

FVD

**Konteringsvejledning
til
Standardkontoplan**



INDHOLDSFORETGNELSE

| | | |
|--|--|----|
| Indledning | side | 3 |
| Resultatopgørelse | | |
| Omsætning - indtægter | | 4 |
| Vandbidrag/indtægter for vand | | 4 |
| Andre driftsindtægter | | 4 |
| Salg af vand til andre forsyninger | | 4 |
| Tilslutningsbidrag | | 5 |
| Produktionsomkostninger | | 6 |
| Distributionsomkostninger | | 9 |
| Administrationsomkostninger | | 10 |
| Andre indtægter og udgifter | | |
| Gebyrindtægter og diverse udgifter | | 11 |
| Finansielle poster | | |
| Renteindtægter og renteudgifter m.v. | | 11 |
| Fordelingsregnskab | | |
| Fordelingskonti generelt | | 12 |
| Elektricitet | | 12 |
| Drift af automobiler | | 13 |
| Lønninger | | 13 |
| Personaleomkostninger | | 14 |
| Tilslutninger | | 15 |
| Nyanlæg, forbedringer, renoveringer | | 15 |
| Skat af årets resultat | | 16 |
| Årets resultat | | 16 |
| Balance | | |
| Aktiver | | |
| Materielle anlægsaktiver | | 17 |
| Anlægsaktiver | | 17 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Varebeholdninger | | 18 |
| Tilgodehavender | | 18 |
| Værdipapirer | | 19 |
| Likvide midler | | 19 |
| Passiver | | |
| Egenkapital | | 20 |
| Indskudskapital | | 20 |
| Akkumuleret driftsresultat | | 20 |
| Henlæggelser | | 20 |
| Hensatte forpligtigelser | | |
| Hensat til udskudt skat | | 20 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Langfristet gæld | | 21 |
| Kortfristet gæld | | 21 |
| Merværdiafgift (moms) | | 22 |
| Afgift for ledningsført vand (statsafgift) | | 22 |
| Selskabsskat | | 22 |
| Bilag: | | |
| Bilag I | Momsregler biler | 23 |
| Bilag II | Skattefradrag og momsfradrag – udvalgte poster | 24 |
| Bilag III | Benchmarking | 25 |

INDLEDNING

Formålet med denne konteringsvejledning er at angive indholdet over de enkelte konti i den vejledende standardkontoplan for vandværker.

Konteringsinstruksen er opbygget på følgende måde:

- Nummer, som henviser til kontoplanen
- Overskrift, som er kontoplanens overskrifter
- En vejledning til hvad, der konteres på det pågældende kontoafsnit

Det er frivilligt at anvende FVD standardkontoplan og nærværende vejledning, som er opbygget, således at der gives en overordnet beskrivelse af hovedproblemstillingen inden for hver hovedkonto eller kontogruppering.

Vandværker, hvis indtægter alene medgår til at producere og distribuere vand, er fritaget for beskatning, men er underlagt ”hvile i sig selv princippet”, hvilket vil sige at udgifter og indtægter set over en længere årrækkes skal gå lige op med hinanden.

Kontoplanen er opbygget ud fra principperne i det dobbelte bogholderi gående ud på at alle poster registreres to gange, og konteres i både debet og kredit. De enkelte poster i resultatopgørelsen er reduceret for moms i henhold til gældende momsregler.

Opbygning kan skitseret således:

| Resultatopgørelse | |
|-------------------|-----------|
| Debet | Kredit |
| Omkostninger | Omsætning |
| Balance | |
| Aktiver | Passiver |

I henhold til ovenstående er kontoplanen opbygget i en resultatopgørelse og en balance.

Regnskabet er et omkostningsbaseret regnskab, hvilket vil sige, at anlægsomkostninger til f.eks. nye ledninger og nyt vandværk m.m. fordeles over den årrække, man forventer at anlægget vil holde.

Afskrivning foretages lineært (lige store beløb hvert år) og er et udtryk for anlæggets almindelige nedslidning og er ikke skattemæssigt betinget.

Anlægsomkostningerne udjævnes således over hele anlæggets forventede levetid, og har betydning for vandværkets priskalkulation.

For fordelingskonti er anført de konti, der hyppigst skal fordeles på flere funktioner. Såfremt der er tale om ren udgiftsfordeling på omkostninger, skal disse foretages på grundlag af fordelingsnøgler som f.eks. antal forbrugte timer, antal kvadratmeter m.v.

Standardkontoplanen med tilhørende vejledning skal ikke betragtes som en facitliste, men er et redskab man kan vælge at bruge, hvis man har ønske herom.

Vandværkets skal kontakte softwareleverandør for eventuel edb programtilpasning.

Standardkontoplanen inklusiv vejledningen er at betragte som et til og fra valg.

RESULTATOPGØRELSE**OMSÆTNING**

| | | |
|----------|---|--|
| 1 | Vandbidrag/indtægter for vand | |
| | <p>A'contorater krediteres i løbet af året for forfaldne rater fra konto 10.100 til konto 10.200 indtægter for vandbidrag.</p> <p>Raterne pålignes fra forbrugersystemet FAS og modposteres i debet under tilgodehavender på konto 68.200 - (se note 53)</p> <p>Aktivkonto 68.200 kan efter ønske grupperes i flere påligningskonti for eksempel 1. Rate, 2. Rate o. s. v. = det antal rater, som vandværket opkræver sine vandafgifter over (se note 53).</p> <p>Kontiene for de forskellige bidrag krediteres for salget til forbrugere under kontiene 10.100-10.200 og opdeles i kundegrupper efter behov.</p> <p>Indbetalinger fra forbrugerne jfr. FAS registreres i kredit under tilgodehavender, hvor tilgodehavende jfr. FAS skal være lig med tilgodehavende på konto 68.200 - (se note 53)</p> <p>Ændringer i årets løb som følge af flytteopgørelse samt årsopgørelser bogføres under de enkelte grupperinger, når de bliver pålignet. Krediteres under konto 10.100 til 10.350 og debiteres konto 68.200 (se note 53)</p> <p>Fordeling på kundegrupper kan eventuelt være privatboliger, institutioner og erhverv. Der er mulighed for at udvide, så det opfylder vandforsyningsens behov. Vandværket kan også vælge ikke at grupperer i kundegrupper.</p> <p>Indtægterne skal under alle omstændighed opdeles i faste bidrag og variable bidrag.</p> | |
| 2 | Andre driftsindtægter | |
| | <p>Øvrige indtægter, som har med hovedformålet for vandforsyning at gøre og ikke kan henføres til de andre funktioner i kontoplanen, bogføres her, f.eks. indgåede tidligere afskrevet vandafgifter.</p> <p>Andre indtægter og udgifter – se note 26.</p> | |
| 3 | Salg af vand til andre forsyninger | |
| | <p>De samlede indtægter for salg af rent vand og rå vand til andre forsyninger bogføres her. Der kan defineres et kontoområde for hver forsyning, der sælges vand til.</p> | |

| 4 | Tilslutningsbidrag | |
|---|---|--|
| | <p>Tilslutningsbidrag modregnes i de anlægsomkostninger, hvortil de relaterer sig.</p> <p>Kan bidraget ikke henføres til en bestemt investering, skal beløbet indtægtsføres under andre indtægter, konto 10.850.</p> <p>I forbindelse med opgørelsen af årets resultat overføres bidraget herved, som et led i regnskabsoverskuddet til akkumuleret driftsoverskud, med affødt overførsel til konto for henlæggelser til nye investeringer. (Se note 36, 57 og 58).</p> <p>Investering kan være såvel i renoveringer af hovedledninger som renovering af produktionsanlæg, ny elektronik eller andet nyanlæg,</p> <p>Er anlægsinvesteringen, som tilslutningsbidraget relaterer sig til affoldt tidligere, passiveres årets tilslutningsbidrag og indtægtsføres over restlevetiden for selve anlægsinvesteringen.</p> <p>Alternativt reducerer årets tilslutningsbidrag afskrivningsgrundlaget for anlægsaktiverne. Der skal foretages særskilt registrering heraf i anlægskartoteket.</p> <p>Tilslutningsbidragets indflydelse på omkostningerne i værket vil således blive uafhængigt af, hvilket tidspunkt forbrugerne tilslutter sig anlægget.</p> <p>Hvis tilslutningsbidraget vedrører en planlagt fremtidig investering, er der reelt tale om en forudbetaling, der passiveres og indtægtsføres/modregnes anlægssaldoen fra det tidspunkt anlægget er færdigt.</p> <p>Kan bidraget ikke henføres til en bestemt investering, skal beløbet indtægtsføres under andre indtægter konto 10.850, som beskrevet ovenfor</p> <p>Beløbets størrelse skal oplyses i regnskabet og kræver derfor særskilt registrering.</p> <p>Under fordelingskonto 46.310, kan tilslutningsbidraget løbende konteres, og efterfølgende posteres til respektive funktioner.</p> <p>.</p> <p>Der er mulighed for at opdele tilslutningsbidraget i de kategorier, som værket ønsker, f.eks. hovedanlægsbidrag, forsynings- og stikledningsbidrag.</p> | |

PRODUKTIONSOMKOSTNINGER

Produktion af vand omfatter alle arbejdsopgaver vedrørende grundvandsressourcen, oppumpning og behandling af vand samt udpumpning til ledningsnettet.

Omkostninger, der klassificeres som vedligeholdelse, indgår i vandværkets drift.

Omkostninger, der klassificeres som anlægsforbedringer, skal aktiveres under det pågældende anlæg i vandværkets balance.

Omkostninger, der tilfører et eksisterende anlæg nye eller forbedrede egenskaber eller på anden måde forøger det pågældende anlægs nytteværdi, skal aktiveres som en forbedring i vandværkets balance.

Eksempler på omkostninger, der forøger nytteværdien af et anlæg, kan være omkostninger, der afholdes for at:

- Forøge anlæggets kapacitet
- Forbedre kvaliteten (eksempelvis reducerer omfanget af ledningstab)
- Reducere fremtidige omkostninger.

Med hensyn til nyanlæg skal disse aktiveres i balancen.

I nedenstående tabel er angivet nogle eksempler på omkostninger til henholdsvis vedligeholdelses- og anlægsforbedringer.

| Kategori | Definition | Eksempler |
|------------------|---|---|
| Vedligeholdelse | Omkostninger til løbende vedligeholdelse og reparationer, som ikke medfører en forøgelse af anlæggets værdi | Finde og udbedre fejl, reparere, male o.l., samt tilstandsvurdering |
| Anlægsforbedring | Omkostninger til udskiftning af komponenter med væsentlige levetidsforlængelser til følge, udvidelser af anlæggets kapacitet eller indførelse af nye funktioner og teknologi, eksempelvis automatisk overvågning o.l. | Renoveringer, ombygning af stationer, kapacitetsudvidelser, etablering af fjernkontrol (SRO-anlæg), blivende udskiftning i eksisterende ledningsanlæg |

| | | |
|----------|---|--|
| 5 | Boringer og bygninger m.v. | |
| | <p>El med afgift Postering af køb af el med afgift sker på fordelingskonto 45.020, hvor der konteres efter faktura fra leverandør med det fulde beløb inklusiv afgifter, men eksklusiv moms. Afgifterne krediteres på konto 45.025 for elafgift og debiteres på konto 78.350 for afregninger under merværdiafgift. El kan eventuelt bogføres direkte i området for produktion, distribution og administration, men det tilrådes, at omkostningerne overføres via fordelingsregnskab.</p> <p>Afskrivninger Afskrivninger overføres fra anlægskartotek i henhold til vandværkets valgte afskrivningsprofil. Der afskrives lineært over den forventede levetid</p> | |

| | | |
|----------|--|--|
| 6 | Miljø og analyser | |
| | <p>På nærværende konto bogføres udgifter til boringskontrol, vandanalyser samt øvrige miljøforanstaltninger Udgift til grundvandsgebyr og indsatsforebyggelse afholdes ligeledes her.</p> <p>Udgift til vandafledningsafgift samt udgifter i forbindelse med renovation bogføres under konto 21.390.</p> | |

| | | |
|----------|--|--|
| 7 | Lønomkostninger | |
| | <p>Lønomkostningerne overføres fra fordelingsregnskabet og fordeles mellem produktion, distribution og administration.</p> <p>Overførslen af lønomkostningerne kan ske på 3 måder.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vandforsyningen har defineret fordelingsnøgler for overførslen af lønomkostningerne til resultatopgørelsen. Disse nøgler kan afspejle de ansattes faktiske tidsforbrug på de enkelte områder.2. Vandforsyningen fordeler efter et konkret skøn3. Der foretages en direkte bogføring af tidsforbruget ud på de enkelte områder i resultatopgørelsen. Dette kan ske ved hjælp af en tidsregistrering af de ansattes arbejde. | |

| | | |
|----------|---|--|
| 8 | Overførte personaleomkostninger | |
| | <p>Personaleomkostningerne hentes fra fordelingsregnskabet som fordeles mellem produktion, distribution og administration.</p> <p>Fordelingen af personaleomkostninger vil typisk ske ved hjælp af en fordelingsnøgle, eksempelvis baseret på personaleantal og fordeles mellem produktion, distribution og administration.</p> | |

| | | |
|-----------|--|--|
| 9. | Overførte kørselsomkostninger | |
| | <p>Kørselsomkostningerne hentes fra fordelingsregnskabet, som fordeles mellem produktion, distribution og administration.</p> <p>Overførslen af kørselsomkostningerne kan ske på 2 måder.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vandforsyningen har defineret fordelingsnøgler for overførslen af kørselsomkostningerne til resultatopgørelsen. Disse nøgler kan afspejle det skønnede kørselsforbrug på de enkelte områder.2. Der foretages en direkte bogføring af forbruget ud på de enkelte områder i resultatopgørelsen. Dette kan ske ved hjælp af en tidsregistrering af brugen af køretøjer. | |

DISTRUBUTIONSOMKOSTNINGER

| Distributionsomkostninger | |
|---------------------------|--|
| | Under distributionsomkostninger bogføres udgifter til pumpestationer og ledningsnet. |
| 10 | Pumpestationer vedrører den daglige drift. Såfremt der skal foretages større investering aktiveres investeringen under aktiver og til fremtidig afskrivning på konto 31.390. |
| 11 | Ledningsnet vedrører den daglige vedligeholdelse og reparation af hovedledninger, forsyningsledninger og stikledninger. Udgifter til målerkontrol afholdes her tillige med køb af målere. Udskiftning af målere kan eventuelt aktiveres i balancen og afskrives, over en periode på f. eks. 6 år. |
| 12 | Eftergivet lednings tab hos forbrugerne, samt tab på ledningsført vand bogføres på konto 31.450. |
| 13 | Udgift til teknisk bistand fra konsulent- og rådgivende ingeniørfirma, samt lækagesøgning o.l. bogføres på konto 31.470. |
| 14 | Andel af udgifter til el, løn til driftspersonale og personaleomkostninger overføres fra fordelingsregnskab. |
| 15 | Andel af automobildrift overføres fra fordelingskonto, hvis udgifterne ikke kan bogføres direkte efter faktura. Vær opmærksom på reglerne omkring momsfradrag – se bilag 1. Hvis værket er i tvivl kontakt SKAT |
| 16 | Afskrivninger overføres fra anlægskartotek i henhold til vandværkets valgte afskrivningsprofil. Der afskrives lineært over den forventede levetid. |

ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER

| | Administrationsomkostninger | |
|----|---|--|
| 17 | <p>På administrationskonto bogføres udgifter til såvel bestyrelsen som til administrativt personale, samt andre afledte udgifter ved administration af vandværket.</p> <p>Der er mulighed for udbygning med yderligere konti efter behov.</p> | |
| 18 | <p>Udgifter til løn til bestyrelsen er A-indkomst, og der skal tilbageholdes A-skat og AM-bidrag. Honorar er B-indkomst.</p> <p>Efter regning = bestyrelsesadvokat, hvis værket har en bestyrelsesadvokat.</p> | |
| 19 | <p>Udgifter til løn til administrativt personale inkl. andre ydelser overføres fra fordelingsregnskabet</p> | |
| 20 | <p>Personaleomkostninger overføres fra fordelingsregnskab og består af kurser, personaleannoncering, beklædning, møder, rejser, repræsentation, personalepleje, kilometergodtgørelse, telefongodtgørelse, internetgodtgørelse, lægeerklæringer m.v.</p> | |
| 21 | <p>EDB - udgifter vedrører alle udgifter til hardware, software, EDB licens, serviceaftaler med softwarefirmaer o.l.</p> | |
| 22 | <p>Udgifter til drift af selvstændig administrationsbygning bogføres her og kan grupperes efter behov. Alternativt kan fordeles på fordelingskonti. Udgifter kan f.eks. være husleje, el, vand, varme, forsikring, vedligeholdelse og andre udgifter i forbindelse med ejendommen.</p> | |
| 23 | <p>Udgifter til automobildrift overføres fra fordelingsregnskab.</p> <p>Bemærk de særlige momsregler – se bilag 1.</p> <p>I tvivlstilfælde kontakt SKAT.</p> | |
| 24 | <p>El-udgift overføres fra fordelingsregnskab.</p> <p>Bemærk reglerne for fradrag af energiafgifter, hvor der skelnes mellem energi til rumvarme, varmt vand og procesformål.</p> <p>Hvis samme energikilde bruges til begge formål, skal forbruget fordeles. Der skal føres regnskab, som skal danne grundlag for afgiften.</p> <p>Ved rumvarme forstås energi, der bruges til at opvarme vandværkets lokaler herunder lager, kontor og produktion.</p> <p>Varmt vand anvendes til rengøring, bad, vask af hænder og opvask.</p> | |
| 25 | <p>Afskrivninger overføres fra anlægskartotek i henhold til den af vandværkets valgte afskrivningsprofil.</p> <p>Der afskrives lineært over den forventede levetid.</p> | |

ANDRE INDTÆGTER OG UDGIFTER

| | |
|-----------|---|
| 26 | Andre indtægter og udgifter |
| | <p><u>INDTÆGTER</u></p> <p>Under andre indtægter bogføres alle former for gebyrer fra forbrugsregninger til kunderne. Det være sig rykkergebyrer, flyttegebyrer, aflæsningsgebyrer, genåbningsgebyrer m.m. Herudover indtægtsføres eventuelt salg af vandmålere til tredje person</p> <p>Forskellig former for udlejning af lokaler, arealer m.v. bogføres under andre indtægter, eventuelt med egen gruppering.</p> <p>Bemærk at kontoen for udlejning af lokaler er med moms. Som udgangspunkt er udlejning af lokaler momsfri. Hvis der foreligger en frivillig momsregistrering, skal der opkræves moms af lejen.</p> <p><u>UDGIFTER</u></p> <p>Under andre udgifter bogføres udgifter som har tilknytning til ovenstående beskrevne indtægter.</p> |

FINANSIELLE POSTER

| | |
|-----------|--|
| 27 | Finansielle poster |
| | <p>På nærværende konti bogføres renteindtægter af bankindestående og obligationsbeholdning, samt eventuelle renter af andre tilgodehavender som f. eks. tilgodehavende vandafgifter.</p> <p>Udbytte af aktier og investeringsbeviser bogføres på konto for udbytter.</p> <p>Renteudgifter for lån i kreditforening og udestående i bank bogføres under henholdsvis renteudgifter på langfristet og kortfristet gæld.</p> <p>Kursgevinst/tab i forbindelse med årsafslutningen eller ved køb/salg af obligationer og andre værdipapirer bogføres på konto 43.310.</p> |

FORDELINGSREGNSKABET

Fordelingsregnskabet er indført som en konsekvens af krav om benchmarking, hvor alle omkostninger skal fordeles ud på henholdsvis produktion, distribution og administration.

Fordelingsregnskabet gør det muligt at fordele de enkelte omkostninger og samtidig bevare transaktionssporet til bilagsdokumentation.

Flere bogholderisystemer har indbygget fordelingsregnskab og behøver kun postering af grundlæggende faktura, hvorefter fordelingsposterne ud på de respektive konti sker automatisk.

Hvis ikke der kan ske automatisk fordeling, skal fordelingerne bogføres manuelt på henholdsvis produktion, distribution og administration med f. eks. 60 % - 30 % - 10 %.

Fordelingerne foretages efter retningslinjer udarbejdet af ledelsen/bestyrelsen. Af hensyn til sammenligninger er det vigtigt, at der er kontinuitet i fordelingsprincipperne.

| | | |
|-----------|---|--|
| 28 | Fordelingskonto - generelt | |
| | <p>I henhold til almindelig regnskabspraksis skal der oprettes en overførselskonto under hver gruppe til hvert enkelt omkostningssted.</p> <p>Overførslerne sker f.eks. ugevis, månedsvis eller kvartalsvis og skal under alle omstændigheder foretages senest ved afslutning af årsregnskabet.</p> <p>Bemærk ved regnskabsafslutningen skal saldoen for hver gruppe være: "0 = nul".</p> | |

| | | |
|-----------|--|--|
| 29 | Elektricitet | |
| | <p>Indkøbt el konteres på konto 45.020 med modregning af elafgift og e distributionsafgift, i henhold til SKAT' s gældende regler for refusion. Refusionssatserne er i øjeblikket følgende: for elafgift = 100 %, el distribution = 75 % og Co2 = 0 %</p> <p>Der skelnes mellem energi til procesformål, og rumvarme/varmt vand. Vær opmærksom på SKATS regler for fradrag til rumvarme, varmt vand. (se note 24).</p> | |

| | |
|-----------|--|
| 30 | Drift af automobiler |
| | <p>Til drift af biler hører drivmidler, benzin, dieselolie, almindelig vedligeholdelse, olie samt reparation. Herudover udgifter til forsikring og vægtafgift.</p> <p>Indkøb af biler aktiveres i balancen og afskrives lineært over de enkelte bilers forventede levetid.</p> <p>Automobiler omfatter såvel, person- og varebiler samt lastbiler. Efter behov kan opdeles i bil 1, bil 2, bil 3 o. s. v. under konto 45.100.</p> <p>Bemærk de særlige momsregler for drift af biler – se bilag 1.</p> |

| | |
|-----------|---|
| 31 | Lønninger |
| | <p>Såfremt der ikke anvendes et særskilt lønsystem, hvor afstemning af årets A-indkomst m.v. kan foretages anbefales det, at der anvendes fordelingskontiene, idet dette kan lette afstemningsarbejdet.</p> <p>Af SKATS vejledning om løn fremgår følgende:</p> <p>Du skal føre regnskab med, hvor meget du trækker i AM-bidrag, SP-bidrag og A-skat, og du skal føre regnskab med grundlaget for, hvordan du har beregnet disse beløb.</p> <p>Du kan enten føre regnskabet i det almindelige forretningsregnskab eller i et separat lønregnskab.</p> <p>Din bogføring skal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gøre det muligt for dig at beregne, trække, angive og betale de AM-bidrag, de SP-bidrag og den A-skat, som du har trukket hos dine ansatte og gøre det muligt for dem at udfylde de årlige oplysningssedler korrekt. • Gør det muligt for Skat at kontrollere, at du har beregnet AM-bidrag, SP-bidrag og A-skat rigtigt samt angivet og betalt beløbet. • Føres sådan, at Skat kan sammenholde posteringserne i årsregnskabet med de tilhørende bilag. <p>Det gælder også, selv om du angiver og betaler via en mellemmand, f. eks. et bogføringsbureau.</p> <p>Dit regnskab skal indeholde en konto eller anden specifikation for hver person, du har ansat.</p> |

31 Lønninger - fortsat

Dit regnskab skal mindst indeholde følgende lønkonti:

- En konto for bidragspligtig A-indkomst.
- En konto for bidragsfri A-indkomst.
- En konto for det AM-bidrag, der er trukket.
- En konto for det SP-bidrag, du har trukket af løn mv. SP-bidrag af evt. sygedagpenge, skal du derimod bogføre på kontoen for lønmodtagerens ATP-bidrag.
- En konto for den A-skat, du har trukket.

NB: Opmærksomheden henledes på at tilbageholdelse af SP-bidrag midlertidigt er suspenderet jfr. beslutning af regering og folketing.

Tilbageholdt A-skat bogføres på konto 78.140 og AM-bidrag på 78.150.

Der kan desuden blive tale om, at værket skal oprette andre supplerende konti.

I forbindelse med lønningerne kan vandværket komme ud for at skulle oprette supplerende konti til f.eks. jubilæumsgratiale, fratrædelsesgodtgørelser, skatte- og bidragsfri rejse- og befordringsgodtgørelse og konti for personalegoder.

Kontoens saldo ved udgangen af regnskabsåret skal svare til den A-indkomst, som virksomheden har udbetalt i årets løb.

Det beløb, der føres til udgift som løn mv., svarer ikke til saldoen på kontoen – bl.a. som følge af hensættelser af skyldige beløb, indeholdt arbejdsmarkedsbidrag og personalegoder, der er A-indkomst.

Kontoen skal svare til den samlede A-indkomst på angivelsen (S73) til SKAT.

Arbejdsgiver, der i den løbende bogføring ønsker at fordele lønafregningskontoens poster på de konti, hvor omkostningerne hører hjemme, må oprette fordelingskonti.

Overførsel af løn sker til konto for produktion, distribution, administration. I særlige tilfælde kan der ske overførsel til anlægsaktiver.

| | |
|-----------|---|
| 32 | Personaleomkostninger |
| | Personaleomkostninger består af kurser, personaleannoncering, beklædning, møder, rejser, repræsentation, personalepleje, kilometerpenge, telefongodtgørelse, internetgodtgørelse, lægeerklæringer m.v. Overførsel sker til konto for produktion, distribution, administration |

| 33 | Tilslutninger |
|----|---|
| | <p>Der er mulighed for at opdele tilslutningsbidraget i de tre kategorier hovedanlægsbidrag, forsyningsledningsbidrag og stikledningsbidrag.</p> <p>Tilslutningsbidraget modregnes i de anlægsomkostninger, som de relaterer sig til. Er anlægsinvesteringen, som tilslutningen relaterer sig til, afholdt tidlige, passiveres årets tilslutningsbidrag og indtægtsføres over restlevetiden for selve anlægsinvesteringen.</p> <p>Alternativt reduceres årets tilslutningsbidrag afskrivningsgrundlaget for anlægsaktiverne. Der skal foretages særskilt registrering heraf i anlægskartoteket.</p> <p>Hvis tilslutningsbidraget vedrører en planlagt fremtidig investering, er der reelt tale om en forudbetaling, der passiveres og indtægtsføres/modregnes anlægssaldoen fra det tidspunkt, anlægget er færdigt.</p> <p>Kan bidraget ikke henføres til en bestemt investering, skal beløbet indtægtsføres under andre indtægter konto 10.850 (Se note 4)</p> |

| 34 | Nyanlæg, forbedringer, renoveringer |
|----|--|
| | <p>Udgifter forbundet med de forskellige projekter til nyanlæg, forbedringer samt renoveringer under produktion, distribution og administration overføres til anlægskartoteket/balancen efter færdiggørelse af projektet.</p> <p>Det er samtlige udgifter, der er forbundet med projektet, der skal bogføres, som f.eks. konsulentbistand, landmåler, jordarbejde, entreprenørarbejde, håndværkerarbejde, rørarbejde og eventuelt arbejde fra egne folk.</p> |

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

| | | |
|-----------|--|--|
| 35 | Skat af årets resultat | |
| | Postering foretages i forbindelse med årsregnskabet. Skattetilsvaret beregnes i forhold til de gældende skatteregler og ofte med assistance fra vandværkets revisor. | |

ÅRETS RESULTAT

| | | |
|-----------|---|--|
| 36 | Årets resultat | |
| | Årets resultat, som kan være såvel positivt som negativt skal overføres til egenkapitalen, under konto 75.300 akkumuleret driftsresultat. Årets resultat tilgår eller fragår, således det akkumulerede driftsresultat, uanset, om resultatet er positivt eller negativt. (se note 57) | |

BALANCE**AKTIVER****MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**

| | |
|-----------|--|
| 51 | Anlægsaktiver |
| | <p>Under dette afsnit i balancen registreres vandværkets anlægsværdier.</p> <p>Der skal registreres tilgange, afgang, tilskud og afskrivninger vedrørende bygninger, borer, maskiner/installationer, driftsmidler og andre anlæg samt ledningsnet, som er opført på statustidspunktet.</p> <p>Afgang føres til kostpris og akkumulerede afskrivninger tilbageføres.</p> <p>Afskrivninger overføres til fordelingsregnskab og fordeles til konto 21.320 (produktion), 31.590 (distribution) eller 41.730 (administration).</p> <p>Sondringen mellem nyinvesteringer, reinvesteringer og reoveringer m.m. er omtalt under afsnittet produktionsomkostninger, hvortil der henvises. Der henvises ligeledes til note 4 vedrørende tilslutningsbidrag.</p> <p>Aktiverne kan opdeles i følgende grupper:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Grunde og bygninger2) Bygningsanlæg m.m. produktion.3) Borer4) Maskinanlæg og installationer5) Ledningsanlæg6) Driftsmidler, biler7) Inventar herunder EDB - udstyr8) Nye anlæg m.v. <p>Nyanlæg, forbedringer og reoveringer specificeres efter udgiftsprojekt og under de enkelte funktionsområder: produktion, distribution og administration.</p> <p>Der kan opdeles i lønudgifter, maskiner, håndværker, materialer, konsulentbistand herunder projekteringsomkostninger, finansieringsomkostninger og andre udgifter</p> |

OMSÆTNINGSKTIVER

| | | |
|-----------|---|--|
| 52 | Varebeholdninger | |
| | <p>Under varebeholdninger registres værkets beholdninger af ledninger, målere, og andet lagerregistreret materiel, som værket har på lager.</p> <p>Kontoen kan opdeles i flere grupper efter værkets behov.</p> | |

| | | |
|-----------|---|--|
| 53 | Tilgodehavender | |
| | <p>På nærværende konti konteres vandværkets tilgodehavender.</p> <p>Pålignede vandafgifter i henhold til opkrævninger jfr. vandværkets FAS system debiteres på konto for tilgodehavender. Efter behov kan oprettes selvstændige grupperinger pr. opkrævet rate.</p> <p>Opdelingen kan f. eks. være følgende selvstændige grupperinger: Påligning 1. rate, Påligning 2. rate, Påligning 3. Rate og Påligning 4.rate (med hvert sit kontonummer).</p> <p>Indbetalte beløb jfr. FAS indtægtsføres ved kreditering på - konto 68.200 eller på den enkelte rateopkrævnings selvstændige kontonummer.</p> <p>Saldo er lig med manglende indbetalinger (restancer) og skal stemme til restancesaldoen i debtorsystemet FAS.</p> <p>Der bogføres efter FAS debtorsystemets tilsvarende opgørelser, når vandværket kan gøre endeligt krav på beløbet.</p> <p>Periodeafgrænsningsposter opgøres efter behov. Alle større omkostningsposter og renter periodiseres i forbindelse med regnskabsafslutningen som indtægtsrestancer.</p> <p>Det anbefales, at der bogføres opkrævede vandafgifter i henhold til FAS – systemet eller andet debtorsystem, og at der ikke foretages manuel bogføring uden om debtorsystemet i FAS, som f. eks. flytteopgørelser og årsopgørelser.</p> | |

| | | |
|-----------|---|--|
| 54 | Værdipapirer | |
| | <p>Under dette afsnit konteres løbende alle tilgange og afgang vedrørende værdipapirer til både kortvarig og vedvarende eje.</p> <p>Værdipapirer optages til anskaffelsesprisen eller dagsværdi, såfremt denne er lavere. Børsnoterede aktier optages til dagsværdi.</p> <p>Kursgevinster og tab ved salg/køb bogføres på konto 42.310 (se note 27)</p> <p>Foretages der kursregulering skal beholdningen pr. 31.12. på konto for værdipapirer svare til årsoversigten fra pengeinstituttet.</p> <p>Såfremt værket kun har en mindre beholdning af værdipapirer i f. eks. obligationer, kan værket vælge at optage obligationer til anskaffelsespris.</p> | |

| | | |
|-----------|--|--|
| 55 | Likvide midler | |
| | <p>Kontoen består af en eventuel kontant kassebeholdning, og beholdninger i pengeinstitutterne - bank eller sparekasse m.v.</p> <p>Kontoen kan efter behov grupperes i driftskonti og aftalekonti e.l.</p> | |

PASSIVER**EGENKAPITAL**

| | | |
|-----------|--|--|
| 56 | Indskudskapital | |
| | Indskudskapital er afhængig af hvilken virksomhedsform værket drives under, for eksempel kapital i andelsselskab eller interessentselskab o.l. | |

| | | |
|-----------|--|--|
| 57 | Akkumuleret driftsresultat | |
| | <p>På denne konto bogføres årets resultat. Resultatet disponeres herefter til henlæggelser til nyinvesteringer m.m. jfr. omtalen i nedenstående note 58.</p> <p>I henhold til "<i>hvile i sig selv</i>" princippet skal beløbet under akkumuleret driftsresultat indregnes i de kommende års priser. Ovenstående skal ses over en længere årrække.</p> | |

| | | |
|-----------|--|--|
| 58 | Henlæggelser | |
| | <p>Området omfatter henlæggelser til nyinvestering m. v. Henlæggelser er efter årsregnskabsloven en overskudsdisponering, som overføres fra akkumuleret driftsresultat</p> <p>Henlæggelsen opløses når det nye anlæg anskaffes og debiteres henlæggelseskontoen på konto 75.400 og krediteres anlægsaktivet.</p> <p>Dette betyder en forskudsvis afskrivning af det enkelte nye anlæg.</p> | |

HENSATTE FORPLIGTIGELSER

| | | |
|-----------|--|--|
| 59 | Udskudt skat | |
| | Under denne konto bogføres årets regulering af udskudt skat. | |

GÆLDSFORPLIGTELSER

| 60 | Langfristet gæld | |
|-----------|---|--|
| | <p>Under langfristet gæld bogføres låneoptagning i forbindelse med større investeringsarbejder f.eks. lån optaget i kreditforeninger og banker.</p> <p>Nye lån optages og bogføres til lånets hovedstol ved kreditering på en ny konto under langfristet gæld.</p> <p>Kurstab bogføres under det pågældende anlægsaktiv, såfremt der er tale om et nyt anlæg, og lånet er et led i finansieringen.</p> <p>Er lånet ikke optaget som en del af en anlægsinvestering bogføres kurstabet i driften på konto 43.310.</p> <p>Modtaget låneprovenu indsættes på værkets konto i pengeinstituttet.</p> <p>Afdrag på lån bogføres i låneperioden på lånets konto under langfristet gæld.</p> <p>Den del af lånet som forfalder inden for 1 år kan overføres til selvstændig konto under kortfristet gæld.</p> | |

| 61 | Kortfristet gæld | |
|-----------|---|--|
| | <p>Under kortfristet gæld bogføres de lån som forfalder inden for 1 år.</p> <p>Derudover bogføres skyldige omkostninger som f. eks. skyldige feriepenge, skyldig ATP bidrag, A-skat og AM-bidrag.</p> <p>Forudbetalinger fra kunder m.v. vedrørende nyt regnskabsår bogføres på konto 78.160 anden gæld, og berigtiges i nyt regnskabsår, som en periodeafgrænsningspost.</p> <p>Skyldige beløb til leverandør for leverede varer og tjenesteydelse, som ønskes periodiseret, bogføres på konto 78.190.</p> <p>Beløbet udlignes eller tilbageføres i efterfølgende regnskabsår.</p> | |

| | | |
|-----------|---|--|
| 62 | Merværdiafgift (moms) | |
| | <p>Merværdiafgift (moms) bogføres på konto 78.320 og 78.340, mens elafgifter og energiafgifter bogføres på konto 78.350.</p> <p>Afregning af moms bogføres på konto 78.380 og skal ske efter de afregningsregler og terminer, som gælder for det enkelte vandværk.</p> <p>Opgørelse og afregning af moms skal ske i henhold til de gældende regler i momsloven.</p> <p>Eventuelle tvivsspørgsmål rettes til SKAT.</p> | |

| | | |
|-----------|--|--|
| 63 | Afgift for ledningsført vand (statsafgift) | |
| | <p>Opkrævning af afgift for ledningsført vand skal ske i henhold til gældende bestemmelser fra SKAT, og afregning til myndighederne skal ske efter de gældende bestemmelser.</p> <p>Eventuelle tvivsspørgsmål rettes til SKAT.</p> | |

| | | |
|-----------|---|--|
| 64 | Selskabsskat | |
| | <p>Under denne konto bogfører de skattepligtige vandværker den beregnede skat af årets skattepligtige indkomst modregnet årets betalte a' conto beløb samt frivillig indbetaling.</p> <p>Skattepligt gælder for vandværker som udpumper over 200.000 m³ om året.</p> | |

BILAG I – MOMSREGLER BILER

For de mest almindelige motorkøretøjer gælder følgende regler for momsfradragsret:

| Motorkøretøjets art | Fradragsret ved | | | Moms v/salg |
|--|-----------------|--------|--------|----------------|
| | køb | leje | drift | |
| Personvogne - uanset om bilen bruges helt eller delvist i virksomheden | 0% | * | 0% | 0% |
| Vare- og lastvogne med tilladt totalvægt ikke over 3 tons (bruges kun i virksomheden) | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Vare- og lastvogne med tilladt totalvægt ikke over 3 tons (bruges ikke kun i virksomheden) | 0% | 33% | 100% | 0% |
| Vare- og lastvogne med tilladt totalvægt over 3 tons (bruges kun i virksomheden) | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Vare- og lastvogne med tilladt totalvægt over 3 tons (bruges ikke kun i virksomheden) | delvis | delvis | delvis | 100% |

*

I forbindelse med leasing af personbiler kan der på visse betingelser fratrækkes moms af leasingydelsen, dog max. 25 % af et særligt fradragsgrundlag. I praksis vil det snart sagt altid betyde, at der er fradragsret for det beregnede momsbeløb.

Følgende betingelser skal være opfyldt:

- Leasingperioden skal være mindst 6 måneder
- Bilen skal anvendes mindst 10 % til erhvervsmæssig kørsel

BILAG II – SKATTEFRADrag OG MOMSFRADrag – UDVALGTE POSTER

| | Skattefradrag | | Momsfradrag | | |
|---|---------------|----------------|-------------|----------------|----------------|
| | 25 % | 100 % | 0 % | 25 % | 100 % |
| Rejse- og overnatningsudgifter | | | | | |
| personale | | x | | x ¹ | |
| udenlandske forretningsforbindelser | | x | | x ¹ | |
| danske forretningsforbindelser | x | | | x ¹ | |
| | | | | | |
| Bespisning | | | | | |
| <i>I virksomhedens lokaler</i> | | | | | |
| personale, herunder fester mv. | | x | x | | |
| generalforsamling, bestyrelse mv. | | x | x | | |
| forretningsforbindelser | x | | x | | |
| <i>"Ude i byen" (restaurant, kro mv.)</i> | | | | | |
| personale, herunder fester mv. | | x | | x | |
| generalforsamling, bestyrelse mv. | | x | | x | |
| forretningsforbindelser | x | | | x | |
| | | | | | |
| Receptioner/jubilæer – indbudt kreds | | | | | |
| <i>I virksomhedens lokaler</i> | | | | | |
| kun personale | | x | x | | |
| kun forretningsforbindelser | x | | x | | |
| blandet deltagelse – primært personale | x | x ² | x | | |
| blandet deltagelse – primært forretningsf. | x | | x | | |
| <i>"Ude i byen" (restaurant, kro mv.)</i> | | | | | |
| kun personale | | x | | x | |
| kun forretningsforbindelser | x | | | x | |
| blandet deltagelse – primært personale | x | x ² | | x | |
| blandet deltagelse – primært forretningsf. | x | | | x | |
| | | | | | |
| Åbent hus arrangementer – ubestemt kreds | | | | | |
| <i>I virksomhedens lokaler</i> | | | | | |
| mindre traktement | x | x ³ | x | | x ³ |
| egentlig bespisning | x | | x | | |
| <i>"Ude i byen" (restaurant, kro mv.)</i> | | | | | |
| mindre traktement | x | x ³ | | x | x ³ |
| egentlig bespisning | x | | | x | |
| | | | | | |
| Gaver | | | | | |
| til personalet | | x | x | | |
| til forretningsforbindelser | x | | x | | |

1 Kun overnatning

2 Forholdsmæssig fordeling

3 Efter en konkret vurdering kan der opnås fuld fradragsret

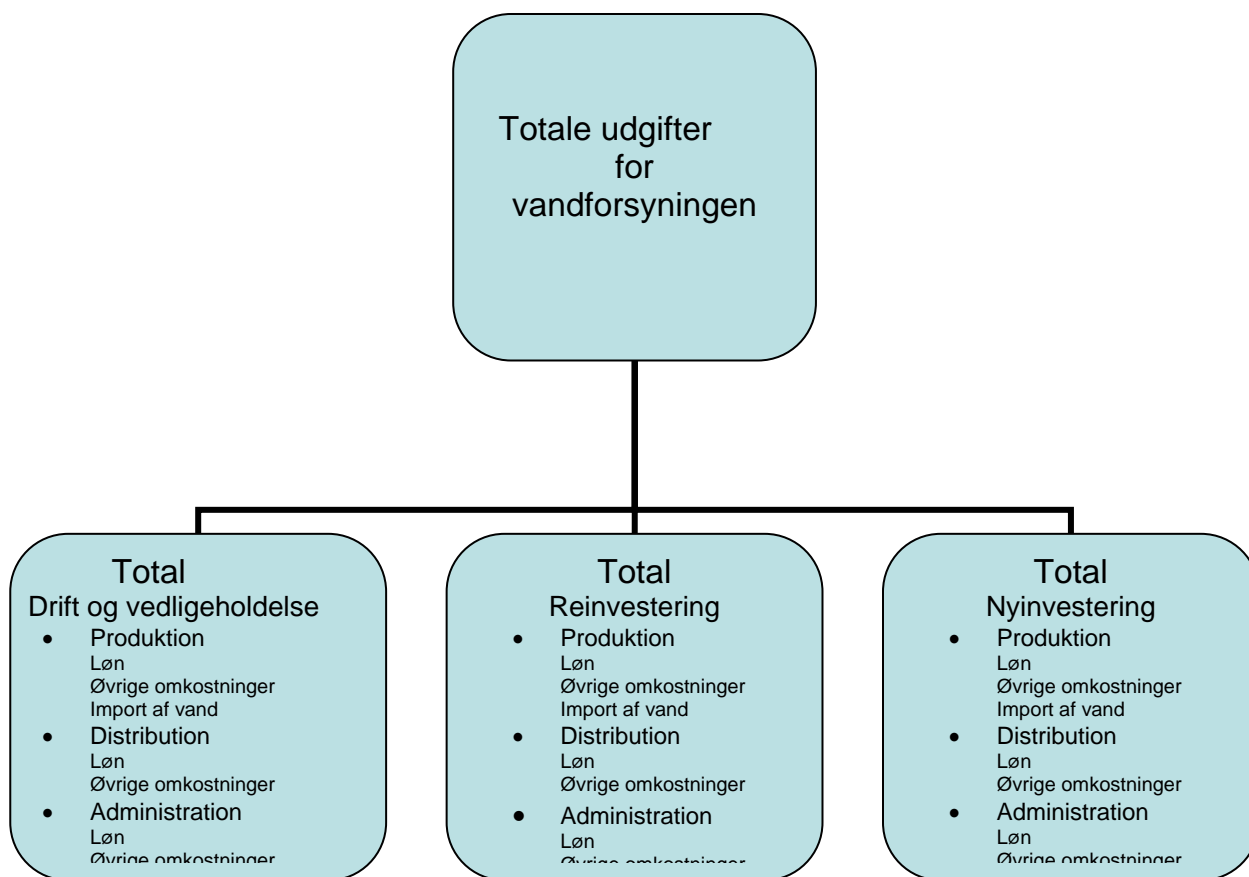
BILAG III – BENCHMARKING

Den 1. februar 2007 blev en politisk aftale om en mere effektiv vandsektor vedtaget. Aftalen indebærer bl.a. et krav om benchmarking, som træder i kraft den 01.01.10 for vandværker, som på årsbasis udpumper over 200.000 m³ vand = ca. 300 almene vandforsyninger i Danmark.

Benchmarking = systematiske sammenligninger af præstationer med erfaringsudvekslinger og forbedringer for øje.

Benchmarking er således ikke en overordnet styring, men et redskab til at give den enkelte virksomhed, initiativ til forbedringer, ved at sammenligne nøgletal for et antal virksomheder, med henblik på at forbedre effektiviteten.

Overordnet skematisk opbygning:



De totale udgifter indeholder følgende: Løn, varekøb, udgifter til køb af vand, køb af tjenesteydelser og andre udgifter.

De totale udgifter skal ikke indeholde følgende: Renteudgifter, statsafgifter o.l.

Standardkontoplanen har ikke indlagte henvisningsnumre, idet de aktuelle omkostninger efterfølgende indberettes jfr. kontoplanen til et centralt register.