

Malling Vandværk A.m.b.a

Bredgade 11A, 8340 Malling
CVR-nr. 33 52 36 37

Årsrapport for 2019

Vandværksoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Intern revisors erklæring	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Noter	13 - 28

Vandværket

Malling Vandværk A.m.b.a
Bredgade 11A
8340 Malling
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 33 52 36 37
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Tue Aagaard Nielsen
Kasserer Anders Rønde
Henrik Strandgaard
Anders Juhl Kallesøe
Torben Lokjær

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Malling Vandværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

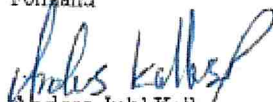
Malling, den 4. marts 2020

Bestyrelsen


Tue Aagaard Nielsen
Formand


Anders Rønde
Kasserer


Henrik Strandgaard


Anders Juhl Kallesøe


Torben Lokjær

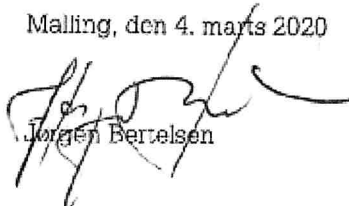
Intern revisors erklæring

Jeg har revideret årsregnskabet for Malling Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter. Min erklæring afgives ikke sammen med statsautoriseret revisor Martin Rasmussen fra Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, idet jeg som lægmandsrevisor ikke er omfattet af revisorlovgivningens krav til f.eks. uddannelse som godkendt revisor eller dokumentation af mit arbejde forud for afgivelse af min erklæring.

Ledelsen har ansvaret for årsregnskabet. Mit ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på baggrund af min revision.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

Malling, den 4. marts 2020



Jørgen Bertelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til forbrugeren i Malling Vandværk A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Malling Vandværk A.m.b.a for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 vandværket i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskabet for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter. Disse budget tal har, som det fremgår af resultatopgørelsen og noter, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere vandværkets 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 vandværket, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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.

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 vandværkets 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 vandværkets 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 vandværket ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Aarhus, den 4. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Martin Rasmussen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Vandværkets aktiviteter består i lighed med tidligere år af levering af vand til beboerne i Malling og omegn samt drift af Malling Vandværk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK	Ikke revideret budget 2020 t.DKK	
1	Nettoomsætning	2.172.815	2.482.380	2.512
	Overskud forsynings- og stikledningsbidrag	346.775	93.623	0
	Indtægter i alt	2.519.590	2.576.003	2.512
2	Omkostninger til drift	-561.226	-836.463	-685
3	Drift af vandværk	-374.267	-459.718	-300
5	Bilomkostninger	-135.848	-74.180	-125
6	Administrationsomkostninger	-256.939	-214.451	-235
8	Andre driftsomkostninger	-157.137	-121.971	-160
	Bruttofortjeneste I (47,6% - 35,0% - 40,1%)	1.034.173	869.220	1.007
4	Personaleomkostninger	-593.749	-451.672	-515
	Bruttofortjeneste II (20,3% - 16,8% - 19,6%)	440.424	417.548	492
7	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-332.742	-307.786	-367
	Resultat før finansielle poster	107.682	109.762	125
9	Finansielle omkostninger	-107.682	-109.762	-125
	Finansielle poster i alt	-107.682	-109.762	-125
	Årets resultat	0	0	0

Note	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
AKTIVER		
10 Boring 1+ råvandsledning	539.314	-21.277
10 Boring 2 + råvandsledning	951.831	857.913
10 Nyt vandværk	9.095.715	9.285.258
10 Boring 3	372.671	270.298
10 Forsynings-ledning (op-skrivning)	14.221.582	0
10 Forsynings-ledning	752.073	15.745.657
10 Driftsmateriel og inventar	82.112	126.380
10 Monterede vandmålere	511.845	265.386
13 Fældetanke, ledningsnet og forbrugsmåler betalt med tilslutningsbidrag	1.457.713	921.244
10 Grund og vej, boring 1	95.881	95.881
Materielle anlægsaktiver i alt	28.080.737	27.546.740
Anlægsaktiver i alt	28.080.737	27.546.740
Materialer	472.525	451.708
Målere	282.613	258.015
Varebeholdninger i alt	755.138	709.723
Tilgodehavender vandafgift ved forbrugere	249.322	363.481
Andre tilgodehavender	429.760	145.326
Periodeafgrænsningsposter i øvrigt	37.650	0
Tilgodehavender i alt	716.732	508.807
Indestående i kreditinstitutter	287.802	28.097
Likvide beholdninger i alt	287.802	28.097
Omsætningsaktiver i alt	1.759.672	1.246.627
Aktiver i alt	29.840.409	28.793.367

	31.12.19	31.12.18
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
15 Gæld til realkreditinstitutter	3.891.062	4.186.580
11 Overdækning (Foretagne opskrivninger)	14.888.442	15.263.845
12 Takstmæssig overdækning	6.816.582	6.473.880
15 Anden gæld	48.650	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	25.644.736	25.924.305
15 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	294.114	292.710
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	245.523
Leverandører af varer og tjenesteydelser	110.721	56.414
Skyldig vandafgift til forbrugere	315.734	174.434
17 Anden gæld	745.237	699.077
Hensat anlægsbidrag	1.012.481	399.060
16 Periodiseret tilslutningsbidrag	146.573	0
Hensat målerbidrag	113.100	80.600
14 Fældetanke, ledningsnet og forbrugsmåler hensat tilslutningsbidrag	1.457.713	921.244
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.195.673	2.869.062
Gældsforpligtelser i alt	29.840.409	28.793.367
Passiver i alt	29.840.409	28.793.367

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	2019	2018	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	t.DKK
1. Nettoomsætning			
Vandafgifter-måler	1.444.621	1.450.418	1.500
Vandafgifter - fast	996.451	942.391	1.045
Rykker og flyttegebyr	34.800	18.200	37
Tab og ej hævede checks forbrugere	686	-394	0
Indtægt målertal	27.559	25.926	30
Byggevand	11.400	29.400	0
Regulering af takstmæssig over/underdækning	-342.702	16.439	-100
I alt	2.172.815	2.482.380	2.512

2. Omkostninger til drift

El	117.631	154.568	150
Køb af vand	33.127	23.326	25
Reparation og vedligeholdelse	259.073	516.575	360
Andre nyanskaffelser og værktøj	53.330	48.739	50
Vandmålere	0	180	0
Gebyr til grundvandsbeskyttelse	98.065	93.075	100
I alt	561.226	836.463	685

	2019 DKK	2018 DKK	Ikke revideret budget 2020 t.DKK
3. Drift af vandværk			
Genbrugsplads	0	3.132	0
Oprydning, rengøring, vinduespudsning	41.574	25.154	40
Tømning tank	3.750	3.750	5
Græsslåning og pasning af areal	63.238	65.472	50
Telefon- bredbånd m.m	40.925	37.089	40
Bygningsvedligehold	119.451	99.162	75
Tømning og lukning af bassin	0	98.948	0
Filterarbejde og diverse	15.851	0	20
Selvrisiko forsikringskade	27.000	20.000	0
Facadedøre	0	16.530	0
Serviceabonnementer	62.478	68.774	70
Reoler	0	21.707	0
I alt	374.267	459.718	300

4. Personalemkostninger

Gage, driftsleder	1.001.888	766.976	1.025
Gage, administration	183.240	164.880	150
Omfordelt gage til produktion	-834.714	-651.468	-850
Faktureret fremmedarbejde	-1.424	-2.235	0
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	49.033	23.054	0
Bestyrelseshonorar	70.480	53.500	60
Pensioner	91.080	72.152	100
ATP-bidrag mv	15.171	10.991	10
Kursusomkostninger	7.755	1.590	10
Arbejdstøj	8.300	12.138	10
Øvrige personaleomkostninger	2.940	94	0
I alt	593.749	451.672	515

	2019 DKK	2018 DKK	Ikke revideret budget 2020 t.DKK
5. Bilomkostninger			
Brændstof	12.209	9.021	18
Forsikring og vægtafgift	33.259	21.731	33
Reparation og vedligeholdelse	27.526	11.420	11
Leje/leasing	62.854	32.008	63
I alt	135.848	74.180	125

6. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	3.644	2.276	4
It-omkostninger	111.010	102.993	115
Annoncer	4.848	4.865	5
Repræsentation	9.112	8.204	9
Mindre nyanskaffelser	8.992	0	0
Telefon og internet	9.600	12.486	0
Porto og gebyrer	7.624	7.417	1
Revisorhonorar	33.000	25.000	35
Konsulentassistance	19.600	1.878	15
Faglitteratur og tidsskrifter	0	2.420	0
Bestyrelsesmøder	11.979	12.523	12
Lønadministration	7.039	5.890	7
Generalforsamling	380	587	0
PBS-gebyrer	30.111	27.071	32
Øvrige omkostninger	0	841	0
I alt	256.939	214.451	235

	2019	2018	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	t.DKK

7. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på vandværk	189.543	189.443	190
Afskrivning på installationer og boringer	42.128	41.628	90
Afskrivning på ledningsnet	10.562	6.447	57
Afskrivning på vandmålere	60.148	29.487	0
Afskrivning på driftsmateriel og inventar	30.361	40.781	30
I alt	332.742	307.786	367

8. Andre driftsomkostninger

Vandanalyse	56.333	44.194	60
Ejendomsskatter	734	722	1
Forsikringer og kontingenter	40.643	32.720	44
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	6.000	0	0
Kortmaterialer	22.157	26.426	25
Aflæsning af målere	0	17.909	20
Lageroptælling	12.000	0	10
Aflæsning målere	19.270	0	0
I alt	157.137	121.971	160

9. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	91.143	98.053	125
Renter, pengeinstitutter	16.539	11.709	0
I alt	107.682	109.762	125

10. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Boring 1+ råvandsledn ing	Boring 2 + råvandsledn ing	Nyt vandværk	Boring 3	Forsynings- ledning (op- skrivning)	Forsynings- ledning	Driftsmate- riel og in- ventar	Monterede vandmålere	Grund og vej, boring 1
Kostpris pr. 01.01.19	1.313.914	1.237.574	10.420.637	270.298	0	503.632	239.933	294.873	95.881
Tilgang i året	0	0	0	102.373	0	310.600	24.893	306.607	0
Afgang i året	0	0	0	0	0	0	-54.200	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	21.318	-21.318	0	0	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.19	1.335.232	1.216.256	10.420.637	372.671	0	814.232	210.626	601.480	95.881
Opskrivninger pr. 01.01.19	0	0	0	0	15.263.845	0	0	0	0
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	-21.777	-8.000	0	0	-345.626	0	0	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	539.273	157.364	0	0	-696.637	0	0	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.19	517.496	149.364	0	0	14.221.582	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-1.313.414	-371.661	-1.135.379	0	0	-51.597	-113.553	-29.487	0
Afskrivninger i året	0	-42.128	-189.543	0	0	-10.562	-30.361	-60.148	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	15.400	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-1.313.414	-413.789	-1.324.922	0	0	-62.159	-128.514	-89.635	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	539.314	951.831	9.095.715	372.671	14.221.582	752.073	82.112	511.845	95.881

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

11. Overdækning (Foretagne opskrivninger)

Overdækning primo	15.263.845	0
Ændring af anvendt regnskabspraksis (opskrivning)	0	15.639.248
Afskrivninger på foretagne opskrivninger	-375.403	-375.403
I alt	14.888.442	15.263.845

12. Takstmæssig overdækning

Takstmæssig overdækning, primo	6.473.880	6.490.319
Årets over-/underdækning	342.702	-16.439
Takstmæssig overdækning i alt	6.816.582	6.473.880

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
13. Fældetanke, ledningsnet og forbrugsmåler betalt med tilslutningsbidrag		
Fældetanke		
Afholdte udgifter afsluttet 2018	473.286	479.682
Årets nedskrivning	-6.396	-6.396
Fældetank i alt	466.890	473.286
Ledningsnet nye udstykninger:		
Afholdte udgifter afsluttet 2018	409.663	415.200
Årets nedskrivning	-5.537	-5.537
Afholdte udgifter afsluttet 2019	470.870	0
Årets nedskrivning	-6.278	0
Ledningsnet nye udstykninger i alt	868.718	409.663
Forbrugsmålere nye boliger:		
Afholdte udgifter afsluttet 2018	38.295	42.550
Årets nedskrivning	-4.255	-4.255
Afholdte udgifter afsluttet 2019	97.850	0
Årets nedskrivning	-9.785	0
Forbrugsmålere nye boliger i alt	122.105	38.295
I alt	1.457.713	921.244

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
14. Fældetanke, ledningsnet og forbrugsmåler hensat tilslutningsbidrag		
Fældetanke		
Anvendt fældetanke	473.286	479.682
Årets nedskrivning	-6.396	-6.396
Fældetank i alt	466.890	473.286
Ledningsnet nye udstykning:		
Anvendt til udstykninger	409.663	415.200
Årets nedskrivning	-5.537	-5.537
Anvendt til udstykning	470.870	0
Årets nedskrivning	-6.278	0
Ledningsnet nye udstykning i alt	868.718	409.663
Forbrugsmålere nye udstykninger:		
Anvendt til nye målere	38.295	42.550
Årets nedskrivning	-4.255	-4.255
Anvendt til nye målere	97.850	0
Årets nedskrivning	-9.785	0
Forbrugsmålere nye udstykninger i alt	122.105	38.295
I alt	1.457.713	921.244

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til realkreditinstitutter	294.114	2.970.221	4.185.176	4.479.290
Overdækning (Foretagne opskrivninger)	0	13.011.427	14.888.442	0
Takstmæssig overdækning	0	6.816.582	6.816.582	6.473.880
Anden gæld	0	0	48.650	0
I alt	294.114	22.798.230	25.938.850	10.953.170

31.12.19	31.12.18
DKK	DKK

16. Periodiseret tilslutningsbidrag

Opkrævet tilslutningsbidrag	541.448	0
- Afholdte omkostninger	-394.875	0
I alt	146.573	0

17. Anden gæld

Moms og afgifter	181.441	84.143
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	47.261	42.804
ATP og andre sociale ydelser	1.988	1.986
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	115.032	114.650
Statsafgift ledningsført vand	399.515	455.494
I alt	745.237	699.077

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 4.185 er der givet pant i bygninger på lejet grund, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.096.

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde vandværket, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå vandværket, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Nettoomsætningen fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"- princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som negativ indtægt, men en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til drift

Driftsomkostninger omfatter faste omkostninger til drift og vedligeholdelse af vandværk og ledningsnet.

Drift af vandværk

Omkostninger til drift af vandværk omfatter variable omkostninger til drift af vandværket, vedligeholdelse af lokaler og udenomsarealer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Grund og vej, Boring 1	50	100
Nyt vandværk	75	9
Brugsret, boring 2	25	100
Forsynings-ledning (op-skrivning)	75	0
Forsynings-ledning	75	0
Driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter øvrige omkostninger til drift af vandværket

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Vandværket er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver***Materielle anlægsaktiver*

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Øvrige materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

*Materielle anlægsaktiver under udførelse**Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver*

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis vandværkets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Reservedelslageret omfatter beholdning af reservedele til egne og leasede fly og skibe. Reservedelslageret måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for reservedele opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for reservedelslageret opgøres som forventet salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Afholdte acontoomkostninger i forbindelse med etablering af ledningsnet i igangværende nye udstykninger periodiseres og udgiftsføres, når den konkrete udstykning er færdig.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende vandværkets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Indbetalte lednings- og forsyningsbidrag vedrørende grunde under udstykning periodiseres og indtægtsføres, når den konkrete udstykning er færdig.

Indbetalte anlægsbidrag periodiseres og nedskrives i takt med, at de aktivposter anlægsbidraget finansierer nedskrives.