

VSK A.M.B.A.

Vandværksvej 25, 9280 Storvorde

CVR-nr. 32 92 86 92

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. april 2025.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Storvorde, den 26. marts 2025

Bestyrelse

Ejnar Als Brix
Formand

Michael Carlsen
Næstformand

Kjeld Andreassen
Kasserer

Anders Overgaard Jensen
Bestyrelsesmedlem

Lars Peter Frisk
Bestyrelsesmedlem

Ole Neumann Schmidt
Bestyrelsesmedlem

Torben Olesen
Bestyrelsesmedlem

Bilagskontrollanter

Jørgen Petersen
Bilagskontrollant

Hugo Jensen
Bilagskontrollant

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 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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.

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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at 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 26. marts 2025

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 Anders Overgaard Jensen, Bestyrelsesmedlem Lars Peter Frisk, Bestyrelsesmedlem Ole Neumann Schmidt, Bestyrelsesmedlem Torben Olesen, Bestyrelsesmedlem
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

VSK A.M.B.A. er med virkning fra 1. januar 2024 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligt.

I tilknytning til vandværkets udtræden af den økonomiske regulering ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort af Forsyningssekretariatet. Fremadrettet følger VSK A.M.B.A. Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabs loven" fra januar 2016.

Der henvises til yderligere information i afsnittet om af anvendt regnskabspraksis.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2024 kr.	2023 kr.
1 Nettoomsætning	3.265.213	3.096.716
2 Produktionsomkostninger	-1.253.818	-1.196.712
3 Distributionsomkostninger	-218.060	-254.682
4 Administrationsomkostninger	-744.403	-805.723
Driftsresultat	1.048.932	839.599
5 Afskrivninger	-829.254	-828.627
Andre finansielle indtægter	3.138	319
Øvrige finansielle omkostninger	-222.816	-11.291
Årets resultat	0	0

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		2024 kr.	2023 kr.
Anlægsaktiver			
6	Distributionsanlæg	32.518.951	33.053.364
7	Produktionsanlæg	1.504.267	1.697.141
8	Målere	12.417	19.176
9	Øvrige driftsmidler	0	6.183
10	Jordkøb og øvrige projektomkostninger grundvandssikring	18.219.609	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>52.255.244</u>	<u>34.775.864</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>52.255.244</u>	<u>34.775.864</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	967.731	82.530
11	Andre tilgodehavender	75.497	149.747
	Periodeafgrænsningsposter	98.527	114.402
	Tilgodehavender i alt	<u>1.141.755</u>	<u>346.679</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.044.157</u>	<u>15.995</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.185.912</u>	<u>362.674</u>
	Aktiver i alt	<u>54.441.156</u>	<u>35.138.538</u>

Balance 31. december

Passiver		2024	2023
Note		kr.	kr.
Egenkapital			
Egenkapital i alt		0	0
Hensatte forpligtelser			
12	Akkumuleret over-/underdækning	34.135.088	34.404.848
Hensatte forpligtelser i alt		34.135.088	34.404.848
Gældsforpligtelser			
13	Kommunekredit	20.103.787	350.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	20.103.787	350.000
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	771	58.203
14	Anden gæld	201.510	325.487
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	202.281	383.690
Gældsforpligtelser i alt		20.306.068	733.690
Passiver i alt		54.441.156	35.138.538
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
16 Eventualposter			

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1. Nettoomsætning		
Omsætning		
Fast bidrag	712.896	690.498
Forbrugsafgifter	907.247	825.944
Fast afgift grundvandsbeskyttelse	846.270	150.300
Forbrugsafgifter grundvandsbeskyttelse	529.040	160.664
Over-/underdækning i året	269.760	1.269.310
	3.265.213	3.096.716
2. Produktionsomkostninger		
Vandanalyser	39.603	43.275
Personaleomkostninger, fordelt	172.314	199.696
Elektricitet	288.959	197.846
Reparation og vedligeholdelse incl. erstatninger	42.661	127.668
Mobilovervågning	93	1.866
Grundvandssikring	710.188	626.361
	1.253.818	1.196.712
3. Distributionsomkostninger		
Personaleomkostninger, fordelt	137.851	159.756
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet	74.611	92.760
Mindre nyanskaffelser	5.598	2.166
	218.060	254.682

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
4. Administrationsomkostninger		
Personaleomkostninger:		
Lønninger inkl. pension	1.291.806	1.189.278
Bestyrelses honorar	220.000	190.000
- fordelt	-1.291.806	-1.189.278
Personaleomkostninger i alt	220.000	190.000
Andre administrationsomkostninger:		
Kontorartikler	5.077	7.357
Edb-omkostninger	6.863	6.985
Telefon, porto og gebyr	22.443	20.665
Udarbejdelse og revision af årsrapport	67.200	63.400
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	66.200	74.650
Forsikringer	2.369	2.125
Møder og generalforsamling	64.747	40.765
Repræsentation	2.447	5.214
Andre administrationsomkostninger i alt	237.346	221.161
Kontordrift og kundes håndtering:		
El, vand, varme og rengøring	27.624	21.182
Husleje	45.929	45.840
Vedligeholdelse inventar	33.888	9.948
Personaleomkostninger, fordelt	34.463	39.939
PBS udgifter	3.904	3.589
Vandsektorgebyr - ikke-påvirkelig omkostning	-890	10.663
Kontordrift og kundes håndtering i alt	144.918	131.161
Administration andre vandforsyninger:		
Abonnement, sagkyndig bistand og kontingenter	397.121	422.096
Forsikringer	236.125	224.450
Vandanalyser	52.842	76.024
Medgået løn	498.317	480.185
Omkostningsgodtgørelse forsikring mv.	-480.000	-456.095
Omkostningsgodtgørelse sagkyndig bistand mv.	-562.266	-483.259
Administration andre vandforsyninger i alt	142.139	263.401
Administrationsomkostninger i alt	744.403	805.723

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
5. Afskrivninger		
Produktionsanlæg	-192.874	-192.874
Distributionsanlæg	-623.438	-622.251
Øvrige driftsmidler	-6.759	-6.759
Målere	-6.183	-6.743
	-829.254	-828.627
	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
6. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2024	83.083.702	83.083.702
Tilgang i årets løb	104.936	0
Kostpris 31. december 2024	83.188.638	83.083.702
Tilslutningsbidrag 1. januar 2024	-1.846.209	-1.788.676
Årets tilslutningsbidrag	-15.911	-57.533
Tilslutningsbidrag 31. december 2024	-1.862.120	-1.846.209
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-48.184.129	-47.561.878
Årets afskrivninger	-623.438	-622.251
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-48.807.567	-48.184.129
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	32.518.951	33.053.364
7. Produktionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2024	3.750.600	3.750.600
Kostpris 31. december 2024	3.750.600	3.750.600
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-2.053.459	-1.860.585
Årets afskrivninger	-192.874	-192.874
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-2.246.333	-2.053.459
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	1.504.267	1.697.141

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
8. Målere		
Kostpris 1. januar 2024	67.589	67.589
Kostpris 31. december 2024	67.589	67.589
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-48.413	-41.654
Årets afskrivninger	-6.759	-6.759
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-55.172	-48.413
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	12.417	19.176
9. Øvrige driftsmidler		
Kostpris 1. januar 2024	76.377	76.377
Kostpris 31. december 2024	76.377	76.377
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-70.194	-63.451
Årets afskrivninger	-6.183	-6.743
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-76.377	-70.194
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	6.183
10. Jordkøb og øvrige projektomkostninger grundvandssikring		
Kostpris 1. januar 2024	0	0
Tilgang i årets løb	18.219.609	0
Kostpris 31. december 2024	18.219.609	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	18.219.609	0

Tilgang i årets løb består af jordkøb og tinglysning af skøder (15.224.677 kr.) samt tinglysning af deklaration på ejendom og udbetalte erstatninger forbundet hermed (2.994.932 kr.).

Noter

	31/12 2024 kr.	31/12 2023 kr.
11. Andre tilgodehavender		
Moms	53.897	111.359
Andre tilgodehavender	0	16.788
Deposita	21.600	21.600
	75.497	149.747
12. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2024	34.404.848	35.674.158
Årets over-/underdækning	-269.760	-1.269.310
	34.135.088	34.404.848
Der fordeles:		
Reel overdækning til indregning i kommende års priser	1.483.631	-521.016
Henlæggelser til kommende investeringer (5 års plan)	0	0
Regnskabsmæssig overdækning	32.151.457	34.425.864
Økonomisk råderum	500.000	500.000
	34.135.088	34.404.848
13. Kommunekredit		
Kommunekredit - KUR-Kredit, trækningsret 20,6 mio. kr.	20.103.787	350.000
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	20.103.787	350.000
Kreditten har udløbsdato 30. december 2025, hvor den forventes konverteret til et lån med afvikling over 25 år.		
14. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	19.287	58.283
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	31.579	34.392
Skyldig vandafgift	4.669	4.287
Skyldige omkostninger	145.973	228.524
	201.510	325.487
15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser mv.		

Noter

16. 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.

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.

Selskabets ledelse har i samarbejde med eksterne rådgivere tidligere udarbejdet overslag på tidsplan og samlede projektomkostninger på maksimalt t.kr. 37.500, heraf er der afholdt t.kr. 18.220 (projektomkostningerne opkræves over 25 år).

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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

VSK A.M.B.A. er med virkning fra 1. januar 2024 udtrådt af den økonomiske regulering i vandsektorlovgivningen. Samtidig er vandværket udtrådt af skattepligt.

I tilknytning til vandværkets udtræden af den økonomiske regulering ændres metode til opgørelse af over- og underdækning, der hidtil har været opgjort af Forsyningssekretariatet. Fremadrettet følger VSK A.M.B.A. Erhvervsstyrelsens vejledning "Årsregnskaber for mindre vandværker der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven" fra januar 2016.

Som konsekvens heraf er egenkapital pr. 1. januar 2024 overført til kontoen for akkumuleret overdækning, og årets over-/underdækning vil fremadrettet blive opgjort som resultatet før regulering af over-/underdækning. Årets resultat vil derfor fremadrettet udgøre kr. 0.

Den beløbsmæssige konsekvens for årets resultat, balancesummen og egenkapitalen kan ikke opgøres som følge af at Forsyningssekretariatet ikke længere opgør værkets over-/underdækning.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Nettoomsætningen omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede vand, målerabonnementer 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 kundeservice.

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.

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.