

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Vipperød Vandværker a.m.b.a. for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i 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.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Resultatopgørelsen

I resultatopgørelsen indgår ureviderede budgettal for regnskabsåret. Det er udelukkende medtaget til orientering og for at vise sammenhængen mellem det 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").

## Omkostninger

Omkostninger omfatter alle regnskabsårets omkostninger, der kan henføres til vandværkets indvinding af vand, herunder også vandafgift til staten samt vedligeholdelse af anlæg.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til salg samt kontorhold mv.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## Finansielle poster

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

Finansielle indtægter og omkostninger består bl.a. af renter samt renteindtægter og kursreguleringer på værdipapirer.

# Regnskabspraksis

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Anlæg	50 år
Ledningsnet	6-25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

### Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominal 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").

### Værdipapirer

Værdipapirer omfatter investeringsbeviser og aktier, optaget til statusdagens kursværdi.

### Egenkapital

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

### 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").

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser værdiansættes til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

		Realiseret 2022 DKK	Realiseret 2021 DKK	Budgettal (Ikke revideret) 2022 DKK
	Note			
<b>Nettoomsætning</b>	1	1.964.193	2.607.541	2.188.569
Omkostninger	2	-1.320.867	-1.951.698	-1.597.900
<b>Dækningsbidrag</b>		<b>643.326</b>	<b>655.843</b>	<b>590.669</b>
Andre eksterne omkostninger	3	-169.549	-176.706	-159.200
Personaleomkostninger	4	-171.985	-176.972	-197.525
Afskrivninger	5	-259.991	-256.432	-256.444
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>41.801</b>	<b>45.733</b>	<b>-22.500</b>
Finansielle indtægter	6	9.864	22.500	0
Finansielle omkostninger	7	-51.665	-68.233	22.500
<b>Årets resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balance pr. 31. december

Aktiver	Note	2022 DKK	2021 DKK
Anlæg	8	1.081.895	1.160.683
Grundværdi		372.600	372.600
Ledningsnet	8	942.229	1.120.910
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	112.269	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>2.508.993</u></b>	<b><u>2.654.193</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>2.508.993</u></b>	<b><u>2.654.193</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		36.096	7.239
Andre tilgodehavender	9	198.000	124.762
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>234.096</u></b>	<b><u>132.001</u></b>
<b>Værdipapirer</b>	10	<b><u>58.050</u></b>	<b><u>49.500</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>	11	<b><u>5.750.911</u></b>	<b><u>5.939.576</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>6.043.058</u></b>	<b><u>6.121.077</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>8.552.051</u></b>	<b><u>8.775.270</u></b>

## Balance pr. 31. december

Passiver	Note	2022 DKK	2021 DKK
Egenkapital	12	<u>0</u>	<u>0</u>
Overdækning	13	<u>8.471.996</u>	<u>8.602.144</u>
Anden gæld	14	<u>80.055</u>	<u>173.126</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>80.055</u></b>	<b><u>173.126</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>8.552.051</u></b>	<b><u>8.775.270</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>8.552.051</u></b>	<b><u>8.775.270</u></b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		

## Noter til årsrapporten

Budgettal  
(ikke revideret)

	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK
<b>Note 1 Nettoomsætning</b>			
Fast afgift	1.805.555	2.088.858	1.943.700
Måleraflæsninger	28.489	24.540	26.500
Andre indtægter	0	8.991	10.000
Tilslutningsbidrag inklusiv ledningsarbejder	0	707.934	207.500
Gebyrer	0	0	0
Underdækning (årets overdækning)	130.148	-222.782	869
	<b>1.964.193</b>	<b>2.607.541</b>	<b>2.188.569</b>

### Note 2 Omkostninger

Vedligeholdelse af hoved- og stikledninger	62.128	492.726	400.000
Projekter	99.446	0	0
Reparation og udskiftninger	92.672	126.803	0
Udskiftning af målere inklusiv lønudgifter	2.150	111.472	70.000
EI	77.454	42.480	50.000
Vandskat aconto 2022	939.569	1.080.397	1.019.200
Vandanalyser og boringskontrol	28.463	85.317	50.000
Serviceaftaler mm	10.236	3.807	0
Ejendomsskat mv.	8.748	8.696	8.700
	<b>1.320.867</b>	<b>1.951.698</b>	<b>1.597.900</b>

### Note 3 Andre eksterne omkostninger

Øvrige udgifter bestyrelsesmøder mv.	14.727	6.643	7.500
Generalforsamling og vandværkssamarbejde	8.038	7.976	0
Kontorartikler og telefon	19.470	16.872	18.000
IT, hjemmeside, server mv.	72.975	52.358	52.500
Revision og regnskabsassistance	24.500	32.000	0
Bogføring	0	26.650	0
Forsikringer	12.332	10.723	10.700
Kontingenter	12.996	12.557	12.500
Tab på forbrugere	0	883	0
Kursus	4.510	9.917	0
Diverse	0	127	58.000
	<b>169.549</b>	<b>176.706</b>	<b>159.200</b>

## Noter til årsrapporten

Budgettal  
(ikke revideret)

2022  
DKK

2021  
DKK

2022  
DKK

### Note 4 Personaleomkostninger

Tilsyn med vandværk	87.259	85.132	87.259
Honorar formand	34.968	25.586	34.968
Honorar kasserer	34.968	34.115	34.968
Honorar bestyrelse	14.790	32.139	40.330
	<u>171.985</u>	<u>176.972</u>	<u>197.525</u>

### Note 5 Afskrivninger

Anlæg	78.788	78.788	78.800
Ledningsnet	178.681	177.644	177.644
Andre anlæg, driftsmaterial og inventar	2.522	0	0
	<u>259.991</u>	<u>256.432</u>	<u>256.444</u>

### Note 6 Finansielle indtægter

Kursregulering værdipapirer	8.550	22.500	
Aktieudbytte, netto	1.314	0	0
	<u>9.864</u>	<u>22.500</u>	<u>0</u>

### Note 7 Finansielle omkostninger

Renteudgifter bank	43.702	49.402	22.500
Renteudgifter SKAT	0	2.695	0
Investeringsafgift og gebyrer	7.963	16.136	0
	<u>51.665</u>	<u>68.233</u>	<u>22.500</u>

## Noter til årsrapporten

### Note 8 Materielle anlægsaktiver

	Anlæg	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar	3.410.788	3.741.431	544.499
Tilgange	0	0	114.791
Kostpris 31. december	<u>3.410.788</u>	<u>3.741.431</u>	<u>659.290</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.250.105	2.620.521	544.499
Årets afskrivninger	78.788	178.681	2.522
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.328.893</u>	<u>2.799.202</u>	<u>547.021</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>1.081.895</u></b>	<b><u>942.229</u></b>	<b><u>112.269</u></b>

2022  
DKK

2021  
DKK

### Note 9 Andre tilgodehavender

Tilgodehavende moms	178.086	124.762
Tilgodehavende a-skat og am-bidrag	8.000	0
Tilgodehavende, udbetalt for meget løn	11.914	0
	<u>198.000</u>	<u>124.762</u>

### Note 10 Værdipapirer

Aktier	<u>58.050</u>	<u>49.500</u>
	<b><u>58.050</u></b>	<b><u>49.500</u></b>

### Note 11 Likvide beholdninger

Kasse	3	3
Sparekassen Sjælland - Fyn, konto 1001176	1.707.271	1.866.752
Sparekassen Sjælland - Fyn, konto 478682, Spar S	2.979.775	2.998.516
Danske Bank, konto 3385 013604	998.510	1.005.928
Danske Bank, konto 11472869	65.352	68.377
	<u>5.750.911</u>	<u>5.939.576</u>



## Noter til årsrapporten

	2022 DKK	2021 DKK
<b>Note 12 Egenkapital</b>		
Overført resultat pr. 1. januar	0	0
Årets resultat	0	0
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 13 Overdækning

Overdækning pr. 1. januar	8.602.144	8.379.362
Årets underdækning, jf. note 1	-130.148	222.782
<b>Overdækning pr. 31. december</b>	<b>8.471.996</b>	<b>8.602.144</b>

## Note 14 Anden gæld

A-skat og am-bidrag	0	25.658
Skattekonto	111	0
Revision og regnskabsmæssig assistance	20.000	20.000
Skyldige honorar	1.095	0
Anden gæld	58.849	127.468
	<b>80.055</b>	<b>173.126</b>

## Note 15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Der er ingen forpligtelser i regnskabet.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Jens Folke

Vipperød Vandværker a.m.b.a. CVR: 82820728

### Bestyrelsesformand

På vegne af: Vipperød Vandværker amba

Serienummer: 97b345a9-ae74-4695-b874-1c8a5ac98e46

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-09 08:55:58 UTC



## Henrik Bohn

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Vipperød Vandværker amba

Serienummer: 823b599d-5cb1-4f35-ad70-b1edea6e3db6

IP: 62.107.xxx.xxx

2023-03-09 12:05:25 UTC



## Finn Balle-Larsen

### Kasserer

På vegne af: Vipperød Vandværker amba

Serienummer: 34a5aaaa-3e02-45ab-a6f2-dae88b263bc3

IP: 80.209.xxx.xxx

2023-03-09 17:03:04 UTC



## Lars Georg Karlsen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Vipperrød vandværk

Serienummer: 2383ebab-a846-4bda-9705-84d4c86567ca

IP: 31.222.xxx.xxx

2023-03-09 17:29:33 UTC



## Johannes Kristoffer Nielsen

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Vipperød Vandværker

Serienummer: ff2a84b0-afab-46ad-8df6-2c2af1d2376b

IP: 130.226.xxx.xxx

2023-03-10 11:41:40 UTC



## Jeanne Kubel

### Statsautoriseret revisor

På vegne af: PWC

Serienummer: CVR:33771231-RID:61798568

IP: 83.136.xxx.xxx

2023-03-10 12:07:24 UTC



Penneo dokumentnøgle: A5NWW-TQEDJ-MPVYE-ZEM6A-AZINL-L3JEQ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

#### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>