

# VSK A.M.B.A.

Vandværksvej 25, 9280 Storvorde

CVR-nr. 32 92 86 92

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets repræsentantskabsmøde den 27. april 2023.

---

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for VSK A.M.B.A..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Storvorde, den 30. marts 2023

### Bestyrelse

Ejnar Als Brix  
Formand

Michael Carlsen  
Næstformand

Kjeld Andreasen  
Kasserer

Annette Jensen  
Bestyrelsesmedlem

Lars Peter Frisk  
Bestyrelsesmedlem

Ole Neumann Schmidt  
Bestyrelsesmedlem

Torben Olesen  
Bestyrelsesmedlem

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til bestyrelsen i VSK A.M.B.A.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for VSK A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

#### 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 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 virksomheden, 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. 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 regnskabsbrugere 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 virksomheden 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.

### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Aalborg, den 30. marts 2023

### **Redmark**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

**Frank Nørgaard**  
statsautoriseret revisor  
mne27773

## Selskabsoplysninger

---

### Selskabet

VSK A.M.B.A.  
Vandværksvej 25  
9280 Storvorde

CVR-nr.: 32 92 86 92  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Bestyrelse

Ejnar Als Brix, Formand  
Michael Carlsen, Næstformand  
Kjeld Andreasen, Kasserer  
Annette Jensen, Bestyrelsesmedlem  
Lars Peter Frisk, Bestyrelsesmedlem  
Ole Neumann Schmidt, Bestyrelsesmedlem  
Torben Olesen, Bestyrelsesmedlem

### Revision

Redmark  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Hasseris Bymidte 6  
9000 Aalborg

### Bankforbindelser

Spar Nord  
Danske Bank

## Ledelsesberetning

---

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at forsyne medlemmer indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -323.084 kr. mod -468.898 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Resultatet er i betydelig grad påvirket udviklingen i prisen på el.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
1 Nettoomsætning	2.104.623	1.788.740
2 Produktionsomkostninger	-758.419	-808.431
3 Distributionsomkostninger	-175.061	-189.057
4 Administrationsomkostninger	-695.488	-990.143
<b>Driftsresultat</b>	<b>475.655</b>	<b>-198.891</b>
5 Afskrivninger	-829.387	-823.554
Andre finansielle indtægter	40.669	549.021
Øvrige finansielle omkostninger	-10.021	-19.609
<b>Resultat før skat</b>	<b>-323.084</b>	<b>-493.033</b>
Skat af årets resultat	0	24.135
<b>Årets resultat</b>	<b>-323.084</b>	<b>-468.898</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Disponeret fra overført resultat	-323.084	-468.898
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-323.084</b>	<b>-468.898</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
6 Distributionsanlæg	33.733.148	33.067.026
7 Produktionsanlæg	1.890.015	2.082.887
8 Målere	25.935	32.694
9 Øvrige driftsmidler	12.926	19.669
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>35.662.024</u>	<u>35.202.276</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>35.662.024</u></b>	<b><u>35.202.276</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	106.241	723.415
10 Andre tilgodehavender	268.371	27.062
Periodeafgrænsningsposter	88.828	17.634
Tilgodehavender i alt	<u>463.440</u>	<u>768.111</u>
Likvide beholdninger	<u>227.545</u>	<u>764.404</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>690.985</u></b>	<b><u>1.532.515</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>36.353.009</u></b>	<b><u>36.734.791</u></b>

## Balance 31. december

<b>Passiver</b>	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>		
Overført resultat	33.477.185	33.800.269
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>33.477.185</b>	<b>33.800.269</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
11 Akkumuleret over-/underdækning	2.196.974	2.425.388
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.196.974</b>	<b>2.425.388</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	46.997	9.186
12 Anden gæld	631.853	499.948
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	678.850	509.134
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>678.850</b>	<b>509.134</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>36.353.009</b>	<b>36.734.791</b>
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		

## Noter

	2022 kr.	2021 kr.
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Omsætning		
Fast bidrag	669.898	669.935
Forbrugsafgifter	904.063	893.129
Øvrig salg	4.749	0
Fast afgift grundvandsbeskyttelse	149.495	116.975
Forbrugsafgifter grundvandsbeskyttelse	148.004	137.892
Omsætning i alt	<u>1.876.209</u>	<u>1.817.931</u>
Over-/underdækning i året	-962.326	-1.234.648
Afvikling overdækning 2016	1.018.165	1.018.164
Afvikling overdækning 2017-2020	172.575	187.293
Over-/underdækning i alt	<u>228.414</u>	<u>-29.191</u>
	<b><u>2.104.623</u></b>	<b><u>1.788.740</u></b>
<b>2. Produktionsomkostninger</b>		
Vandanalyser	47.677	75.325
Personaleomkostninger, fordelt	144.112	221.704
Elektricitet	399.288	189.363
Reparation og vedligeholdelse	33.053	21.082
Mobilovervågning	2.796	3.232
Grundvandssikring	110.118	297.725
Konsulentydelse	21.375	0
	<u>758.419</u>	<u>808.431</u>
<b>3. Distributionsomkostninger</b>		
Personaleomkostninger, fordelt	115.289	177.363
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet	55.800	10.895
Mindre nyanskaffelser	3.972	799
	<u>175.061</u>	<u>189.057</u>

## Noter

	2022 kr.	2021 kr.
<b>4. Administrationsomkostninger</b>		
Personaleomkostninger:		
Lønninger inkl. pension	734.294	1.000.584
Bestyrelses honorar	190.000	186.833
- fordelt	-734.294	-1.000.584
Personaleomkostninger i alt	<u>190.000</u>	<u>186.833</u>
Andre administrationsomkostninger:		
Kontorartikler	15.173	1.619
Edb-omkostninger	8.583	126.370
Telefon, porto og gebyr	48.706	19.635
Udarbejdelse og revision af årsrapport	59.900	54.900
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	62.700	88.250
Forsikringer	1.616	0
Møder og generalforsamling	38.335	29.737
Repræsentation	3.418	4.451
Andre administrationsomkostninger i alt	<u>238.431</u>	<u>324.962</u>
Kontordrift og kundeførelse:		
El, vand, varme og rengøring	24.176	12.298
Husleje	45.840	45.840
Vedligeholdelse inventar	17.004	10.437
Personaleomkostninger, fordelt	28.822	44.341
PBS udgifter	1.384	2.844
Vandsektorgebyr - ikke-påvirkelig omkostning	12.631	11.022
Kontordrift og kundeførelse i alt	<u>129.857</u>	<u>126.782</u>
Administration andre vandforsyninger:		
Abonnement, sagkyndig bistand og kontingenter	256.600	259.067
Forsikringer	151.846	145.071
Vandanalyser	110.603	212.496
Medgået løn	367.552	467.327
Omkostningsgodtgørelse forsikring mv.	-350.925	-350.925
Omkostningsgodtgørelse sagkyndig bistand mv.	-398.476	-381.470
Administration andre vandforsyninger i alt	<u>137.200</u>	<u>351.566</u>
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<u><b>695.488</b></u>	<u><b>990.143</b></u>

## Noter

	2022 kr.	2021 kr.
<b>5. Afskrivninger</b>		
Produktionsanlæg	-192.872	-204.227
Distributionsanlæg	-623.013	-605.825
Øvrige driftsmidler	-6.743	-6.743
Målere	-6.759	-6.759
	<b>-829.387</b>	<b>-823.554</b>
	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
<b>6. Distributionsanlæg</b>		
Kostpris 1. januar 2022	81.625.129	79.306.858
Tilgang i årets løb	1.458.573	2.318.271
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b>83.083.702</b>	<b>81.625.129</b>
Opskrivninger 1. januar 2022	-1.619.238	-1.033.456
Årets opskrivning	-169.438	-585.782
<b>Opskrivninger 31. december 2022</b>	<b>-1.788.676</b>	<b>-1.619.238</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-46.938.865	-46.333.040
Årets afskrivninger	-623.013	-605.825
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>	<b>-47.561.878</b>	<b>-46.938.865</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>33.733.148</b>	<b>33.067.026</b>

## Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
<b>7. Produktionsanlæg</b>		
Kostpris 1. januar 2022	3.750.600	3.392.578
Tilgang i årets løb	0	358.022
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b>3.750.600</b>	<b>3.750.600</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.667.713	-1.463.486
Årets afskrivninger	-192.872	-204.227
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>	<b>-1.860.585</b>	<b>-1.667.713</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>1.890.015</b>	<b>2.082.887</b>
<b>8. Målere</b>		
Kostpris 1. januar 2022	67.589	67.589
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b>67.589</b>	<b>67.589</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-34.895	-28.136
Årets afskrivninger	-6.759	-6.759
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>	<b>-41.654</b>	<b>-34.895</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>25.935</b>	<b>32.694</b>
<b>9. Øvrige driftsmidler</b>		
Kostpris 1. januar 2022	76.377	76.377
<b>Kostpris 31. december 2022</b>	<b>76.377</b>	<b>76.377</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	0	-49.965
Årets afskrivninger	-63.451	-6.743
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>	<b>-63.451</b>	<b>-56.708</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b>12.926</b>	<b>19.669</b>

## Noter

---

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
<b>10. Andre tilgodehavender</b>		
Moms	237.847	3.704
Andre tilgodehavender	8.924	1.758
Deposita	21.600	21.600
	<b>268.371</b>	<b>27.062</b>
<b>11. Akkumuleret over-/underdækning</b>		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2022	2.425.388	1.190.740
Årets over-/underdækning	-228.414	1.234.648
	<b>2.196.974</b>	<b>2.425.388</b>
<b>12. Anden gæld</b>		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	31.468	47.587
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	22.192	31.235
Skyldige omkostninger	578.194	421.126
	<b>631.853</b>	<b>499.948</b>

### 13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser mv.

### 14. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet skal jf. "Indsatsplan for OSD 1435 Sydøst" udarbejdet af Aalborg Kommune foretage grundvandssikring i indvindingsoplandene til VSK indvindingsboringer.

Formålet er at sikre grundvandet mod pesticider og nitrat og dermed sikre indvinding af vand til fremtiden. Kravet om beskyttelse og dets omfang er nærmere beskrevet i indsatsplanen. Lovgivningen omkring grundvandsbeskyttelse er med udgangspunkt i Vandforsyningsloven og Miljøbeskyttelsesloven.



## Noter

---

### 14. Eventualposter (fortsat)

#### Eventualforpligtelser (fortsat)

VSK skal forhandle frivillige aftaler med tinglysning af dyrkningsdeklarationer, hvilket udmønter i omkostninger til erstatning mv. for jord, dyrkningsrestriktioner og gennemførelse af opgaven. Det drejer sig konkret om arealerne omkring indvindingsboringerne ved Gudumholm og Kongerslev.

Formålet er at sikre grundvandet mod pesticider og nitrat og dermed sikre indvinding af vand til fremtiden. Kravet om beskyttelse og dets omfang er nærmere beskrevet i indsatsplanen. Lovgivningen omkring grundvandsbeskyttelse er med udgangspunkt i Vandforsyningsloven og Miljøbeskyttelsesloven.

Der er herudover ingen eventualforpligtelser mv.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for VSK A.M.B.A. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Hvile i sig selv princippet

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 som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Nettoomsætningen omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede vand, målerabbonnementer samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandsektorloven, som forskellen mellem faktiske indtægter og de i den økonomiske ramme tildelte indtægter.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer i ledningsnettet i balancen.

### **Produktionsomkostninger**

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af borer og vandværket.

### **Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drifts og vedligeholdelse af ledningsnettet.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt kundefølgelse.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen for aktiver erhvervet og ibrugtaget før 1. januar 2010 er fastsat som den beregnede nedskrevne anskaffelsessum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffelsessum.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg. Der er ikke modregnet tilslutningsbidrag vedrørende tilslutninger frem til og med 1. januar 2010.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen for aktiver erhvervet efter 1. januar 2010 omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg	30 år
Ledningsnet	75 år
Øvrige driftsmidler og målere	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

### Akkumuleret over-/underdækning

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter de akkumulerede overdækninger i henhold til vandsektorlovens bestemmelser.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.