

Farsø Vandværk I/S

J. Skjoldborgs Vej 12, 9640 Farsø
CVR-nr. 13 81 50 11

Årsrapport for 2016

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Intern revisors erklæring	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 9
Ledelsesberetning	10 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 26

Virksomheden

Farsø Vandværk I/S
J. Skjoldborgs Vej 12
9640 Farsø
Telefon: 98 63 29 24
Hjemmeside: www.farsoe-vandvaerk.dk
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 13 81 50 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Teddy Rønaa, formand
Jens Laigaard
Ole Christensen
Jesper Sander
Torben Thorsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Den Jyske Sparekasse
Spar Nord Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Farsø Vandværk I/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Farsø, den 15. marts 2017

Bestyrelsen



Teddy Rønaa
Formand



Jens Laigaard



Ole Christensen



Jesper Sander



Torben Thorsen

Foranstående årsrapport er gennemgået og sammenholdt med budgettet for 2016, og den førte protokol er forevist.

Der fandtes ingen anledning til bemærkninger.

Farsø, den 15. marts 2017


Per Flak
Revisor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til interessenterne i Farsø Vandværk I/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Farsø Vandværk I/S for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 virksomheden 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 i regnskabet

Årsrapporten for 2016 er udarbejdet ud fra hidtidig gældende regnskabspraksis og afskrivningspraksis uden hensyntagen til reglerne indført ved indførelse af Vandsektorloven, idet hidtidig regnskabspraksis og afskrivningspraksis anses for at tilføre årsregnskabet det mest retvisende billede. Der indsendes særskilt regnskab til myndighederne vedrørende de reguleringer, der er en konsekvens af det divergerende regelsæt efter Vandsektorloven.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. 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 virksomhedens 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 virksomhedens 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Farsø, den 15. marts 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Ole H. Poulsen

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i produktion og distribution af vand.

Usikkerhed ved indregning og måling

Vandværket har en verserende sag mod SKAT vedrørende de skattemæssige værdier af vandværkets materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010. SKAT har ved afgørelse af 02.07.14 afgjort, at vandværkets åbningsværdier skal reduceres fra 27,0 mio. DKK, som selvangivet, til 0,3 mio. DKK.

Vandværket har klaget over SKAT's afgørelse til Skattestyrelsen, der i november 2015 har meddelt, at sagen er udsat yderligere.

Såfremt sagen tabes, kan udskudt skatteforpligtelse pr. 31.12.16 opgøres til ca. 0,4 mio. DKK, der ikke er indregnet i balancen pga. stor usikkerhed om forpligtelsens omfang.

Det er bestyrelsens forventning, at sagen helt eller delvist vil blive afgjort til fordel for vandværket.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -898.378 mod DKK -420.097 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 12.733.933.

Farsø Vandværk I/S er pr. 01.01.11 omfattet af Vandsektorloven. Der er herunder udmeldt et loft på vandprisen, der er meget lav pga. vandværkets gode formueforhold. Resultatet er derfor som forventet, og under hensyntagen til dette finder bestyrelsen årets resultat tilfredsstillende.

Vandværket har i regnskabsåret 2016 solgt 203.606 m³ mod 191.798 m³ i 2015. Den oppumpede vandmængde fordeler sig med 81.930 m³ fra Industrivej, 12.131 m³ fra Johs. Nielsensvej, 13.054 m³ fra Stationsvej og 96.491 m³ fra Vannerup.

Der har været et vandtab i 2016 på 825 m³ mod 3.048 m³ i 2015, svarende til 0,4% af oppumpet vandmængde i 2016 mod 1,6% i 2015.

Der har i årets løb været nogle brud på ledningsnettet, som er blevet repareret, så snart det blev opdaget. Vi er meget taknemmelige for at få at vide, hvis man ser, at der er brud.

Der er foretaget 109 flytninger i 2016. Farsø Vandværk I/S har i alt 1.873 forbrugere fra 1.526 målere.

Der er samlet investeret t.DKK 396 i året. Heraf er der bl.a. investeret t.DKK 196 i nye ledningsnet samt i udskiftning af stophaner og byggemodning. Herudover er der investeret t.DKK 145 i ny styretavle til anlægget samt t.DKK 41 i stålhegn opsat på Industrivej.

Der bliver løbende taget prøver af vores vand som loven kræver, og der er ikke problemer med kvaliteten af vores vand.

Vi har fortsat et rigtig godt samarbejde med Farsø Varmeværk.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Der er indsendt takstblad for 2017 til Vesthimmerlands Kommune med en kubikmeterpris på DKK 2,50 pr. m³ og en fast afgift på DKK 20.

Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
1	Nettoomsætning	502.551	974.919
2	Andre driftsindtægter	27.680	13.800
	Indtægter i alt	530.231	988.719
3	Produktionsomkostninger	-567.120	-460.395
4	Distributionsomkostninger	-492.257	-514.616
5	Administrationsomkostninger	-362.788	-431.817
	Resultat af primær drift	-891.934	-418.109
	Finansielle indtægter	5.049	13.991
	Kursregulering obligationer	-11.493	-15.979
	Årets resultat	-898.378	-420.097

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-898.378	-420.097
I alt	-898.378	-420.097

AKTIVER

Note		31.12.16 DKK	31.12.15 DKK
	Grunde	230.768	230.768
	Ledningsnet	7.090.238	7.117.537
	Bygninger og installationer	2.562.457	2.590.751
	Boringer	273.034	281.463
	Driftsmateriel og edb	205.490	233.932
	Maskinanlæg	601.777	592.361
6	Materielle anlægsaktiver i alt	10.963.764	11.046.812
7	Obligationer	1.780.770	2.596.539
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.780.770	2.596.539
	Anlægsaktiver i alt	12.744.534	13.643.351
	Varebeholdning (rør, ventiler og målere m.v.)	59.902	58.659
	Varebeholdninger i alt	59.902	58.659
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	234.879	188
8	Andre tilgodehavender	731	1.409
	Periodeafgrænsningsposter	20.352	8.983
	Tilgodehavender i alt	255.962	10.580
	Indestående i kreditinstitutter	776.592	888.250
9	Likvide beholdninger i alt	776.592	888.250
	Omsætningsaktiver i alt	1.092.456	957.489
	Aktiver i alt	13.836.990	14.600.840

PASSIVER

Note		31.12.16 DKK	31.12.15 DKK
	Overført resultat	12.733.933	13.632.311
	Egenkapital i alt	12.733.933	13.632.311
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	79.291	73.089
10	Anden gæld	905.198	850.704
	Tilbagebetaling til forbrugere	118.568	44.736
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.103.057	968.529
	Gældsforpligtelser i alt	1.103.057	968.529
	Passiver i alt	13.836.990	14.600.840

11 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16	
Saldo pr. 01.01.16	13.632.311
Forslag til resultatdisponering	-898.378
Saldo pr. 31.12.16	12.733.933

	2016 DKK	2015 DKK
1. Nettoomsætning		
Fast driftsbidrag	44.246	297.415
Fast målerafgift	22.904	76.158
Kubikmeterafgift	404.912	571.957
Flyttegebyr	21.689	19.470
Momsfrie gebyrer	8.800	9.919
I alt	502.551	974.919

2. Andre driftsindtægter

Salg af måleraflæsningsoplysninger	27.680	13.800
I alt	27.680	13.800

3. Produktionsomkostninger

Ejendomsskat, forsikring og vandaflledning	8.218	10.318
El-forbrug	56.445	44.359
Datakommunikation/vagttelefon	5.493	6.230
Administrationsbygning, drift	6.930	9.095
Vedligeholdelse	51.555	24.006
Mindre nyanskaffelser	49.227	1.849
Vandanalyser og boringskontrol	44.999	37.564
Andel af løn og personaleomkostninger	88.682	82.559
Afskrivninger, inventar og installationer	177.433	167.728
Afskrivninger, bygninger	69.709	68.258
Afskrivninger, boringer	8.429	8.429
I alt	567.120	460.395

	2016 DKK	2015 DKK
4. Distributionsomkostninger		
El-forbrug	42.016	47.508
Vedligeholdelse ledningsnet	114.107	115.163
Køb og vedligeholdelse af målere	18.238	47.952
Inspektion, overvågning og tilsyn	5.565	0
Andel af løn og personaleomkostninger	88.682	82.559
Afskrivninger, ledningsnet	223.649	221.434
I alt	492.257	514.616

5. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	397	7.258
It-omkostninger	27.378	44.259
Annoncer	2.975	12.821
Repræsentation, gaver og blomster	1.080	1.317
Telefon og internet	6.492	6.843
Kursusomkostninger	0	1.440
Porto og gebyrer	24.928	23.136
Revisorhonorar, inkl. assistance vedr. indberetninger	46.750	45.500
Omkostninger vedr. skattesag	0	5.625
Landinspektør	8.776	0
Advokat	0	7.528
Forsikringer	7.866	8.024
Faglitteratur og tidsskrifter	5.757	10.662
Kontingenter FVD	12.048	11.697
Administrationsbidrag til Farsø Varmeværk	102.020	85.759
Bestyrelsesmøder og generalforsamling	22.465	21.864
Forbrugerinformation, hjemmeside m.v.	5.422	24.763
Andel af løn og personaleomkostninger	85.366	79.984
Gebyr til Forsyningssekretariatet	2.774	32.523
Øvrige administrationsomkostninger	294	814
I alt	362.788	431.817

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde	Ledningsnet	Bygninger og installationer	Boringer	Maskinanlæg	Drifts-materiel og edb	I alt
Kostpris pr. 01.01.16	230.768	10.671.178	3.174.576	403.805	1.855.329	418.596	16.754.252
Tilgang i året	0	196.350	41.415	0	144.825	13.582	396.172
Anvendt henlæggelse (inkl. tidligere år)	0	-190.796	0	0	0	0	-190.796
Kostpris pr. 31.12.16	230.768	10.676.732	3.215.991	403.805	2.000.154	432.178	16.959.628
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	0	-3.362.845	-583.825	-122.342	-1.262.968	-184.664	-5.516.644
Afskrivninger i året	0	-223.649	-69.709	-8.429	-135.409	-42.024	-479.220
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	0	-3.586.494	-653.534	-130.771	-1.398.377	-226.688	-5.995.864
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	230.768	7.090.238	2.562.457	273.034	601.777	205.490	205.490

7. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Obligationer
Kostpris pr. 01.01.16	2.596.539
Afgang i året	-804.619
Kostpris pr. 31.12.16	1.791.920
Nedskrivninger i året	-11.150
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-11.150
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	1.780.770

	31.12.16 DKK	31.12.15 DKK
--	-----------------	-----------------

8. Andre tilgodehavender

Skattekonto	2	0
Tilgodehavende rente	729	1.409
I alt	731	1.409

9. Likvide beholdninger

Den Jyske Sparekasse, erhvervskredit	774.241	234.817
Den Jyske Sparekasse, beredskab	1.321	1.321
Nordea, driftskonto	0	652.112
Spar Nord, driftskonto	1.030	0
I alt	776.592	888.250

10. Anden gæld

Moms og afgifter	4.923	110.251
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	52.805	35.762
ATP og andre sociale ydelser	568	540
Feriepenge	6.440	4.484
Skyldige omkostninger, Uhrehøj	60.000	60.000
Anden gæld	22.788	23.838
Skyldig vandafgift	757.674	615.829
I alt	905.198	850.704

11. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Vandværket har en verserende sag mod SKAT vedrørende de skattemæssige værdier af vandværkets materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010. SKAT har ved afgørelse af 02.07.14 afgjort, at vandværkets åbningsværdier skal reduceres fra 27,0 mio. DKK som selvangivet, til 0,3 mio. DKK.

Vandværket har klaget over SKAT's afgørelse til Skattestyrelsen, der i november 2015 har meddelt, at sagen er udsat yderligere.

Der er i 2014 betalt t.DKK 24 i skat vedrørende tidligere år. Såfremt sagen tabes, kan udskudt skatteforpligtelse pr. 31.12.16 opgøres til ca. 0,4 mio. DKK, der ikke er indregnet i balancen pga. stor usikkerhed om forpligtelsens omfang.

Det er bestyrelsens forventning, at sagen helt eller delvist vil blive afgjort til fordel for vandværket.

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B og efter FVD's standardkontoplan med tilhørende vejledninger.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Virksomheden har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i 2016 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal. Den ændrede regnskabspraksis indebærer ikke nogen påvirkning af årets resultat for 2016.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

OFFENTLIGE TILSKUD

Offentlige tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af vand indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens indvinding af vand, drift og vedligeholdelse af anlæg, pumpestationer m.v., personaleomkostninger, afskrivninger, lokaleomkostninger, miljø, forskning og udvikling m.v. Omkostninger, der ikke direkte kan fordeles ved måling fordeles efter en af vandværket udarbejdet fordelingsnøgle.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand. Distributionsopgaverne påbegyndes ved vandets afgang fra produktionsenheden. Under regnskabsposter hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, målere, målerudskiftning, ledningsregistrering, personaleomkostninger og afskrivning på distributionsomkostning. Omkostninger ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes ligeledes som en distributionsomkostning. Omkostninger, der ikke direkte kan fordeles ved måling fordeles efter en af vandværket udarbejdet fordelingsnøgle.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder vederlag til bestyrelse, personaleomkostninger, kundeadministration og information, administrativ IT, revision, kontorhold, afskrivninger vedrørende aktiver, der benyttes til administration, inkassobehandling og tab på forbrugere.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på 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
Bygninger	10 - 50	0
Ledningsnet	40	0
Boringer	50	0
Maskinanlæg	10	0
Driftsmateriel og inventar	4 - 15	0
Edb og måleudstyr	3 - 4	0

Grunde afskrives ikke.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v., kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde, bygninger og installationer, ledningsnet, boringer, og maskinanlæg samt driftsmateriel og edb.

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.

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

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.

Hvis virksomhedens 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Vandværket er i medfør af Vandsektorloven blevet skattepligtig i henhold til selskabsskatte-
loven med virkning pr. 1. januar 2010, ligesom vandværket er omfattet af en statslig prisregu-
lering, som varetages af Forsyningssekretariatet under Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.

Der udarbejdes særskilt skatte- og reguleringsregnskab i henhold til de særlige bestemmelser
i Vandsektorloven og skattelovgivningen. Disse opgørelser laves på grundlag af særlige åb-
ningsbalancer til Forsyningssekretariatet og SKAT. Disse opgørelser er ikke medtaget i nær-
værende årsrapport.

Gældsforpligtelser

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