

**VEJLEDNING OM ÅRSREGNSKABER FOR MINDRE VANDVÆRKER DER AFLÆGGER ÅRS-
REGNSKAB EFTER ÅRSREGNSKABSLOVEN:**

**Sådan laver du et gennemskueligt regnskab for
dit vandværk**

INDLEDNING

I mange mindre vandværker er det en udfordring at udarbejde et regnskab, som er overskueligt og informativt for brugerne, eksempelvis forbrugere, bestyrelsesmedlemmer og kommunalbestyrelser.

Derfor har Erhvervsstyrelsen på opfordring udarbejdet denne vejledning om regnskaber for mindre vandværker, der er omfattet af årsregnskabsloven¹. Den vigtigste del af vejledningen er et såkaldt 'modelregnskab', som det anbefales at bruge, da det både sikrer høj gennemsigtighed og overholdelse af lovens krav.

Vejledningen er blevet til i et tæt samarbejde med Danske Vandværker, Energistyrelsen, FSR – danske revisorer og Kommunernes Landsforening.

INDEN DU LÆSER VIDERE

Afgrænsning

Denne vejledning er skrevet til mindre vandselskaber, der har til formål at forsyne mindst ti ejendomme og som ikke i væsentligt omfang har andre aktiviteter end vandforsyning. Det er vandværker, som ikke er kommunalt ejede og som leverer mindre end 200.000 m³ årligt. Det vil sige vandværker, der ikke er omfattet af § 2, stk. 1, i lov om vandsektorens organisering og økonomi².

Vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om vandsektorens organisering og økonomi og således leverer mere end 200.000 m³ årligt, er ikke omfattet af vejledningen. De vil dog på et række områder kunne hente inspiration i denne vejledning.

Nye ord og udtryk

På enkelte områder er der i denne vejledning valgt et mere almindeligt sprogbrug end det, der er gældende i årsregnskabsloven. For eksempel bruges begrebet "værdiansættelse", mens den tilsvarende betegnelse i årsregnskabsloven er "måling". Meningen er den samme.

I vejledningen bruges både udtrykket "årsregnskabet" og udtrykket "årsrapporten". Selve årsregnskabet skal bestå af balance, resultatopgørelse og noter, herunder redegørelse for anvendt regnskabspraksis. Årsrapporten består udover årsregnskabet også af en ledelsespåtegning, en ledelsesberetning og en eventuel revisionspåtegning.

¹ Lovbekendtgørelse nr. 1580 af 10. december 2015.

² Lov nr. 469 af 12. juni 2009 med senere ændringer.

LOVENS KRAV

Det er som udgangspunkt ikke et krav i årsregnskabsloven, at mindre vandværker, omfattet af denne vejledning, skal aflægge årsrapport. Vandværkets årsregnskab sendes imidlertid typisk til kommunalbestyrelsen i forbindelse med den årlige godkendelse af takstbladet, jf. vandforsyningslovens § 53, ligesom årsregnskabet bruges af såvel nuværende som kommende medlemmer. Årsregnskabet bruges således ikke alene til internt brug i vandværket, og det følger dermed af årsregnskabslovens § 3, stk. 2, at årsregnskabet i det mindste skal følge reglerne for regnskabsklasse A, jf. § 7, stk. 1, nr. 1³.

Det betyder, at vandværkerne skal følge en række grundlæggende krav i årsregnskabsloven. Det er for eksempel efter årsregnskabsloven et grundlæggende krav, at årsregnskabet skal give et retvisende billede af vandværkets økonomiske forhold. En forudsætning for, at årsregnskabet kan give et retvisende billede af vandværkets økonomiske forhold er, at det indeholder oplysninger om forhold, der er relevante for dem, der skal læse regnskabet, og at oplysningerne er pålidelige og overskuelige.

Årsregnskabsloven kræver ikke, at vandværker, der skal følge kravene til regnskabsklasse A, skal have årsregnskabet revideret. Det kan dog fremgå af vandværkets vedtægter, at årsregnskabet skal revideres af en godkendt revisor⁴.

Det skal bemærkes, at årsregnskabslovens krav til årsregnskabet på en række områder stiller andre krav til regnskabsaflæggelsen end vandsektorlovgivningens krav til den regnskabsrapportering, der bruges til prisloftsfastsættelse m.v.

Et vandværksregnskab skal som minimum opfylde de grundlæggende krav i den regnskabsklasse i årsregnskabsloven, som kaldes regnskabsklasse A⁵. Vandværket kan dog vælge at følge yderligere krav fra regnskabsklasse B⁶.

Det overordnede krav om et retvisende billede suppleres af en række grundlæggende forudsætninger:

³ Det forudsættes således her og i det følgende, at årsregnskabet ikke udelukkende anvendes til internt brug.

⁴ Betegnelsen omfatter statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer.

⁵ Denne vejledning retter sig mod vandforsyninger, der ikke er omfattet af § 2, stk. 1, i lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der ikke er bestemmelser i lov om vandforsyning m.v. eller anden lovgivning, der forhindrer vandforsyningerne i at have indtægter, der stammer fra andet end vandforsyningsaktiviteten. Et eksempel på sådanne andre indtægter kan være indtægter fra udleje af antenneplads på bygninger. Vandforsyningerne skal dog være opmærksomme på, at de dermed risikerer at blive skattepligtige af samtlige indtægter. De kan således risikere, at den undtagelse fra skattepligt, der gælder for vandforsyningselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4 a, ophører. De pågældende vandforsyninger skal efterleve kravene i årsregnskabslovens regnskabsklasse A.

Vandværker med anden, egentlig erhvervsdrift og som er virksomheder med begrænset ansvar, jf. §§ 3 og 4 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, skal efterleve kravene i regnskabsklasse B.

⁶ Regnskabsklasse B er den regnskabsklasse, der omfatter de mindste aktie- og anpartsselskaber m.v.

Klarhed

Vandværket skal aflægge årsrapporten på en klar og overskuelig måde. Der må ikke være tve-tydige eller vildledende udsagn eller oplysninger. Uvæsentlige oplysninger må ikke fylde så meget, at de overskygger eller slører det væsentlige i årsrapporten. Derfor skal de enkelte regnskabsposter være et sammendrag af elementer af samme art eller funktion.

Substans

Der skal tages hensyn til de reelle forhold frem for formaliteter uden reelt indhold.

Væsentlighed

Alle relevante forhold skal indgå i årsrapporten, medmindre de er ubetydelige for regnskabsbrugerne. Anses flere ubetydelige forhold tilsammen for at være betydelige, skal de dog indgå.

Going concern

Driften formodes at fortsætte, medmindre den ikke skal eller ikke antages at kunne fortsætte.

Neutralitet

Neutralitet betyder, at praksis og skøn ikke må tilpasses særlige ønsker til eksempelvis resultat eller egenkapital. For eksempel må man ikke udskyde en afskrivning til et andet år for at kunne vise et bedre resultat.

Periodisering

Vandværket skal henføre indtægter og omkostninger til det regnskabsår, hvor de finder sted, uanset betalingstidspunktet. En indbetaling vedrørende det nye regnskabsår, der indgår den 30. december, skal henføres til det nye regnskabsår og indregnes i balancen som en periodeafgrænsningspost under aktiverne. Tilsvarende skal en håndværkerregning fra eksempelvis den 28. december henføres til det gamle regnskabsår, selvom den først betales i januar og indregnes som en kortfristet gældsforpligtelse til leverandører af varer og tjenesteydelser m.v. under passiverne.

Konsistens

Samme kategori af forhold skal behandles på samme måde regnskabsmæssigt.

Bruttoværdier

Vandværket må ikke modregne aktiver og passiver samt indtægter og omkostninger, med mindre lovgivningen specifikt kræver det.

Formel kontinuitet

Primobalancen for regnskabsåret skal svare til ultimobalancen for det foregående år.

Reel kontinuitet

Præsentation, indregningsmetoder, målegrundlag (grundlag for værdiansættelse) og klassifikation af regnskabsposter skal være ens fra regnskabsår til regnskabsår. Vandværkets bestyrelse kan dog undtagelsesvis ændre en præsentation eller klassifikation og kun, hvis det vil give

et mere retvisende billede. I så fald skal ændringen begrundes og den beløbsmæssige virkning heraf vises.

VEJLEDNING TIL ÅRSREGNSKABETS ENKELTE POSTER OG ELEMENTER

Det vigtigste element i denne vejledning er det modelregnskab med tilhørende noter m.v., der er indarbejdet som en del af vejledningen. Følger vandværket denne model, vil det som udgangspunkt kunne aflægge en årsrapport, der er informativ og overskuelig og som efterlever lovens krav.

Gennemgangen af posterne nedenfor i dette afsnit er ikke i sig selv udtømmende, men skal ses i sammenhæng med modelregnskabet. Der er i modelregnskabet balanceposter, hvor beløbet er 0 i såvel indeværende år som sammenligningsåret. Disse poster er medtaget til illustration. I det omfang, det enkelte vandværk har poster, hvor beløbet er 0 i såvel indeværende år som sammenligningsåret, skal posten (linjen) ikke indgå i balancen.

Indtægter

Der skal anføres de indtægter, der vedrører regnskabsåret, uanset om de er indbetalt i regnskabsåret eller ej. Det betyder eksempelvis, at vandafgift (indbetalinger fra kunder) for første halvår, der er indbetalt forud sidst i december året inden, skal indtægtsføres i det nye år og indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen.

Indtægterne bør i en note specificeres på relevante poster. Det anbefales, at man bruger de samme poster, som fremgår af det godkendte takstblad, således at der er kontinuitet i såvel opgørelsen som opkrævningen og indregningen. På denne måde sikres det bedste overblik.

Noten skal på den måde vise, hvad der er opkrævet som eksempelvis faste bidrag, variable bidrag, tilslutningsbidrag m.v.

Moms og afgift af ledningsført vand er ikke en indtægt for vandværket. Det er afgifter, der opkræves på vegne af det offentlige, og de skal derfor kun indgå i balancen, som en kortfristet forpligtelse. Den del af afgifterne, som vandværket selv skal betale, skal dog regnes med i resultatopgørelsen. Det drejer sig for eksempel om den del af afgiften af ledningsført vand, som vandværket selv skal betale.

Med Miljøministeriets vejledning om fastsættelse af takster for vand⁷ fra 2014, er det blevet præciseret, at gebyrer for ydelser, som ikke alle forbrugere modtager, og som derfor kun opkræves fra de forbrugere der modtager ydelsen, anses for særlige bidrag der skal godkendes af kommunalbestyrelsen. Til brug for kommunens godkendelse skal disse særlige bidrag derfor opføres i en særlig post. Gebyrer efter renteloven skal ikke godkendes af kommunalbestyrelsen og skal derfor opføres særskilt.

⁷ http://naturstyrelsen.dk/media/nst/9147705/fasts_ttelse_af_takster_for_vand.pdf

Vandværket er underlagt det generelle ”hvile i sig selv”-princip⁸, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt (”der er opkrævet for meget”), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne (”der er opkrævet for lidt”).

Det er i modelregnskabet for overskuelighedens skyld forudsat, at vandværket, også hidtil har udarbejdet årsregnskab på baggrund af hvile i sig selv princippet.

Vedligeholdelse

Vedligeholdelse omfatter de omkostninger, der er brugt til at bevare standen på anlægsaktiverne (for eksempel bygninger, installationer og ledningsnet). Det gælder uanset, om der er tale om den almindelige, løbende vedligeholdelse eller større, planlagte opgaver. Man skal være opmærksom på afgrænsningen mellem vedligehold og tilgang af anlægsaktiver - herunder i hvilket omfang udskiftning af dele af eksempelvis ledningsnettet er vedligehold eller tilgang af anlægsaktiver. Udskiftes eksempelvis et nedslidt ledningsnet i et kvarter, vil der være tale om afgang af det gamle ledningsnet og tilgang af et nyt. Udskiftes nogle få meter af et bestående ledningsnet vil der omvendt være tale om vedligeholdelse af det bestående ledningsnet.

Hvis de udførte arbejder bringer anlægsaktiverne i en bedre stand end på anskaffelsestidspunktet, er der ikke tale om vedligeholdelse, men om forbedringer, der tillægges anlægsaktivernes kostpris.

Afskrivning

Der skal afskrives på anlægsaktiverne⁹ over den forventede brugstid, der for de enkelte aktivtyper udgør følgende:

Bygninger	x år
Inventar og installationer	y år
Ledningsnet	z år

Generelt om anlægsaktiver

Vandværker, der første gang aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, kan have behov for at indregne en værdi af eksisterende anlæg. Ved en praksisændring er der tillige en række

⁸ Begrebet kendes fra de specielle bemærkninger til § 52 a i vandforsyningsloven, jf. lovforslag L56, fremsat den 16. april 1998 af miljø- og energiministeren. Det fremgår heraf, at: *Selv om dette ikke har været lovfæstet, antages der i almindelighed at gælde et ”hvile-i-sig-selv-princip” for vandforsyning i Danmark på den måde, at hver enkelt vandforsynings indtægter ikke må overstige dens udgifter, og at den kun må afholde udgifter, der er direkte relateret til den pågældende vandforsynings almindelige vandforsyningsaktiviteter.*

⁹ Pris- og levetidskataloget på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside, www.kfst.dk, skal kun anvendes i forbindelse med værdiansættelse af vandselskaber til åbningsbalancen til brug for beregning af prisloftet, jf. bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftregulering m.v. af vandsektoren. Kataloget er derfor ikke udarbejdet til brug for de mindre vandværkers regnskabsaflæggelse, men det kan anvendes som inspiration, når man skal fastsætte perioden for afskrivning af de enkelte aktiver.

formelle oplysningskrav der skal oplyses i årsrapporten. Disse problemstillinger er for overskuelighedens skyld ikke nærmere beskrevet i denne vejledning.

Grunde og bygninger

Vandværket kan vælge mellem at værdiansætte grunde og bygninger til den oprindelige kostpris¹⁰ med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller dagsværdi¹¹. I det omfang grunde og bygninger opskrives til dagsværdi, skal opskrivningen bogføres som en henlæggelse under egenkapitalen. Der skal være særligt gode grunde til at ændre værdiansættelsesmetode, og der kan således ikke skiftes mellem kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og dagsværdi fra år til år. Er dagsværdi valgt som værdiansættelsesmetode, skal der løbende tages stilling til, om dagsværdien har ændret sig. Offentlig vurdering kan ikke anses for et udtryk for dagsværdien.

Uanset om vandværket værdiansætter grund og bygninger til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger, har det et ansvar for løbende at vurdere, om grunde og bygninger er faldet i værdi¹². I så fald skal der nedskrives til denne lavere værdi¹³.

Inventar og installationer

Inventar og installationer værdiansættes til den oprindelige kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Vandværket skal løbende – eventuelt i forbindelse med risikovurdering og kvalitetssikring – vurdere, om inventar er faldet i værdi¹⁴. I så fald skal der nedskrives til denne lavere værdi.

Ledningsnet

Ledningsnet værdiansættes til den oprindelige kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Vandværket skal løbende vurdere, om ledningsnettet er faldet i værdi. I så fald skal der nedskrives til denne lavere værdi. Der skal som udgangspunkt ikke ske nedskrivning af forsyningsledninger, blot fordi, de ikke er fuldt udnyttede¹⁵. Det betyder, at selvom alle mulige tilslutninger til den pågældende ledning endnu ikke er tilsluttede, skal der ikke ske nedskrivning af den grund men kun afskrivninger over brugstiden.

¹⁰ Kostprisen er det beløb, der oprindeligt er betalt med tillæg af evt. betaling for tilbygninger og forbedringer.

¹¹ Dagsværdien er det beløb, hvormed et aktiv kan udveksles eller en forpligtelse kan udlignes ved transaktioner mellem uafhængige parter.

¹² Der skal foretages en nedskrivningstest, hvis der er indtruffet begivenheder, der indikerer et nedskrivningsbehov. Nærmere herom kan læses i Erhvervsstyrelsens notat af 18. maj 2011, der kan ses på styrelsens hjemmeside: https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/regnskabsaflaeggelse_forsyningsvirksomheder.pdf.

¹³ Denne lavere værdi er i årsregnskabsloven benævnt genindvindingsværdien. Genindvindingsværdien er den højeste af kapitalværdien og dagsværdien. Nedskrivningen skal derfor ske til en eventuel lavere genindvindingsværdi, selv om grunde og bygninger som udgangspunkt værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

¹⁴ Der skal foretages en nedskrivningstest, hvis der er indtruffet begivenheder, der indikerer et nedskrivningsbehov. Nærmere herom kan læses i Erhvervsstyrelsens notat af 18. maj 2011, der kan ses på styrelsens hjemmeside: https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/regnskabsaflaeggelse_forsyningsvirksomheder.pdf

¹⁵ Det er her lagt til grund, at de pågældende forsyningsledninger fuldt ud indgår i grundlaget for takstfastsættelsen.

Tilgodehavender

En særlig type af tilgodehavender i vandværker er underdækning, som er et udtryk for, at vandværket – som beskrevet ovenfor i afsnittet om indtægter – har haft mindre indtægter end krævet i forhold til ”hvile i sig selv”-princippet. Posten reguleres hvert år med årets underdækning, der øger posten, hhv. årets overdækning, der reducerer posten.

Gældsforpligtelser

Årsregnskabsloven stiller ikke specifikke krav om, hvilken metode, vandværker, der følger regnskabsklasse A, skal anvende til at opgøre gælden til realkreditinstitutter og pengeinstitutter. Der kan i stedet hentes inspiration i de generelle regler for regnskabsklasse B, hvorefter gælden efter første indregning skal opgøres til amortiseret kostpris på balancedagen. Efter denne metode fordeles stiftelsesomkostninger og kurstab over lånets samlede løbetid, så disse omkostninger ikke belaster resultatopgørelsen på én gang i et enkelt år.

I praksis kan vandværket vurdere, om stiftelsesomkostningerne er uvæsentlige og dermed vælge at omkostningsføre etableringsomkostningerne på etableringstidspunktet.

For et obligationslån behandles kurstab på samme måde som stiftelsesomkostningerne på et kontantlån. Det gælder her, at i det omfang, lånet er optaget til en kurs, der ligger tæt på 100, kan vandværket vurdere, om kurstabet er uvæsentligt og dermed vælge at omkostningsføre kurstabet på etableringstidspunktet eller fordele kurstabet lineært over lånets løbetid.

En særlig type af gældsforpligtelser i vandværker er overdækning, som er et udtryk for, at vandværket – som beskrevet ovenfor i afsnittet om indtægter – har haft større indtægter end krævet i forhold til ”hvile i sig selv”-princippet. Posten reguleres hvert år med årets overdækning, der øger posten, hhv. årets underdækning, der reducerer posten.

Eventualforpligtelser

Vandværket skal herunder give oplysninger om alle hæftelser og forpligtelser, den har påtaget sig, herunder eksempelvis pantsætninger, garantistillelser og tilbagefaldsklausuler. Noten skal ikke medtages, hvis vandværket ikke har sådanne forpligtelser.

Budgettal

I modelregnskabet er der i resultatopgørelsen og tilhørende noter indarbejdet budgettal for regnskabsåret og det efterfølgende år. Det skal tydeligt fremgå, at budgettallene ikke er reviderede.

På de næste sider finder du modelregnskabet. Det er bevidst udarbejdet, så det indeholder eksempler på langt de fleste forhold, et mindre vandværk kan komme ud for. Hermed er det også mere omfattende, end mange vandværker har brug for, og det enkelte vandværk skal derfor udelade de poster, der ikke er relevante.

MODELREGNSKAB

Vandværket Det Klare Vand
Grundvej 34-36
2335 Brøndby
CVR-nr. 25 25 25 25

ÅRSRAPPORT 2015

Stamoplysninger

Vandværket Det Klare Vand

Bestyrelse

Ulla Andersen, formand

Pia Nielsen

Peter Nielsen

Jens Olsen

Anders Petersen

Revision

Revisionsfirma

Bygade 22

1234 Brøndby

Godkendt på vandværkets generalforsamling, den / 2016

Dirigent:

Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har aflagt årsrapport for Vandværket Det Klare Vand.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 1. marts 2016

Bestyrelsen:

Ulla Andersen, formand

Pia Nielsen

Peter Nielsen

Jens Olsen

Anders Petersen

Den uafhængige revisors påtegning¹⁶ på årsregnskabet

Til medlemmerne i Vandværket Det Klare Vand

Vi har revideret årsregnskabet for Vandværket Det Klare Vand for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015, omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabslovens bestemmelser samt vandværkets vedtægter.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet.

Vandværkets ledelse har ansvaret for at udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser og vandværkets vedtægter. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på baggrund af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for vandværkets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af vandværkets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende,

¹⁶ Nærværende revisionspåtegning er ikke en del af selve regnskabsvejledningen med tilhørende modelregnskab. Dette skyldes, at det er det enkelte vandværks ledelse, der har ansvaret for at udarbejde årsrapporten, mens ansvaret for at udarbejde revisionspåtegningen påhviler vandværkets revisor. Den optrykte revisionspåtegning kan i stedet ses som et illustrativt eksempel på, hvordan den godkendte revisors revisionspåtegning kan udformes og anses for at ligge inden for rammerne af revisorloven med tilhørende bekendtgørelser.

om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

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

Brøndby, den 1. marts 2016

Revisionsfirma

Revisornavn

Godkendt revisor

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vandværket Det Klare Vand er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af vandværkets aktiviteter for regnskabsperioden, og vise, om de budgetterede og hos medlemmerne opkrævede beløb er tilstrækkelige.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år¹⁷.

Resultatopgørelsen

Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser vandværkets aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for regnskabsåret og det kommende år. De er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem de budgetterede og de realiserede tal.

Nettoomsætning

Nettoomsætning 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 en negativ indtægt (”der er opkrævet for meget”), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne (”der er opkrævet for lidt”).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

¹⁷ Det er for overskuelighedens skyld i dette modelregnskab forudsat, at regnskabspraksis er uændret. Såfremt vandværket har ændret regnskabspraksis, skal de poster i årsregnskabet, der berøres heraf, ændres i overensstemmelse med den nye regnskabspraksis ved indregning direkte på egenkapitalen primo. Ændringen skal begrundes konkret og fyldestgørende med angivelse af, hvilken indvirkning – herunder så vidt muligt med beløbsmæssige indvirkning – ændringen har på virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat. Sammenligningstal skal tilpasses.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder også personaleomkostninger samt vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger til administration og ledelse.

Andre driftsindtægter og omkostninger

Andre driftsindtægter og –omkostninger omfatter regskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet, herunder eksempelvis udleje af jord eller antenneplads.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden.

Finansielle indtægter består bl.a. af renter af bankindeståender samt renteindtægter og kursgevinster på obligationer.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger og bidrag vedrørende prioritetsgæld, amortiserede kurstab og låneomkostninger fra optagelse af lån.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Vandværkets materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstid efter følgende principper:

Bygninger	x år
Inventar og installationer	y år
Ledningsnet	z år

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab. Posten indeholder også tilgodehavender vedrørende leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

Underdækning

Underdækning er et udtryk for, at vandværket har haft mindre indtægter end krævet i forhold til "hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning").

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under aktiver omfatter afholdte udgifter, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede obligationer, optaget til statusdagens kursværdi.

Egenkapital

”Overført resultat m.v.” indeholder akkumuleret resultat.

Overdækning

Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i forhold til ”hvile i sig selv”-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet ”nettoomsætning”).

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld indregnes ved låneoptagelsen til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder værdiansættes prioritetsgælden til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem proventet og den nominelle værdi indregnes dermed i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

Prioritetsgælden er således værdiansat til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld, der opgøres som det oprindeligt modtagne provenu ved låneoptagelsen reduceret med betalte afdrag og korri-geret for en over afdragstiden foretagen afskrivning af lånets kurstab og låneomkostninger på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2015

		Realiseret 2015	Realiseret 2014	Budgettal 2015 2016 (ej reviderede)	
	Note	kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Nettoomsætning	1	653.158	610	640	482
Produktionsomkostninger	2	<u>-228.436</u>	<u>-209</u>	<u>-218</u>	<u>-236</u>
Bruttoresultat		424.722	401	422	246
Distributionsomkostninger	3	-154.305	-138	-147	-164
Administrationsomkostninger	4	<u>-124.909</u>	<u>-93</u>	<u>-110</u>	<u>-125</u>
Resultat af primær drift		145.508	170	165	-43
Andre driftsindtægter	5	<u>9.750</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>10</u>
Resultat før finansielle poster		155.258	173	168	-33
Finansielle indtægter	6	32.923	44	40	40
Finansielle omkostninger	7	<u>-188.181</u>	<u>-217</u>	<u>-208</u>	<u>-7</u>
Årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultatdisponering:					
Overført resultat		<u>0</u>	<u>0</u>		
		<u>0</u>	<u>0</u>		

Balance pr. 31. december 2015

		2015	2014
Aktiver	Note	kr.	t.kr.
Grunde og bygninger	8	981.044	1.005
Inventar og installationer		82.850	84
Ledningsnet		<u>2.510.185</u>	<u>2.615</u>
Materielle anlægsaktiver		3.574.079	3.704
Anlægsaktiver i alt		<u>3.574.079</u>	<u>3.704</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9	80.728	62
Andre tilgodehavender	10	59.135	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		139.863	62
Værdipapirer	11	412.050	394
Likvide beholdninger		694.794	1.103
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.246.707</u>	<u>1.555</u>
Aktiver i alt		<u>4.820.786</u>	<u>5.259</u>

Balance pr. 31. december 2015

		2015	2014
Passiver	Note	kr.	t.kr.
Overført resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	12	0	0
Overdækning	13	1.884.629	1.917
Gæld til realkreditinstitutter	14	<u>675.000</u>	<u>725</u>
Langfristede gældsforpligtelser		2.559.629	2.642
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	15	210.000	50
Kreditinstitutter i øvrigt	16	1.917.125	2.104
Leverandører af varer og tjenesteydelser m.v.	17	<u>134.032</u>	<u>463</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		2.261.157	2.617
Gældsforpligtelser i alt		<u>4.820.786</u>	<u>5.259</u>
Passiver		<u>4.820.786</u>	<u>5.259</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		

Noter

	2015	2014
	kr.	t.kr.
Note 1. Nettoomsætning		
Fast afgift	291.415	291
Kubikmeterafgift	344.118	334
Tilslutningsbidrag	100.000	93
Særlige bidrag	35.000	0
Salg til andre forsyninger	6.250	0
Gebyrer	10.800	0
Eftergivet vandspild	-6.790	3
Overdækning	<u>-127.635</u>	<u>-111</u>
	<u>653.158</u>	<u>610</u>
Note 2. Produktionsomkostninger		
Vedligeholdelse, bygninger	20.810	15
Vedligeholdelse, installationer og inventar	24.967	19
Vedligeholdelse, boringer	3.500	10
El	23.442	22
Vandanalyser og boringskontrol	15.734	13
Gebyr, grundvandsbeskyttelse	63.200	53
Vandafledningsafgift og renovation	331	0
Løn, driftspersonale	28.971	30
Teknisk bistand og rådgivning	3.000	3
Forsikringer	5.356	5
Afskrivninger, bygninger	24.309	24
Afskrivninger, installationer og inventar	<u>14.816</u>	<u>15</u>
	<u>228.436</u>	<u>209</u>
Note 3. Distributionsomkostninger		
Vedligeholdelse, ledningsnet	69.798	61
Statsafgift, ledningstab	1.500	0
El	23.442	22
Teknisk bistand og rådgivning	7.800	3
Afskrivning, ledningsnet	<u>51.765</u>	<u>52</u>
	<u>154.305</u>	<u>138</u>

	2015	2014
	kr.	t.kr.
Note 4. Administrationsomkostninger		
Honorar	42.200	38
Bestyrelsesmøder og -forsikring	10.180	1
Annoncer	234	1
Porto og gebyrer	12.003	10
Kontorartikler og telefon	9.622	6
Kontingenter, faglitteratur og licenser	21.875	16
Revisor	14.250	12
Forbrugerinformation	2.703	2
Generalforsamling og vandværkssamarbejde	10.713	7
Tab på debitorer	<u>1.129</u>	0
	<u>124.909</u>	<u>93</u>
Note 5. Andre driftsindtægter		
Salg af måleraflæsningsoplysninger	<u>9.750</u>	<u>3</u>
	<u>9.750</u>	3
Note 6. Finansielle indtægter		
Renteindtægter, obligationer	<u>32.923</u>	<u>44</u>
	<u>32.923</u>	<u>44</u>
Note 7. Finansielle omkostninger		
Realkreditinstitutter	47.750	65
Øvrige kreditinstitutter	139.317	151
Kurstab, værdipapirer	<u>1.114</u>	<u>1</u>
	<u>188.181</u>	<u>217</u>

2015 2014
kr. t.kr.

Note 8. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Inventar og installationer	Ledningsnet
Kostpris 1. januar	1.669.779	148.161	3.267.012
Tilgang	0	13.597	130.906
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>1.669.779</u>	<u>161.758</u>	<u>3.397.918</u>
Afskrivninger pr. 1. januar	664.426	64.092	835.968
Årets afskrivninger	24.309	14.816	51.765
Afskrivninger vedrørende afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger pr. 31. december	<u>668.735</u>	<u>78.908</u>	<u>887.733</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>981.044</u>	<u>82.850</u>	<u>2.510.185</u>

Note 9. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender brutto	80.728	62
Nedskrivning til imødegåelse af tab	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>80.728</u>	<u>62</u>

Note 10. Andre tilgodehavender

Moms	44.035	0
Afgift af ledningsført vand	<u>14.700</u>	<u>0</u>
	<u>59.135</u>	<u>0</u>

Note 11. Værdipapirer

Statsobligationer, nom. 417.000 kr.	<u>412.050</u>	<u>0</u>
-------------------------------------	-----------------------	-----------------

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	kr.	t.kr.
Note 12. Egenkapital		
Overført resultat pr. 1. januar	0	0
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Note 13. Overdækning		
Overdækning pr. 1. januar	1.916.994	1.816
Årets overdækning, jf. note 1	<u>127.635</u>	<u>111</u>
Overdækning pr. 31. december	<u>2.044.629</u>	<u>1.917</u>
Heraf kortfristet del (jf. kommende års budget)	<u>160.000</u>	<u>0</u>
Heraf langfristet del	<u>1.884.629</u>	<u>1.917</u>
Note 14. Gæld til realkreditinstitutter		
	Kursværdi	
Obligationslån	<u>712.313</u>	<u>725.000</u>
	<u>712.313</u>	<u>725.000</u>
Heraf kortfristet del	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Langfristet del	<u>675.000</u>	<u>725.000</u>

	2015	2014
	kr.	t.kr.
Note 15. Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		
Overdækning, jf. note 13	160.000	0
Gæld til realkreditinstitutter, jf. note 14	<u>50.000</u>	<u>50</u>
	210.000	50
Note 16. Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		
Anlægs lån	1.917.125	2.104
Kassekredit, max. 250.000 kr.	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.917.125</u>	<u>2.104</u>
Note 17. Leverandør af varer og tjenesteydelser m.v.		
Moms	0	88
Afgift af ledningsført vand	0	279
Øvrig gæld	<u>134.032</u>	<u>96</u>
	<u>134.032</u>	<u>463</u>

Note 18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter kr. 100.000 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgjorde kr. 981.044.

Til sikkerhed for kassekredit max. kr. 250.000 er der givet pant i inventar og installationer, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2015 udgjorde kr. 82.850.