



ULLERØD VANDVÆRK a.m.b.a.

(CVR nr. 34 01 88 47)

Tulstrupvej 4

3400 Hillerød

Årsrapport for 2025

1. januar 2025 til 31. december 2025

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 16. april 2026

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Indhold	Side
Selskabsoplysninger	3
Ledelsens påtegning	4
Revisionspåtegning	5
Resultatopgørelse	7
Balance, aktiver	8
Balance, passiver	9
Noter	10
Noter, balance	12
Anvendt regnskabspraksis	15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ullerød Vandværk a.m.b.a. Tulstrupvej 4 3400 Hillerød Telefon 4826 6517 E-mail: mail@ullerodvand.dk Hjemmeside: www.ullerodvand.dk CVR-nr.: 34 01 88 47 Stiftet den 26. oktober 1937 (a.m.b.a. i 2012) Hjemsted: Hillerød Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Bestyrelse	Peter Jørgensen, formand Peter Thue Poulsen, næstformand Anne Mette Dahl Trap Jens Estrup Torben Stensvig
Driftsleder	Thomas Stahl
Administration	Vandværkskontoret i Hillerød Amba Tulstrupvej 4 3400 Hillerød
Revision	Kappelskov Revision Godkendt Revisionsaktieselskab Milnersvej 7 3400 Hillerød

PÅTEGNING

Undertegnede har aflagt årsrapport for Ullerød Vandværk Amba.

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 2025 samt af resultatet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 16. april 2026

Administration

Vandværkskontoret i Hillerød
Joan Eriksen

Bestyrelse:

Peter Jørgensen
Formand

Peter Thue Poulsen
Næstformand

Anne Mette Dahl Trap

Jens Estrup

Torben Stensvig

Til andelshaverne i Ullerød Vandværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ullerød Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af vandværket i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vandværket har i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning om årsregnskaber for mindre vandværker, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Budgettallene, som fremgår i en særskilt kolonne, har 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 og vandværkets vedtægter. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere vandværkets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere vandværket, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af vandværkets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om vandværkets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at vandværket ikke længere kan fortsætte driften.
- 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.

Hillerød, den 16, april 2026

KAPPELSKOV REVISION

Godkendt Revisionsaktieselskab

CVR.nr. 11 79 05 77

Peter Henriksen

Registreret revisor

MNE-nr. 12193

RESULTATOPGØRELSE

1. JANUAR 2025 TIL 31. DECEMBER 2025

		Regnskab 2025	Budget 2025	Regnskab 2024
<i>Noter</i>				
1	Nettoomsætning	3.693.603	3.465.462	2.999.180
2	Produktionsomkostninger	<u>-1.857.140</u>	<u>-1.962.406</u>	<u>-1.714.048</u>
	Bruttoresultat	1.836.463	1.503.056	1.285.132
3	Distributionsomkostninger	-1.266.338	-1.028.556	-981.630
4	Administrationsomkostninger	<u>-699.414</u>	<u>-599.000</u>	<u>-555.204</u>
	Resultat af primær drift	-129.289	-124.500	-251.702
5	Andre driftsindtægter	<u>30.992</u>	<u>30.500</u>	<u>30.345</u>
	Resultat før finansielle poster	-98.296	-94.000	-221.357
6	Finansielle indtægter	101.298	94.000	221.357
7	Finansielle omkostninger	<u>-3.003</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Resultatdisponering

Overdækning (minus) / underdækning (plus).

Fratrukket / tillagt nettoomsætning og overført til balancen, jvnf. noterne.

BALANCE

PR 31. DECEMBER

Noter

		2025	2024
	AKTIVER		
8	Grund, bygninger og anlæg	2.112.670	1.957.075
9	Tekniske anlæg og maskiner	2.065.209	1.902.571
10	SRO-anlæg	325.700	283.740
11	Varebil, Renault Express 1,5	56.656	84.984
12	Hovedledninger mm	9.141.855	7.335.180
13	Sektionsbrønde	828.909	632.100
14	Forsynings- og stikledninger	4.318.621	4.379.781
15	Vandmålere	476.004	104.914
	Materielle anlægsaktiver	19.325.624	16.680.345
	Indskud Vandværkskontoret i Hillerød Amba	30.580	30.580
	Finansielle anlægsaktiver	30.580	30.580
	Anlægsaktiver i alt	19.356.204	16.710.925
16	Tilgodehavende moms	944.461	718.236
17	Tilgodehavender	104.592	128.314
	Tilgodehavender i alt	1.049.052	846.550
18	Værdipapirer	868.763	871.462
19	Likvide beholdninger	3.960.605	7.338.710
	Omsætningsaktiver i alt	5.878.420	9.056.722
	AKTIVER	25.234.624	25.767.647

BALANCE

PR 31. DECEMBER

Noter		2025	2024
	PASSIVER		
	Overført resultat	0	0
20	Egenkapital i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
21	Overdækning	24.979.496	25.289.909
	Langfristede gældsforpligtelser	<u>24.979.496</u>	<u>25.289.909</u>
	Kortfristet gæld		
	Forudbetalt vandforbrug	0	0
22	Leverandører af varer og tjenesteydelser	175.248	413.623
23	Gæld til offentlige myndigheder	<u>79.880</u>	<u>64.115</u>
	Kortfristet gæld i alt	<u>255.128</u>	<u>477.738</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>25.234.624</u>	<u>25.767.647</u>
	PASSIVER	<u><u>25.234.624</u></u>	<u><u>25.767.647</u></u>
	 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 Ingen	 Ingen

NOTER

1. JANUAR 2025 TIL 31. DECEMBER 2025

Noter	Regnskab	Budget	Regnskab
	2025	2025	2024
1 Netto omsætning			
Fast bidrag, pr. enhed	1.458.921	1.438.080	1.547.323
Vandforbrug (kubikmeterbidrag)	1.864.090	1.864.000	1.627.272
Tilslutningsbidrag	0	30.000	1.838.920
Gebyrer	6.480	6.000	6.600
Byggevand	53.699	0	600
Salg til andre forsyninger	0	0	0
Underdækning (+) / overdækning (-)	310.413	127.382	-2.021.535
Netto omsætning i alt	3.693.603	3.465.462	2.999.180
2 Produktionsomkostninger			
Vedligeholdelse bygninger	149.231	80.000	117.462
Vedligeholdelse maskiner og installationer	120.190	110.000	120.638
Vedligeholdelse boringer	0	10.000	2.339
Småanskaffelser u/ 25.000	57.956	50.000	64.511
Køb af vand Hillerød Forsyning	4.919	5.000	585
El til produktion, 75%	133.335	130.000	114.642
Vandanalyser	57.038	65.000	48.165
Forsikring, vægtafg., vedligehold varebil	28.609	22.000	24.001
Vand, afledning, renovation mv	12.214	6.000	3.561
Løn- og vagtudgifter driftspersonale	545.953	550.000	510.331
Teknisk bistand og rådgivning	19.900	100.000	49.075
Forsikringer og ejendomsskat	11.655	18.000	17.561
Grundvandsbeskyttelse	15.191	15.000	14.098
Afskrivninger, bygninger	183.874	190.346	179.348
Afskrivninger, tekniske anlæg	411.515	521.732	354.095
Afskrivninger, SRO-anlæg	77.231	61.000	65.308
Afskrivninger, varebil	28.328	28.328	28.328
Produktionsomkostninger i alt	1.857.140	1.962.406	1.714.048
3 Distributionsomkostninger			
Vedligeholdelse ledningsnet	330.625	90.000	309.647
Vedligeholdelse sektionsbrønde	85.020		
Vedligeholdelse stikledninger	107.730	125.000	5.961
Vedligeholdelse og udskiftning vandmålere	0	20.000	5.338
Småanskaffelser u/ 25.000	63.080	5.000	0
Løn- og vagtudgifter driftspersonale	216.000	216.000	216.000
El til distribution, 25%	44.155	40.000	40.584
Teknisk bistand og rådgivning	0	100.000	37.121
Ledningsregistrering	38.831	70.000	66.036
Lækagesøgning	0	25.000	0
Afskrivninger, hovedledninger mm	230.636	229.537	203.468
Afskrivninger, sektionsbrønde	21.563	21.835	13.812
Afskrivninger, forsynings- og stikledninger	61.160	42.579	60.943
Afskrivninger, vandmålere	67.537	43.605	22.720
Distributionsomkostninger i alt	1.266.338	1.028.556	981.630

NOTER

1. JANUAR 2025 TIL 31. DECEMBER 2025

Noter	Regnskab 2025	Budget 2025	Regnskab 2024
4 Administrationsomkostninger			
Honorar bestyrelse	140.505	135.000	138.125
Km-godtgørelse	160	4.000	637
Kurser bestyrelse	0	5.000	0
Mødeudgifter bestyrelse mv	13.992	14.000	12.497
Generalforsamling	10.263	10.000	6.714
Gaver, blomster mv	9.173	10.000	693
Vandværkskontoret, administration	176.498	220.000	207.580
Feriepengeforpligtigelse	-15.954	10.000	7.246
Kurser personale	443	10.000	1.224
Personaleudgifter	2.484	5.000	1.730
Dataløn gebyr	3.848	5.000	3.875
Porto og udbringning	18.944	15.000	14.419
Gebyrer, bank mv	3.806	8.000	3.941
Rengøring kontorlokaler	11.080	12.000	14.581
Kontorartikler og printer	6.545	5.000	5.431
IT, hjemmeside, server mv	166.913	20.000	55.225
Ready		12.000	
Telefoner og datadeling	4.248	10.000	4.378
SMS beredskabsalarm	40.455	8.000	19.256
Faglitteratur og abonnementer	0	4.000	2.380
Konting., Danske Vandv., FVH, Ullerødgr.	28.796	18.000	23.535
Revision	24.000	26.000	24.900
Juridisk og anden administrativ bistand	36.160	10.000	0
Forbrugerinfo, tryksager og annoncer	0	10.000	0
Forsikringer og ATP	17.053	12.000	6.837
Tab på debitorer	0	1.000	0
Administrationsomkostninger i alt	699.414	599.000	555.204
5 Andre driftsindtægter			
Målerdata	30.992	30.500	30.345
Andre driftsindtægter i alt	30.992	30.500	30.345
6 Finansielle indtægter			
Renteindtægter Arbejdernes Landsbank	77.959	75.000	182.643
Kursregulering, værdipapirer	0	15.000	23.109
Udbytte, obligationer	23.340	4.000	15.605
Finansielle indtægter i alt	101.298	94.000	221.357
7 Finansielle omkostninger			
Renteudgifter bank og anden gæld	303	0	0
Kursregulering, værdipapirer	2.699	0	0
Finansielle omkostninger i alt	3.003	0	0

NOTER - BALANCE

1. JANUAR 2025 TIL 31. DECEMBER 2025

Noter	Regnskab 2025	Regnskab 2024
8 Grund og bygninger		
Saldo primo, grund	100.000	100.000
Saldo primo, bygninger og anlæg	9.663.142	9.618.942
Tilgang	<u>339.469</u>	<u>44.200</u>
Anskaffelsessum i alt	10.102.611	9.763.142
Afskrevet pr. 1. januar, saldo	7.806.067	7.626.719
Årets afskrivning	<u>183.874</u>	<u>179.348</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>7.989.941</u>	<u>7.806.067</u>
Saldo 31. december	<u>2.112.670</u>	<u>1.957.075</u>
9 Tekniske anlæg og maskiner		
Saldo primo	4.613.055	4.311.505
Tilgang	<u>574.153</u>	<u>301.550</u>
Anskaffelsessum i alt	5.187.208	4.613.055
Afskrevet pr. 1. januar, saldo	2.710.484	2.356.389
Årets afskrivning	<u>411.515</u>	<u>354.095</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>3.121.999</u>	<u>2.710.484</u>
Saldo 31. december	<u>2.065.209</u>	<u>1.902.571</u>
10 SRO-anlæg (styring-regulering-overvågning)		
Saldo primo	653.098	608.098
Tilgang	<u>119.191</u>	<u>45.000</u>
Anskaffelsessum i alt	772.289	653.098
Afskrevet pr. 1. januar, saldo	369.358	304.050
Årets afskrivning	<u>77.231</u>	<u>65.308</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>446.589</u>	<u>369.358</u>
Saldo 31. december	<u>325.700</u>	<u>283.740</u>
11 Varebil, Renault Express 1,5 DC 95 HK		
Saldo primo	0	0
Tilgang	<u>141.642</u>	<u>141.642</u>
Anskaffelsessum i alt	141.642	141.642
Afskrevet pr. 1. januar, saldo	56.658	28.329
Årets afskrivning	<u>28.328</u>	<u>28.329</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>84.986</u>	<u>56.658</u>
Saldo 31. december	<u>56.656</u>	<u>84.984</u>

NOTER - BALANCE

1. JANUAR 2025 TIL 31. DECEMBER 2025

Noter	Regnskab 2025	Regnskab 2024
12 Hovedledninger mm		
Saldo primo	22.206.024	22.206.014
Tilgang	<u>2.037.311</u>	<u>0</u>
Anskaffelsessum i alt	<u>24.243.335</u>	<u>22.206.014</u>
 Afskrevet pr. 1. januar, saldo	 14.870.844	 14.667.374
Årets afskrivning	<u>230.636</u>	<u>203.470</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>15.101.480</u>	<u>14.870.844</u>
Saldo 31. december	<u>9.141.855</u>	<u>7.335.170</u>
 13 Sektionsbrønde		
Saldo primo	699.074	699.074
Tilgang	<u>214.919</u>	<u>0</u>
Anskaffelsessum i alt	<u>913.993</u>	<u>699.074</u>
 Afskrevet pr. 1. januar, saldo	 66.974	 53.163
Årets afskrivning	<u>18.110</u>	<u>13.811</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>85.084</u>	<u>66.974</u>
Saldo 31. december	<u>828.909</u>	<u>632.100</u>
 14 Forsynings- og stikledninger		
Saldo primo	4.631.805	3.254.623
Tilgang	<u>0</u>	<u>1.377.182</u>
Anskaffelsessum i alt	<u>4.631.805</u>	<u>4.631.805</u>
 Afskrevet pr. 1. januar, saldo	 252.024	 191.081
Årets afskrivning	<u>61.160</u>	<u>60.943</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>313.184</u>	<u>252.024</u>
Saldo 31. december	<u>4.318.621</u>	<u>4.379.781</u>
 15 Vandmålere		
Saldo primo	1.342.640	1.342.640
Årets tilgang	<u>442.080</u>	<u>0</u>
Anskaffelsessum i alt	<u>1.784.720</u>	<u>1.342.640</u>
 Afskrevet pr. 1. januar, saldo	 1.237.726	 1.215.006
Årets afskrivning	<u>70.990</u>	<u>22.720</u>
Akkumulerede afskrivninger	<u>1.308.716</u>	<u>1.237.726</u>
Saldo 31. december	<u>476.004</u>	<u>104.914</u>

NOTER - BALANCE

1. JANUAR 2025 TIL 31. DECEMBER 2025

Noter	Regnskab 2025	Regnskab 2024
16 Tilgodehavende moms		
Tilgodehavende moms i alt	944.461	718.236
17 Tilgodehavender		0
Debitorer, faktureret	42.105	103.742
Vandbidrag og -forbrug, årsafslutning	62.487	24.572
Tilgodehavender i alt	104.592	128.314
18 Værdipapirer		
Obligationer, 9.869 stk. kursværdi	868.763	871.462
Værdipapirer i alt	868.763	871.462
19 Likvide beholdninger		
Skattekonto	5.000	5.000
Arbejdernes Landsbank, driftskonto	1.190.246	357.656
Arbejdernes Landsbank, formueflex	224.925	6.976.054
Sparekassen Kronjylland	2.540.435	
I alt	3.960.605	7.338.710
20 Egenkapital 31. december	0	0
21 Overdækning		
Overdækning pr. 1. januar	25.289.909	23.268.374
årets over/underdækning jf. note 1	-310.413	2.021.535
Overdækning pr. 31. december	24.979.496	25.289.909
22 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Vandbidrag og -forbrug, årsafslutning	2.523	272
Varekreditorer	150.225	390.851
Revision og administrativ assistance	22.500	22.500
Øvrige kreditorer i alt	175.248	413.623
23 Gæld til offentlige myndigheder		
Statsafgift af ledningsført vand	-149	5
Skyldig A-skat og AM-bidrag	57.938	24.940
Skyldige ATP-bidrag	1.513	1.749
Skyldige feriepenge	20.578	37.421
Gæld til offentlige myndigheder	79.880	64.115

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ullerød Vandværk A.m.b.a. 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 ændret i 2016, så vandværket benytter de bestemmelser, der findes i årsregnskabsloven. Praksis uddybes nedenfor.

RESULTATOPGØRELSEN

Opstillingsform

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

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for regnskabsåret. 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 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 køb af vand, herunder vedligeholdelse af og afskrivning på anlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets distribution af vand, herunder 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 regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til vandværkets primære aktivitet, herunder salg af målerdata.

Finansielle poster

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

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:

Ledningsnet	75 år	Tekniske anlæg og installationer	10 år
Bygninger	50 år	Elektroniske vandmålere	9 år
Brønde og borer	50 år	Maskiner og køretøjer	5 år

Anskaffelser under kr. 25.000 udgiftsføres i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

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").

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").

Egenkapital

Egenkapital bruges kun i forbindelse med indbetaling af andelskapital – ellers bruger vandværket kun begrebet over-/underdækning.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under aktiver omfatter afholdte udgifter, der vedrører efterfølgende regnskabsår, samt leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne.

Værdipapirer

Værdipapirer omfatter børsnoterede investeringsbeviser, optaget til statusdagens kursværdi.

Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser værdiansættes til nominel værdi.