

Vodskov Vand A.m.b.a.
c/o Revisionsfirmaet Ole Dahl, Overblikket 2, 9000 Aalborg

CVR-nr. 13 46 09 14

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. april 2023.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Vodskov Vand A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vodskov, den 21. april 2023

Bestyrelse

Nils Bell
Formand

Henning Poulsen
Næstformand

Bjarne Vestergaard

Brian Jensen

Rene Lyng Porsborg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Vodskov Vand A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vodskov Vand A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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 virksomheden, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 21. april 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Frank Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne27773

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vodskov Vand A.m.b.a. c/o Revisionsfirmaet Ole Dahl Overblikket 2 9000 Aalborg
	Telefon: 98293206 Hjemmeside: www.vodskovvand.dk
	CVR-nr.: 13 46 09 14 Hjemsted: Vodskov Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Nils Bell, Formand Henning Poulsen, Næstformand Bjarne Vestergaard Brian Jensen Rene Lynge Porsborg
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord Bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at forsyne ejendomme indenfor vandværkets område med godt og tilstrækkeligt vand.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
1 Nettoomsætning	3.158.746	2.517.527
2 Produktionsomkostninger	-1.346.659	-692.963
3 Distributionsomkostninger	-405.871	-432.647
4 Administrationsomkostninger	-441.457	-425.647
Driftsresultat	964.759	966.270
5 Afskrivninger	-907.866	-898.139
Øvrige finansielle omkostninger	-56.893	-68.131
Årets resultat	0	0

Balance 31. december

Aktiver		2022	2021
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
6	Distributionsanlæg	23.908.234	23.313.436
7	Produktionsanlæg og maskiner	5.006.727	5.259.833
8	Målere	124.230	166.591
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>29.039.191</u>	<u>28.739.860</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>29.039.191</u>	<u>28.739.860</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>154.867</u>	<u>0</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>154.867</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	332.362	285.025
9	Andre tilgodehavender	<u>106.282</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>438.644</u>	<u>285.025</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.103.708</u>	<u>3.427.387</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.697.219</u>	<u>3.712.412</u>
	Aktiver i alt	<u>31.736.410</u>	<u>32.452.272</u>

Balance 31. december

Passiver		2022	2021
Note		kr.	kr.
Egenkapital			
	Egenkapital i alt	0	0
Hensatte forpligtelser			
10	Akkumuleret over-/underdækning	28.607.351	29.384.053
	Hensatte forpligtelser i alt	28.607.351	29.384.053
Gældsforpligtelser			
11	Gæld til realkreditinstitutter	1.490.836	1.590.388
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.490.836	1.590.388
	Kortfristet del af langfristet gæld	97.776	96.000
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	686.640	242.839
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	469.718	510.113
12	Anden gæld	384.089	628.879
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.638.223	1.477.831
	Gældsforpligtelser i alt	3.129.059	3.068.219
	Passiver i alt	31.736.410	32.452.272
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
14 Eventualposter			

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1. Nettoomsætning		
Omsætning		
Fast bidrag	878.148	866.680
Målerabonnement	116.722	114.102
Gebyrindtægter	40.701	20.158
Forbrugsafgifter	1.026.322	1.128.208
Salg til andre vandforsyninger	2.346	0
Grundvandsbeskyttelse	317.805	349.560
Omsætning i alt	<u>2.382.044</u>	<u>2.478.708</u>
Over-/underdækning		
Årets over-/underdækning	<u>776.702</u>	<u>38.819</u>
Over-/underdækning i alt	<u>776.702</u>	<u>38.819</u>
	<u>3.158.746</u>	<u>2.517.527</u>
2. Produktionsomkostninger		
Boringer og vandværk:		
Installationer, vedligeholdelse	<u>451.808</u>	42.436
Grundvandsbeskyttelse	317.805	349.560
Elektricitet	255.189	129.895
Bygninger, vedligeholdelse	44.174	26.204
Vagtordning	106.812	23.818
Forsikring, produktionsanlæg	16.000	11.861
Vandanalyse	118.877	77.709
Fordeling, løn produktion	35.994	31.480
Boringer og vandværk i alt	<u>1.346.659</u>	<u>692.963</u>
Produktionsomkostninger i alt	<u>1.346.659</u>	<u>692.963</u>

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
3. Distributionsomkostninger		
Ledningsnet, vedligeholdelse	280.182	264.787
Teknisk bistand og ledningsregistrering	0	43.829
Inspektion og tilsyn, bredbånd	0	50.044
Vandafledningsafgift	28.637	18.044
Deklarationerstatning	53.854	13.968
Fordeling, løn distribution	43.198	41.975
	405.871	432.647
4. Administrationsomkostninger		
Bestyrelseshonorar og lønninger administration	140.400	149.780
Kontorartikler	0	5.205
Porto og gebyr	39.362	32.719
Administrationsassistance	82.480	80.000
Telefon	14.799	6.014
Udarbejdelse og revision af årsrapport	76.000	71.000
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	0	3.900
Forsikringer	0	2.348
Kontingenter	23.295	15.971
Møder og generalforsamling	20.939	13.818
EDB udgifter	42.376	44.180
Annoncer	1.806	712
	441.457	425.647
5. Afskrivninger		
Produktionsanlæg	-299.706	-338.966
Distributionsanlæg	-565.799	-518.683
Målere	-42.361	-40.490
	-907.866	-898.139

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
6. Distributionsanlæg		
Kostpris 1. januar 2022	29.660.829	29.163.898
Tilgang i årets løb	1.160.597	496.931
Kostpris 31. december 2022	30.821.426	29.660.829
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-6.347.393	-5.788.220
Årets afskrivninger	-565.799	-559.173
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-6.913.192	-6.347.393
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	23.908.234	23.313.436
7. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2022	9.052.036	9.052.036
Tilgang i årets løb	46.600	0
Kostpris 31. december 2022	9.098.636	9.052.036
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-3.792.203	-3.493.727
Årets afskrivninger	-299.706	-298.476
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-4.091.909	-3.792.203
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	5.006.727	5.259.833
8. Målere		
Kostpris 1. januar 2022	1.537.685	1.522.734
Tilgang i årets løb	0	14.951
Kostpris 31. december 2022	1.537.685	1.537.685
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.371.094	-1.330.604
Årets afskrivninger	-42.361	-40.490
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-1.413.455	-1.371.094
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	124.230	166.591

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
9. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	106.282	0
	106.282	0
10. Akkumuleret over-/underdækning		
Akkumuleret over-/underdækning 1. januar 2022	29.384.053	29.422.872
Årets over-/underdækning	-776.702	-38.819
	28.607.351	29.384.053
Der fordeles:		
Reel overdækning til indregning i kommende års priser	656.772	1.930.581
Henlæggelser til kommende investeringer (5 års plan)	0	0
Regnskabsmæssig overdækning	27.450.579	27.053.472
Økonomisk råderum	500.000	400.000
	28.607.351	29.384.053
11. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.588.612	1.686.388
Heraf forfalder inden for 1 år	-97.776	-96.000
	1.490.836	1.590.388
12. Anden gæld		
Skyldig moms	0	48.310
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	25.040	24.379
Skyldig vandafgift	216.348	379.085
Skyldig grundvandsbeskyttelse	142.701	177.105
	384.089	628.879

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vodskov Vand A.m.b.a. er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter vandforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, 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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede vand, målerabonnementer samt øvrige med vandleverancen forbundne indtægter.

Årets regulering af over-/underdækning opgøres efter reglerne i vandforsyningsloven.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på ledningsnettet i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af boringer og vandværket.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af vand solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til personale samt udgifter til drift og vedligeholdelse af ledningsnettet.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontoromkostninger samt kundefølgelse.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen for aktiver erhvervet og ibrugtaget før 1. januar 2010 er fastsat som den beregnede nedskrevne anskaffelsessum fra den regulatoriske åbningsbalance, der vurderes at være bedste skøn over aktivernes anskaffelsessum.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Tilslutningsbidrag modregnes i investeringer på distributionsanlæg.

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

	Brugstid
Boringer	30 år
Bygninger og behandlingsanlæg	25-50 år
Rentvandsbeholder	50 år
Ledningsnet	75 år
Vandmålere	8-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Akkumuleret over-/underdækning

Akkumuleret overdækning indregnet under hensatte forpligtelser omfatter den resultatmæssige akkumulerede overdækningopgjort i henhold til Vandforsyningslovens hvile-i-sig-selv kriterie.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.