



Ølgod Vandværk a.m.b.a.

Industrivej 9, 6870 Ølgod
CVR nr. 20 26 44 54

Årsrapport for 2018

(105. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets generalforsamling
Ølgod, den 8/5 2019

Dirigent

Selskabsoplysninger	3
Lederspåtegning	4
Den uafhængige revisors påtegning	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Hoved - og nøgletal	9
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance pr. 31. december	11 - 12
Noter	13 - 18

Selskabet

Ølgod Vandværk a.m.b.a.
Industrivej 9
6870 Ølgod
Telefon: 75 24 41 88
Hjemmeside: www.otv-olgod.dk
E-mail: otv@otv-olgod.dk
Kommune: Varde
CVR-nr. 20 26 44 54
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Driftsleder

Henrik Jessen

Bestyrelse

Jan Lillegaard
Leif Andersen
John Christensen
Susanne Bergmann
Anders Thomsen
Asbjørn Gregersen
Per Villadsen

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sydbank
Torvegade 11
6870 Ølgod

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Ølgod Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultat af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ølgod, den 3. april 2019

Ledelsen

Henrik Jessen

Bestyrelsen

Jan Lillegaard
Formand

Leif Andersen

John Christensen

Susanne Bergmann

Anders Thomsen

Asbjørn Gregersen

Per Villadsen

Til andelshaverne i Ølgod Vandværk a.m.b.a.**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ølgod Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusionen

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med generalforsamlingsbeslutning, som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter, de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for 2018 og 2019. Resultatbudgetterne med tilhørende noter har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere 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 regnskabsbrugere 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 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 3. april 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Kristensen
Statsautoriseret revisor

Hovedaktiviteter

Ølgod Vandværk a.m.b.a. er et forbrugerejet andelsselskab, hvor formålet er at producere og distribuere drikkevand af en høj sundheds- og miljømæssig kvalitet. Der lægges vægt på en høj forsyningssikkerhed, effektiv drift og gennemskuelse over for ejerne og forbrugerne.

Ølgod Vandværk kan forestå tekniske og administrative opgaver for andre forsyningsvirksomheder, hvilket dog ikke har været praktiseret. Ølgod Vandværk indgår i et driftsfællesskab med Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a.

Drikkevandet produceres på ét vandværk der er bygget i 1971 og udvidet i 1980. Grundvandet indvindes hovedsageligt i et område hvor arealerne anvendes til landbrugsdrift. Leveringsfordelingen af drikkevandet er fordelt således: 55% uden for byzone, 44% i byzone og under 1% til 2 stk. distributionsvandværker.

Udvikling i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold

Grundet den lange varme og tørre sommer har vandsalget været historisk højt, med et mersalg på 42.247 m³, svarende til 10,5%.

Produktionsomkostningerne har igen i år været lidt mindre end forventet. Vandværksdriften har været stabil og uden de store uforudsete hændelser. De lave produktionsomkostninger er drevet af at produktionsanlægget skal fornyes i 2020, og ville være højere hvis vandværket i dets nuværende form skulle bestå flere år frem i tiden.

Distributionsomkostningerne har også været mindre end forventet, selvom udgiften til vandanalyserne er steget, som følge af en ny drikkevandsbekendtgørelse. Det kan i fremtiden forventes at omkostningerne til drikkevandsanalyser vil stige, idet der bliver tilføjet flere og flere stoffer på listen over krævede analyser.

Kvaliteten af drikkevandet er indtil videre i top, hvilket de frivillige årlige boringsanalyser er med til at bekræfte. Selvom resultaterne for grundvandet er meget fine, er der dog altid en latent risiko for at grundvandet kan blive forurennet af pesticider, som flere af de andre vandværker i kommunen er blevet ramt af.

Der er i året udskiftet 356 meter hovedledninger på Skrænten, og der er udskiftet/etableret 614 m stikledninger. Af afspærringskomponenter er der udskiftet/etableret 29 stikledningsventiler og 1 hovedventil.

Tabet i ledningsnettet endte på 3,7 %, og omregnet til et specifikt tab, bliver det til 0,29 m³/km hovedledning/døgn. Tallet er forholdsvis præcist opgjort, idet næsten alle vandmålerne er aflæst på samme skæringsdato.

Årets investeringer i ledningsnettet samt brugerinstallationerne er som tidligere år finansieret af forbrugerne gennem afskrivningerne.

Idet årets resultat er bedre end forventet og det er blevet besluttet at der skal bygges et nyt vandværk, henlægges der 300.000 kr. mere end der var budgetteret med.

Der er tilsluttet 12 nye forbrugere, herunder 3 forbrugere fra det nu nedlagte Agersnap Vandværk. I løbet af året frakobles der også nogle forbrugere af forskellige årsager, og i år der afkoblet 6 forbrugere.

Forventet udvikling

Investeringsniveauet i distributionssystemet forventes at ville stige med ca. 200.000 kr. årligt i de næste år, i et forsøg på bedre at kunne følge den ældning der naturligt opstår i distributionssystemet.

De tidligere udmeldte planer om en totalreovering af vandværket, eller byggeri af et nyt vandværk ved siden af det nuværende vandværk, er nu ændret til at der skal bygges et nyt vandværk ved siden af det eksisterende. Det nye vandværk forventes at stå færdig i foråret 2021 og det vil leve op til tidens krav om forsynings- og driftssikkerhed.

Bestyrelsen betegner driften som tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Hoved - og nøgletal

	2018	2017	2016	2015	2014
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Salg af vand	2.634	2.561	2.057	1.950	1.967
Bruttoresultat	1.275	1.302	1.477	1.449	1.468
Resultat før renter	18	0	0	2	2
Finansielle poster, netto	-18	0	0	-2	-2
Årets resultat	0	0	0	0	0
Egenkapital	4.221	4.221	3.971	3.971	3.971
Balancesum	7.322	7.674	6.571	6.647	6.790
Pengestrømme, drift	-921	689	204	475	1.953
Pengestrømme, investering	-595	-403	-590	-255	-518
Heraf investeringer i anlægsaktiver	-719	-457	-680	-396	-780
Pengestrømme, finansiering	-18	0	0	-2	-2
Henlæggelser	900	600	0	0	0
Nøgletal (Kr/solgt m³)					
Omkostninger vedr. produktion	1,02	1,12	1,36	1,22	1,23
- heraf afskrivninger	0,25	0,27	0,27	0,27	0,27
Omkostninger vedr. distribution	1,85	2,08	2,34	2,13	1,98
- heraf afskrivninger	0,79	0,79	0,81	0,76	0,70
Omkostninger vedr. administration	1,29	1,30	1,59	1,7	2,06
Udgifter i alt	4,16	4,50	5,29	5,05	5,27
Gennemførte investeringer	1,62	1,29	1,67	1,01	1,93

Tekniske nøgletal:

	2018	2017	2016	2015	2014
Forbrugsbidrag [kr./m ³]	2,84	2,84	2,61	2,61	2,56
Afgift af ledningsført vand [kr/m ³]	6,18	5,86	5,86	5,46	5,46
Afgift til drikkevandsbeskyttelse [kr./m ³]	0,19	0,39	0,67	0,67	0,67
Abonnementsbidrag [kr./år]	660	660	480	450	450
Investeringsbidrag [kr./part]	13.400	13.400	13.400	13.400	13.400
Tilsluttede måler [stk.]	2.061	2.056	2.057	2.052	2.029
Elforbrug [MWh]	192	184	184	187	184
Elforbrug [KWh/solgt m ³]	0,42	0,43	0,45	0,48	0,46
Oppumpet grundvand [m ³]	473.592	440.466	434.371	442.602	441.585
Udpumpet drikkevand [m ³]	461.701	431.490	425.246	425.560	421.963
Solgt drikkevand [m ³]	444.625	419.532	406.757	392.504	403.995
Ledningstab [m ³]	17.078	11.958	18.489	33.056	17.968
Ledningstab [%]	3,7	2,8	4,3	7,8	4,3
Hovedledningslængde [km]	127,30	127,50	127,50	127,10	124,60
Brud på ledningsnet	2	1	4	3	2

	Note	2018 DKK	2017 DKK	Budget 2019 1.000 DKK	Budget 2018 1.000 DKK
Nettoomsætning	1	1.727.133	1.772.501	2.131	1.943
Produktionsomkostninger	2	-451.719	-470.834	-690	-467
Bruttooverskud		1.275.414	1.301.667	1.441	1.476
Distributionsomkostninger	3	-824.013	-872.148	-942	-975
Administrationsomkostninger	4	-572.352	-544.734	-591	-584
Resultat fra primær drift		-120.951	-115.215	-92	-83
Andre driftsindtægter	5	139.411	115.595	112	95
Resultat før finansielle poster		18.460	380	20	12
Finansielle indtægter	6	542	515	0	0
Finansielle omkostninger	7	-19.002	-895	-20	-12
Finansielle poster i alt		-18.460	-380	-20	-12
Årets resultat før skat		0	0	0	0
Årets skat		0	0	0	0
Årets resultat		0	0	0	0

AKTIVER

	Note	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
Grunde og bygninger		128.543	131.423
Produktionsanlæg		283.122	382.170
Distributionsanlæg		1.620.833	1.512.086
Brugerinstallationer		1.648.035	1.493.351
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		238.233	275.856
Materielle anlægsaktiver i alt	8	3.918.766	3.794.886
Anlægsaktiver i alt		3.918.766	3.794.886
Tilgodehavende forbrugere		625.587	609.127
Periodeafgrænsningsposter		124.276	31.752
Tilgodehavende moms		253.338	0
Tilgodehavende skat		84.962	84.962
Tilgodehavender i alt		1.088.163	725.841
Indestående i kreditinstitutter		2.315.137	3.153.502
Likvide beholdninger i alt		2.315.137	3.153.502
Omsætningsaktiver i alt		3.403.300	3.879.343
Aktiver i alt		7.322.066	7.674.229

PASSIVER

	Note	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
Dispositionsfond		4.221.236	3.971.714
Regulering vedr. fundamental fejl om skydige og udsudte skatter		0	249.522
Egenkapital i alt		4.221.236	4.221.236
Tidsmæssige forskelle, henlagt til investeringer		1.500.000	600.000
Tidsmæssige forskelle i alt		1.500.000	600.000
Kreditorer		785.811	501.099
Gæld til forbrugere		251.483	297.514
Overført til næste år iht. 'hvile i sig selv'		131.152	124.112
Mellemregning fjernvarmeselskab		233.626	132.738
Skyldige omkostninger		198.758	1.425.736
Skyldig moms		0	371.794
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.600.830	2.852.993
Gældsforpligtelser i alt		1.600.830	2.852.993
PASSIVER I ALT		7.322.066	7.674.229

	2018	2017	Budget 2019	Budget 2018
	DKK	DKK	DKK	DKK
1. Nettoomsætning				
Salg af vand	1.262.734	1.191.537	1.173	1.143
Abonnementsbidrag	1.371.438	1.369.229	1.374	1.370
	2.634.172	2.560.766	2.547	2.513
Henlagt til investeringer	-900.000	-600.000	-600	-600
Årets over-/underdækning	-7.039	-188.265	184	30
I alt	1.727.133	1.772.501	2.131	1.943
Salg af vand i volume, m3	444.625	419.532	413.145	402.378
2. Produktionsomkostninger				
Vandskatter, opkrævet	2.808.666	2.601.756	2.632	2.583
Vandskatter, afregnet	-2.808.667	-2.601.757	-2.632	-2.583
Produktionsomkostninger	-136.267	-157.324	-155	-145
Vedligehold af grunde og bygninger	-39.039	-39.608	-55	-59
Vedligehold af borer	-6.656	-4.014	-210	-21
Afskrivninger	-111.765	-111.765	-111	-111
Vedligehold af filterskylningsanlæg	-20.612	-45.916	-35	-35
Vedligehold af øvrig produktionsanlæg	-47.644	-24.616	-28	-30
El til produktion	-84.379	-96.501	-78	-70
Driftsledelse vedr. produktion	-29.872	-9.953	-55	-35
Kurser mv	-2.725	-3.226	-3	0
Ledningstab overført til distributionsomkostninger	27.241	22.090	40	39
I alt	-451.719	-470.834	-690	-467
3. Distributionsomkostninger				
Ledningstab	-27.241	-22.090	-40	-39
Husleje, Industrivej 9	-71.136	-70.290	-71	-70
Vedligehold ledninger	-127.760	-165.791	-161	-198
Afskrivninger	-350.805	-330.404	-372	-374
Målerudgifter	-6.959	-34.944	-58	-60
Måler aflæsning	-54.073	-69.870	-35	-40

	2018	2017	Budget 2019	Budget 2018
	DKK	DKK	1000 DKK	1000 DKK
3. Distributionsomkostninger (fortsat)				
El til distribution	-45.435	-49.678	-55	-63
Driftsledelse vedr. distribution	-22.106	-14.587	-25	-25
Øvrig styring	-30.987	-56.828	-30	-30
Ledningstegning	-15.339	-16.821	-25	-35
Vandanalyser mv.	-72.172	-40.845	-70	-41
I alt	-824.013	-872.148	-942	-975
4. Administrationsomkostninger				
Ledelse, bestyrelse, generalforsamling, mv.	-103.475	-59.724	-75	-84
Forbrugerinformation	-8.005	-7.482	-8	-9
Administration	-353.691	-373.208	-385	-370
PBS-omkostninger/SMS-service	-29.203	-28.309	-30	-27
Juridisk assistance, forsikringer, kontingenter mv.	-35.492	-27.978	-53	-54
Revision, rådgivning og regnskabsmæssig assistance	-34.374	-41.922	-40	-40
Afskrivninger	-8.112	-6.111	0	0
I alt	-572.352	-544.734	-591	-584
5. Andre driftsindtægter				
Gebyrer forbrugere	35.195	39.189	47	35
Salg af måleroplysninger	89.243	39.869	49	40
Diverse sager	14.973	36.537	16	20
Avance ved salg af anlægsaktiver	0	0	0	0
I alt	139.411	115.595	112	95
6. Finansielle indtægter				
Forbrugere	542	515	0	0
Pengeinstitutter	0	0	0	0
I alt	542	515	0	0
7. Finansielle omkostninger				
Kreditorer	-4.272	0	0	0
Renter, bank	-14.730	-895	-20	-12
I alt	-19.002	-895	-20	-12

8. Materielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg	Distributionsanlæg	Brugerinstallationer	Andet driftsmateriel	I alt DKK
Kostpris pr. 1/1 2018	435.058	2.319.769	2.475.541	2.614.691	463.294	8.308.353
Tilgang 1/1 - 31/12 2018	0	0	331.861	387.000	0	718.861
Udgåede aktiver	0	0	0	0	0	0
Indgået tilslutningsbidrag	0	0	-124.299	0	0	-124.299
Kostpris pr. 31/12 2018	435.058	2.319.769	2.683.103	3.001.691	463.294	8.902.915
Af-/nedskrivninger pr. 1/1 2018	-303.635	-1.937.599	-963.455	-1.121.340	-187.438	-4.513.467
Afskrivninger 1/1 - 31/12 2018	-2.880	-99.048	-98.815	-232.316	-37.623	-470.682
Afskrivninger, udgåede aktiver	0	0	0	0	0	0
Af-/nedskrivninger pr. 31/12 2018	-306.515	-2.036.647	-1.062.270	-1.353.656	-225.061	-4.984.149
Regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2018	128.543	283.122	1.620.833	1.648.035	238.233	3.918.766

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger	2.880
Produktionsanlæg	99.048
Distributionsanlæg	98.815
Brugerinstallationer	232.316
Andet driftsmateriel	37.623
	470.682

Afskrivninger m.v. fordeles således:

Produktionsomkostninger	111.765
Distributionsomkostninger	350.805
Administrationsomkostninger	8.112
	470.682

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Ølgod Vandværk a.m.b.a. for 1. januar - 31. december 2018 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse A, med nedenstående tilvalg fra regnskabsklasse B og C.

- ledelsesberetning
- hoved -og nøgletal
- anlægsnote

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Fundamentale fejl

SKAT har tabt sagen om indgangsværdier ved overgang til skattepligt. Ølgod Vandværk a.m.b.a.'s skatteansættelser skal derfor korrigeres. Det er ikke sandsynligt, at Ølgod Vandværk a.m.b.a. vil have skatteforpligtelser. Betalt skat DKK 84.962 og udskudt skat DKK 164.560 er derfor tilbageført og DKK 249.522 tillagt dispositionsfond primo.

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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en kontant effektiv rente over løbetiden.

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.

Hvile-i-sig-selv princip

Ølgod Vandværk a.m.b.a. er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender, som overført til næste år jv. vandforsyningslovens bestemmelser.

Ved over- underdækning forstås, at de opkrævede betalinger fra forbrugerne henholdsvis overstiger eller ikke dækker de i selskabet afholdte omkostninger til oppumpning, distribution, administration, afskrivninger, finansiering mv.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af vand og faste afgifter mv optages i resultatopgørelsen efter målingsresultatet. Nettoomsætningen udgør fakturerede beløb eksklusive merværdiafgift og afgifter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. I omkostningerne indgår afregnet afgifter, driftsledelse, vedligeholdelse og afskrivninger på produktionsanlæg. Driftsledelse omfatter faktisk tidsforbrug af lønninger og gager opgjort efter tidsregistreringer, tidsforbruget opgøres til kostpris.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, vedligeholdelse og reparation af ledningsnet samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til den administrative ledelse, forsikringer, kontoromkostninger m.v. samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder indtægter fra salg af måler aflæsninger, udskriftning af målere og diverse ledningsarbejde og gebyrer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Grunde, bygninger, grunde og faste installationer, ledningsnet, og produktionsudstyr/målere måles til kostpris med fradrag af tilslutningsbidrag og akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger	20 år	25 %
Produktionsanlæg	10-20 år	0 %
Distributionsanlæg	15-20 år	0 %
Brugerinstallationer	10-15 år	0 %
Andet driftsmateriel	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede pengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede pengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Som følge af hvile-i-sig-selv-princippet er der ikke basis for at indregne udskudt skatteaktiv i fuldt omfang, men alene med den del, der kan henføres til tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, og som forventes udlignet over en kortere årrække.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Den aktuelle skatteforpligtelse er beregnet med en skattesats på 22% og udskudt skat er beregnet med en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.