



## Lillerød Andelsvandværk A.M.B.A

Vandværksvej 4  
3450 Allerød  
CVR-nr. 60188815

## Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
19.04.2023

---

**Per Alban Hansen**  
Dirigent

# Indhold

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Virksomhedsoplysninger                     | 2  |
| Ledelsespåtegning                          | 3  |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4  |
| Ledelsesberetning                          | 7  |
| Resultatopgørelse for 2022                 | 8  |
| Balance pr. 31.12.2022                     | 9  |
| Egenkapitalopgørelse for 2022              | 11 |
| Noter                                      | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis                   | 15 |

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Lillerød Andelsvandværk A.M.B.A

Vandværksvej 4

3450 Allerød

CVR-nr.: 60188815

Hjemsted: Allerød

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Telefonnummer: 48173101

Hjemmeside: [www.lilvand.dk](http://www.lilvand.dk)

E-mail: [info@lilvand.dk](mailto:info@lilvand.dk)

## Bestyrelse

Steffen Møller, formand

Kristina Ørbæk Larsen, næstformand

Lars Bloch, kasserer

Lars Gottlieb

Anders Korsgaard

## Direktion

Lars Funk, vandværksbestyrer

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Lillerød Andelsvandværk A.M.B.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 28.03.2023

## Direktion

**Lars Funk**

vandværksbestyrer

## Bestyrelse, den 28.03.2023

**Steffen Møller**

formand

**Kristina Ørbæk Larsen**

næstformand

**Lars Bloch**

kasserer

**Lars Gottlieb**

**Anders Korsgaard**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til andelshavere i Lillerød Andelsvandværk A.M.B.A

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lillerød Andelsvandværk A.M.B.A for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for 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 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 selskabet, 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. Fejlinformation 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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 selskabet 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.

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 herudover 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.

Allerød, den 28.03.2023

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

**Mogens Michael Henriksen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne23309

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Vandværkets formål er, i overensstemmelse med den til enhver tid gældende vandforsyningslov og det for vandværket fastsatte regulativ, at forsyne vandværkets medlemmer med godt og tilstrækkeligt vand til lavest muligt driftsbidrag, som foruden driftsomkostninger skal dække afskrivninger af anlæg og rimelige henlæggelser til fornyelser.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på 1.038.230 kr., og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 90.125.488 kr.

### Takstmæssig over-og underdækning

Vandværket blev i 2010 underlagt hvile-i-sig-selv princippet. Vandværket opgjorde på dette tidspunkt en takstmæssig overdækning på 9,5 mio. kr, som er blevet betalt ved udgangen af 2021. Udviklingen i den takstmæssige overdækning bliver indregnet i årsrapporten under "Nettoomsætningen".

Vandværkets netto underdækning pr. 31. december 2022 udgør 409.755 kr., som opkræves hos forbrugerne ved takstforhøjelser i perioden 2023 til 2026.

Selskabets andelshavere har i 2021 godkendt at selskabet ansøger om at udtræde af Vandsektorlovens økonomiske regulering m.v. pr. 1. januar 2023.

Selskabet har modtaget Forsyningssekretariatets godkendelse heraf i 2022 og udtræder således af den regulatoriske regulering med virkning pr. 01.01.2023.

Bestyrelsen anbefalede en udtræden med følgende begrundelser:

- En forsat forbliven under Vandsektorlovens økonomiske regulering vil medføre, at vi bliver underlagt samme økonomiske regulering og benchmarking, som vandselskaber over 800.000 m<sup>3</sup> fra 2023/2024. Dette indebærer øgede effektiviseringskrav og administrative økonomiske byrder.
- Udtrædelse medfører at vi ikke længere er skattepligtige og dermed skal vi ikke udfærdige særskilt skatteregnskab, som er en administrativ og økonomisk byrde med øgede revisionsomkostninger.
- Pr. 1. januar 2024 ophører muligheden for at udtræde af skattepligten UDEN ophørsbeskatning.
- Vi er fortsat underlagt "hvile i sig selv princippet", hvilket betyder at vi ikke må opbygge unødigt kapital.
- Alle takster vil forsat skulle godkendes af kommunen.

Vandværket er i 2022 påbegyndt arbejde vedrørende nyt vandværk, som fortsat er under udførsel i 2023.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse for 2022

|                                                         | Note | 2022<br>kr.        | 2021<br>kr.      |
|---------------------------------------------------------|------|--------------------|------------------|
| Nettoomsætning                                          |      | 6.644.507          | 6.222.334        |
| Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver |      | 25.014             | 369.992          |
| Andre eksterne omkostninger                             |      | (2.149.690)        | (1.707.941)      |
| <b>Bruttoresultat</b>                                   |      | <b>4.519.831</b>   | <b>4.884.385</b> |
| Personaleomkostninger                                   | 1    | (2.646.221)        | (2.504.604)      |
| Af- og nedskrivninger                                   | 2    | (2.925.540)        | (2.875.234)      |
| <b>Driftsresultat</b>                                   |      | <b>(1.051.930)</b> | <b>(495.453)</b> |
| Andre finansielle indtægter                             | 3    | 5.796              | 7.996            |
| Andre finansielle omkostninger                          | 4    | (55.275)           | (33.846)         |
| <b>Resultat før skat</b>                                |      | <b>(1.101.409)</b> | <b>(521.303)</b> |
| Skat af årets resultat                                  | 5    | 63.179             | 63.179           |
| <b>Årets resultat</b>                                   |      | <b>(1.038.230)</b> | <b>(458.124)</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                  |      |                    |                  |
| Overført resultat                                       |      | (1.038.230)        | (458.124)        |
| <b>Resultatdisponering</b>                              |      | <b>(1.038.230)</b> | <b>(458.124)</b> |

# Balance pr. 31.12.2022

## Aktiver

|                                             | Note | 2022<br>kr.        | 2021<br>kr.        |
|---------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Grunde og bygninger                         |      | 6.477.866          | 6.765.128          |
| Produktionsanlæg og maskiner                |      | 85.972.131         | 88.339.871         |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |      | 260.314            | 5.426              |
| Materielle aktiver under udførelse          |      | 96.956             | 0                  |
| <b>Materielle aktiver</b>                   | 6    | <b>92.807.267</b>  | <b>95.110.425</b>  |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |      | <b>92.807.267</b>  | <b>95.110.425</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |      | 479.751            | 666.427            |
| Andre tilgodehavender                       |      | 733.064            | 187.648            |
| Tilgodehavende skat                         |      | 1.405.714          | 1.342.535          |
| Reguleringsmæssige underdækninger           | 7    | 563.896            | 21.602             |
| Periodeafgrænsningsposter                   |      | 0                  | 27.917             |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |      | <b>3.182.425</b>   | <b>2.246.129</b>   |
| Andre værdipapirer og kapitalandele         |      | 129.365            | 190.363            |
| <b>Værdipapirer og kapitalandele</b>        |      | <b>129.365</b>     | <b>190.363</b>     |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |      | <b>3.979.274</b>   | <b>3.137.543</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |      | <b>7.291.064</b>   | <b>5.574.035</b>   |
| <b>Aktiver</b>                              |      | <b>100.098.331</b> | <b>100.684.460</b> |

**Passiver**

|                                               | <b>Note</b> | <b>2022<br/>kr.</b> | <b>2021<br/>kr.</b> |
|-----------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Virksomhedskapital                            |             | 77.041.642          | 77.041.642          |
| Overført overskud eller underskud             |             | 13.083.846          | 14.122.076          |
| <b>Egenkapital</b>                            |             | <b>90.125.488</b>   | <b>91.163.718</b>   |
| Reguleringsmæssige overdækninger              | 8           | 154.231             | 205.719             |
| Periodeafgrænsningsposter                     | 9           | 7.878.312           | 7.936.446           |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>        | 10          | <b>8.032.543</b>    | <b>8.142.165</b>    |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 10          | 121.040             | 120.190             |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder           |             | 1.251.790           | 841.240             |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser      |             | 377.872             | 150.413             |
| Anden gæld                                    | 11          | 189.598             | 266.734             |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>        |             | <b>1.940.300</b>    | <b>1.378.577</b>    |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                     |             | <b>9.972.843</b>    | <b>9.520.742</b>    |
| <b>Passiver</b>                               |             | <b>100.098.331</b>  | <b>100.684.460</b>  |

# Egenkapitalopgørelse for 2022

|                           | Virksomheds-<br>kapital<br>kr. | Overført<br>overskud eller<br>underskud<br>kr. | I alt<br>kr.      |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| Egenkapital primo         | 77.041.642                     | 14.122.076                                     | 91.163.718        |
| Årets resultat            | 0                              | (1.038.230)                                    | (1.038.230)       |
| <b>Egenkapital ultimo</b> | <b>77.041.642</b>              | <b>13.083.846</b>                              | <b>90.125.488</b> |

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

|                                       | 2022<br>kr.      | 2021<br>kr.      |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Gager og lønninger                    | 2.068.308        | 1.963.591        |
| Pensioner                             | 288.573          | 275.059          |
| Andre omkostninger til social sikring | 24.001           | 23.769           |
| Andre personaleomkostninger           | 97.729           | 78.723           |
| Bestyrelses honorar                   | 167.610          | 163.462          |
|                                       | <b>2.646.221</b> | <b>2.504.604</b> |

|                                                   |                         |                         |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 3                       | 3                       |
|                                                   | vederlag<br>2022<br>kr. | vederlag<br>2021<br>kr. |
| Bestyrelse                                        | 167.610                 | 163.462                 |
|                                                   | <b>167.610</b>          | <b>163.462</b>          |

## 2 Af- og nedskrivninger

|                                     | 2022<br>kr.      | 2021<br>kr.      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Afskrivninger på materielle aktiver | 2.925.540        | 2.875.234        |
|                                     | <b>2.925.540</b> | <b>2.875.234</b> |

## 3 Andre finansielle indtægter

|                         | 2022<br>kr.  | 2021<br>kr.  |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Renteindtægter i øvrigt | 5.796        | 7.996        |
|                         | <b>5.796</b> | <b>7.996</b> |

#### 4 Andre finansielle omkostninger

|                            | 2022<br>kr.   | 2021<br>kr.   |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 41.638        | 28.023        |
| Dagsværdireguleringer      | 13.637        | 5.823         |
|                            | <b>55.275</b> | <b>33.846</b> |

#### 5 Skat af årets resultat

|                                    | 2022<br>kr.     | 2021<br>kr.     |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Regulering vedrørende tidligere år | (63.179)        | (63.179)        |
|                                    | <b>(63.179)</b> | <b>(63.179)</b> |

Der er pr. 31.12.22 et udskudt skatteaktiv på 1,9 mio. kr som ikke er indregnet.

#### 6 Materielle aktiver

|                                     | Grunde<br>og bygninger<br>kr. | Produktions-<br>anlæg og<br>maskiner<br>kr. | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar<br>kr. | Materielle<br>aktiver<br>under<br>udførelse<br>kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Kostpris primo                      | 9.376.764                     | 113.543.287                                 | 310.414                                              | 0                                                  |
| Tilgange                            | 0                             | 203.426                                     | 322.000                                              | 96.956                                             |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>9.376.764</b>              | <b>113.746.713</b>                          | <b>632.414</b>                                       | <b>96.956</b>                                      |
| Af- og nedskrivninger primo         | (2.611.636)                   | (25.203.416)                                | (304.988)                                            | 0                                                  |
| Årets afskrivninger                 | (287.262)                     | (2.571.166)                                 | (67.112)                                             | 0                                                  |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b> | <b>(2.898.898)</b>            | <b>(27.774.582)</b>                         | <b>(372.100)</b>                                     | <b>0</b>                                           |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>6.477.866</b>              | <b>85.972.131</b>                           | <b>260.314</b>                                       | <b>96.956</b>                                      |

#### 7 Reguleringsmæssige underdækninger

Saldo for reguleringsmæssige underdækning indgår i kommende års takstfastsættelse.

#### 8 Reguleringsmæssige overdækninger

Saldo for reguleringsmæssige overdækning indgår i kommende års takstfastsættelse.

#### 9 Periodeafgrænsningsposter

Består af forudbetalte tilslutningsbidrag som indtægtsføres over 75 år.

**10 Langfristede forpligtelser**

|                                  | <b>Forfald inden<br/>for 12<br/>måneder<br/>2022<br/>kr.</b> | <b>Forfald inden<br/>for 12<br/>måneder<br/>2021<br/>kr.</b> | <b>Forfald<br/>efter 12<br/>måneder<br/>2022<br/>kr.</b> | <b>Restgæld<br/>efter 5 år<br/>2022<br/>kr.</b> |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Reguleringsmæssige overdækninger | 0                                                            | 0                                                            | 154.231                                                  | 0                                               |
| Periodeafgrænsningsposter        | 121.040                                                      | 120.190                                                      | 7.878.312                                                | 7.394.150                                       |
|                                  | <b>121.040</b>                                               | <b>120.190</b>                                               | <b>8.032.543</b>                                         | <b>7.394.150</b>                                |

Saldo for reguleringsmæssige over- underdækning indgår i kommende års takstfastsættelse.

**11 Anden gæld (kortfristet)**

|                                          | <b>2022<br/>kr.</b> | <b>2021<br/>kr.</b> |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 91.518              | 159.000             |
| Feriepengeforpligtelser                  | 98.080              | 107.734             |
|                                          | <b>189.598</b>      | <b>266.734</b>      |

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af udpumpet vandmængde indregnes i nettoomsætningen og grundlag af forbrugernes måleraflæsninger af vandforbruget. Vandværkets afregninger følger regnskabsåret og nettoomsætningen svarer således til kalenderårets forbrug. Restafregninger for det forløbne kalenderår er indregnet i årsregnskabet. Det samme gælder en eventuel egenbetaling af statsafgift på vand.

Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Modtagne hovedanlægsbidraget indgår i nettoomsætningen med årets fakturerede beløb.

Anlægsbidrag til forsyningsnet og til stikledninger indtægtsføres i samme takt som forløbet af de afholdte anlægsinvesteringers afskrivningsperiode, hvilket typisk vil være over en periode på 75 år.

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes som 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 over- og underdækning opgjort i henhold til tidligere regler om prisloftsregulering til indregning i efterfølgende års indtægtsrammer. Den således opgjorte reguleringsmæssige over- og underdækning værdiansættes under hensyntagen til selskabets forpligtelse til at reducere de fremtidige takster med over- og underdækningssaldoen. Saldo for reguleringsmæssige over-/underdækning indgår i kommende års takstfastsættelse med afregning.

**Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver**

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af indtægter fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

**Skat**

Årets skat, der 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

**Balancen****Materielle aktiver**

Grunde er pr. 01.01.2010 værdiansat til en skønnet markedsværdi og baggrund af oplysninger omkring arealpriser, lokalplaner mv.

Produktionsanlæg og maskiner er pr. 01.01.2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog. Visse af anlægsaktiverne er værdiansat på baggrund af forsyningsvirksomhedens ansøgning om sæskilte godkendelser af værdiansættelser af aktiver, som ikke er omfattet af pris- og levetidskatalog.

På baggrund af selskabets budgetter og forventninger til fremtidige investeringer, takster og øvrige forhold er der i åbningsbalancen foretaget en skønsmæssig korrektion af anlægsaktiverne svarende til forskellen mellem det som selskabet er berettiget til at opkrævet på baggrund af afskrivninger på de beregnede standardværdier og det som selskabet forventer at opkrævede til dækning af de fremtidige investeringer. De fremtidige takster er fastsat ud fra en forventning til kommende års investeringer.

Anskaffelsen efter 01.01.2010 af grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag afforventet restværdi efter afsluttet brugstid . Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|                                         | <b>Brugstid</b> |
|-----------------------------------------|-----------------|
| Bygninger                               | 10 - 75 år      |
| Produktionsanlæg og maskiner            | 6 - 100 år      |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år            |

Igangværende anlægsarbejder/materielle aktiver under udførsel 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.

Fortjeneste og tab ved afholdelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hver enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Over- og underdækninger**

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Tilgodehavende og skyldig skat**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)**

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

**Udskudt skat**

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

**Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.