre at personalet har kunne følge med, så vi alle kan få rent drikkevand hver dag. Derudover har vi brugt mange timer på at få vores samarbejde med Solrød fjernvarme på plads så vi derigennem kunne sikre etablering af et fælles forsyningsselskab som skal varetage driften for begge værker. For at kunne skabe gode rammer for personale samt mødeaktiviteter har vi lavet en mindre ombygning af kontorfaciliteterne så der er plads til alle. Og alt er er nu faldet 100% på plads, og vi kan i dag udnytte de synergier der derved er skabt.

Planer for 2024

Her i foråret 2024 glæder vi os over at driftskontoret for Solrød forsyning I/S nu er endelig etableret og alle medarbejdere har fået en god arbejdsplads og det nye CARIX-anlæg nu er sat i drift. Vores plan er at få alle data fra vandmålerne aflæst af antenneanlæg i år, så vi ikke ugentlig skal aflæse halvdelen af dem ved at køre rundt. Derudover forventer vi også, at der sker udvidelse af tilslutninger til vandværket, her blandt andet nye boliger ved Cordozasvinget.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 TDKK	2022 TDKK
Nettoomsætning	1	10.669	9.627
Andre driftsindtægter		11	0
Andre eksterne omkostninger	2	-6.968	-5.430
Bruttofortjeneste		3.712	4.197
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-7.359	-6.703
Resultat før finansielle poster		-3.647	-2.506
Finansielle indtægter		3	0
Finansielle omkostninger	3	-5.808	-263
Resultat før skat		-9.452	-2.769
Skat af årets resultat		0	173
Årets resultat		-9.452	-2.596

Resultatdisponering

	2023 TDKK	2022 TDKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-9.452	-2.596
	-9.452	-2.596

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Grunde og bygninger		1.355	1.355
Produktionsanlæg og maskiner		98.107	85.981
Distributionsanlæg		127.341	125.541
Fællesfunktionsanlæg		644	330
Materielle anlægsaktiver	4	227.447	213.207
Anlægsaktiver		227.447	213.207
Beholdning af forbrugsmaterialer		180	149
Varebeholdninger		180	149
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		287	897
Andre tilgodehavender	5	798	10.690
Periodeafgrænsningsposter		20	26
Tilgodehavender		1.105	11.613
Likvide beholdninger	6	6	9
Omsætningsaktiver		1.291	11.771
Aktiver		228.738	224.978

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Indestående i virksomhed	7	97.441	106.893
Kreditinstitutter		80.302	7.228
Overdækning	8	7.478	2.926
Periodeafgrænsningsposter		29.312	29.165
Langfristede gældsforpligtelser		117.092	39.319
Kreditinstitutter	9	11.508	59.719
Anden gæld	10	2.273	18.631
Periodeafgrænsningsposter	11	424	416
Kortfristede gældsforpligtelser		14.205	78.766
Gældsforpligtelser		131.297	118.085
Passiver		228.738	224.978
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Salg af vand m3	8.243	8.263
Fastafgift	1	3.043
Køb/salg andre vandværker	-66	-121
Tilslutningsafgifter	424	416
Administrationsindtægter	189	179
Huslejeindtægter	180	0
Rykker- og ejerskiftegebyrer	113	121
Byggevand	21	88
Årets andel af over-/ underdækning	1.564	-2.189
Regulering opkrævningsret	0	-173
	<u>10.669</u>	<u>9.627</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
2. Andre eksterne omkostninger		
Vedligehold for bygninger, udpumpningsanlæg, boringer, filteranlæg, ledninger og haner	846	456
El	772	682
Rengøring	75	91
Måleomkostninger og SRO	68	10
Driftslønninger, pension mv	1.627	1.746
Løn medgået til anlægsinvesteringer	-273	-396
Værktøj og småanskaffelser, drift	57	43
Teknisk bistand	0	5
Alamer, vandanalyser og materialer til blødgøringsanlæg	668	248
Kurser	34	11
Fjernvarme, vandudgift og vandafledning	64	57
Biludgifter, reparation mv.	261	283
Diverse	0	3
Udgifter fra tidligere år	211	0
Driftsomkostninger, i alt	4.410	3.239
Bestyrelseshonorar	196	209
Administration	646	627
Advokat	4	20
PR-projekt	0	55
Forsyningssekretariatet & Danva	77	62
Personaleomkostninger, arbejdstøj og repræsentation	105	113
Møder, generalforsamling mv.	92	97
Forsikringer, kontingenter og annoncer	341	211
Aviser, faglitteratur og markedsføring	199	208
Porto og gebyr	59	50
Revision, regnskabs- og skattemæssig assistance	83	59
Indberetninger til Forsyningssekretariatet	137	96
It-vedligeholdelse, telefon og mindre nyanskaffelse	511	384
Virksomhedsfusion	108	0
Administrationsomkostninger, i alt	2.558	2.191
	6.968	5.430

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger bank	1.649	67
Renteomkostninger realkreditgæld	2.544	196
Renteomkostninger fra tidligere år	1.615	0
	5.808	263

4. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Distributions- anlæg	Fællesfunktio- nsanlæg
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	0	108.654	120.358	1.943
Tilgang i årets løb	0	17.431	5.378	371
Afgang i årets løb	0	-1.827	0	0
Kostpris 31. december	0	124.258	125.736	2.314
Opskrivninger 1. januar	1.355	2.792	60.222	104
Opskrivninger 31. december	1.355	2.792	60.222	104
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	25.276	55.037	1.662
Årets afskrivninger	0	3.667	3.580	112
Ned- og afskrivninger 31. december	0	28.943	58.617	1.774
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.355	98.107	127.341	644

	2023	2022
	TDKK	TDKK
5. Andre tilgodehavender		
Merværdiafgift	798	4.984
Selskabsskat	0	5.706
	798	10.690

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
6. Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	2	1
Bank	4	8
	<u>6</u>	<u>9</u>

	2023	2022
	TDKK	TDKK
7. Indestående i virksomhed		
Reserve for opskrivninger	64.384	64.384
Overført overskud	42.509	50.811
Rettelse af væsentlig fejl i 2022	0	-5.706
Årets resultat	-9.452	-2.596
	<u>97.441</u>	<u>106.893</u>

	2023	2022
	TDKK	TDKK
8. Overdækning		
Overdækning mellem 1 og 5 år	7.478	2.926
	<u>7.478</u>	<u>2.926</u>

Der forefindes ingen overdækning inden for 1 år, eller efter 5 år.

	2023	2022
	TDKK	TDKK
9. Kreditinstitutter		
Gæld inden for 1 år	11.508	59.719
	<u>11.508</u>	<u>59.719</u>

Gæld mellem 1 og 5 år

2023: 6.676

2022: 1.932

Gæld efter 5 år

2023: 73.626

2022: 5.296

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
10. Anden gæld		
Gæld til forbrugere	477	1.054
Feriepengeforpligtelse funktionærer	73	95
Skyldig A-Skat mv.	132	74
Skyldige omkostninger	1.591	11.702
Overdækning vedr. skattesag	0	5.706
	<u>2.273</u>	<u>18.631</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
11. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter inden for 1 år	<u>424</u>	<u>416</u>
	<u>424</u>	<u>416</u>

Periodeafgrænsningsposter mellem 1 og 5 år

2023: 1.694

2022: 1.664

Periodeafgrænsningsposter efter 5 år

2023: 27.618

2022: 27.501

12. 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

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Solrød Vandværk a.m.b.a for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

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 fordele 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.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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.

Noter til årsregnskabet

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger drift og administration samt produktionslønninger.

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 materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter/- 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.

Skatter

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 netto-skatteaktiver.

Balance

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.

Noter til årsregnskabet

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 og maskiner	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 salgsmarkedsomkostninger 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.

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender og kassebeholdninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel 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

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.

Finansielle 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.