

SYDDJURS SPILDEVAND A/S
TYRRISVEJ 14, FØLLE, 8410 RØNDE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. maj 2023

Poul Møller

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Syddjurs Spildevand A/S Tyrrisvej 14 Følle 8410 Rønde CVR-nr.: 29 81 89 67 Stiftet: 26. februar 2009 Kommune: Syddjurs Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jørgen Ivar Brus Mikkelsen, formand Marianne Nielsen, næstformand, forbrugervalgt Jens Bjørn Andersen Kristian Damsgaard Bjarke Jensen Lars Erik Sørensen Jan Baarup Jensen, forbrugervalgt Peter Mikkelsen, medarbejdervalgt Jørgen Jakobsen, medarbejdervalgt
Direktion	Bjarne Langdahl Riis
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2 1090 København K
Advokat	Energi & Miljø Åboulevarden 49C 4.sal 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Syddjurs Spildevand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønne, den 28. marts 2023

Direktion:

Bjarne Langdahl Riis

Bestyrelse:

Jørgen Ivar Brus Mikkelsen
Formand

Marianne Nielsen
Næstformand, Forbrugervalgt

Jens Bjørn Andersen

Kristian Damsgaard

Bjarke Jensen

Lars Erik Sørensen

Jan Baarup Jensen
Forbrugervalgt

Peter Mikkelsen
Medarbejdervalgt

Jørgen Jakobsen
Medarbejdervalgt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Syddjurs Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Syddjurs Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 og pengestrømme 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 revisorers 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Aarhus, den 28. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40021

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Syddjurs Spildevand A/S arbejder mod et bæredygtigt og rent vandkredsløb på Djursland, gennem transport og rensning af spildevand og regnvand til gavn for miljø, klima og borgere i Syddjurs Kommune.

Selskabet transporterer og renser spildevandet fra ca. 17.600 forbrugere. Der skal vedligeholdes og drives 1.025 km ledning, 210 pumpestationer, 81 bassiner, 233 udløb og 9 renseanlæg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets omsætning udgør 84.094 tkr. og årets resultat udgør 12.986 tkr. før skat. Udviklingen skal sammenholdes med at selskabet budgetterede med en omsætning på 90.103 tkr. og et resultat før skat på 16.555 tkr. Forskellen kan primært forklares med regulering af overdækning, som følge af beslutning om at udnytte de økonomiske rammer fuldt ud og et lavere vandforbrug end budgetteret.

Aktiviteterne i 2022 har været præget af en intensivisering af samarbejdet med AquaDjurs, der i 2022 er styrket væsentligt med bestyrelsernes indstilling om at fusionere Syddjurs Spildevand A/S med AquaDjurs A/S og det påbegyndte arbejde med at etablere en fælles rensestruktur, hvor alt spildevand på Djursland skal renses på Fornæs Renseanlæg i 2031. Bestyrelsen har i 2022 bl.a. arbejdet med:

- Ny strategi 2022-2025, herunder kommunikationsstrategi
- Styrkelse af samarbejdet med AquaDjurs, herunder diverse drøftelser med bestyrelsen i AquaDjurs omkring modeller for fusion, som resulterede i en indstilling fra bestyrelsen til Syddjurs Kommune om en fuld fusion mellem Syddjurs Spildevand og AquaDjurs.
- Centralisering af renseanlægsstrukturen på Djursland med ét renseanlæg ved Fornæs, der udleder til Kattegat.
- Budgetter, regnskaber og takster, herunder langsigtet investerings- og finansieringsstrategi.

Et enkelt renskrav for udledning af spildevand fra renseanlæggene var ikke overholdt i 2022. Der er etableret foranstaltninger til sikring af, at renskravet overholdes fremadrettet.

Af større investeringsprojekter i 2022 kan nævnes:

- Separering i Rønde.
- Separering i Thorsager
- Nedlæggelse af Skiffard Renseanlæg og afskæring til Fornæs Renseanlæg
- Renovering af pumpestationer.
- Diverse byggemodninger.

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Fortsat fokus på sikker drift og forsyningsikkerhed.

Det forventes, at det på generalforsamlingen den 22. maj 2023 godkendes, at processen med at fusionere Syddjurs Spildevand og AquaDjurs igangsættes.

Styrkelse af optimering og udvikling iht. at skabe en stærkere økonomi, samt øget aktivitet i forbindelse med opdatering af spildevandsplan og udmøntning af Statens vandplaner.

Kommende udfordringer for selskabet bliver:

- Gennemførelse af fusion med AquaDjurs
- Gennemførelse af strategi 2022-2025, herunder effektiviseringer iht. stram økonomiske regulering af vandsektoren
- Gennemførelse af den langsigtede strategi for centralisering af spildevandsrensning på Djursland.
- Kommende spildevandsplan

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
NETTOOMSÆTNING	1	84.094	69.057
Produktions- og distributionsomkostninger.....	2	-54.194	-55.553
BRUTTORESULTAT		29.900	13.504
Administrationsomkostninger.....	2	-10.159	-9.260
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		19.741	4.244
Andre driftsomkostninger.....		-5.336	-5.257
DRIFTSRESULTAT		14.405	-1.013
Finansielle indtægter.....	3	372	358
Finansielle omkostninger.....	4	-1.791	-1.606
RESULTAT FØR SKAT		12.986	-2.261
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		12.986	-2.261
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		12.986	-2.261
I ALT		12.986	-2.261

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		14.078	17.708
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	14.078	17.708
Grunde og bygninger.....		40.005	40.252
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.038.930	1.017.427
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		3.123	3.887
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		33.195	34.533
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.115.253	1.096.099
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		89	80
Finansielle anlægsaktiver.....	7	89	80
ANLÆGSAKTIVER.....		1.129.420	1.113.887
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.962	3.661
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	10
Andre tilgodehavender.....		2.316	5.334
Tilgodehavende selskabsskat.....		12.137	12.137
Periodeafgrænsningsposter.....		260	234
Tilgodehavender.....		18.675	21.376
Likvide beholdninger.....		23.024	17.252
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		41.699	38.628
AKTIVER.....		1.171.119	1.152.515

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		10.000	10.000
Overført overskud.....		986.911	973.925
EGENKAPITAL.....		996.911	983.925
Gæld til KommuneKredit.....		57.036	60.151
Reguleringsmæssig overdækning.....		10.592	8.020
Tilslutningsbidrag.....		79.123	69.020
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	146.751	137.191
Tilslutningsbidrag.....		1.069	933
Gæld til KommuneKredit.....		3.446	3.404
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		11.289	13.790
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		9.236	9.580
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		61	0
Anden gæld.....		2.356	3.692
Kortfristede gældsforpligtelser.....		27.457	31.399
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		174.208	168.590
PASSIVER.....		1.171.119	1.152.515
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	10.000	973.925	983.925
Forslag til resultatdisponering.....		12.986	12.986
Egenkapital 31. december 2022.....	10.000	986.911	996.911

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2022	2021
	tkr.	tkr.
Årets resultat.....	12.986	-2.261
Årets afskrivninger tilbageført.....	33.071	32.458
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	5.336	5.257
Ændring i tilgodehavender.....	2.701	3.552
Ændring i feriepengeforpligtelser til indefrysning.....	0	-1.553
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	714	3.806
Overdækning.....	2.572	8.020
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	57.380	49.279
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-1.112	-2.184
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-49.771	-41.344
Tilslutningsbidrag netto.....	2.348	10.942
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-48.535	-32.586
Provenu ved langfristet låneoptagelse.....	0	-3.066
Afdrag på lån.....	-3.073	0
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-3.073	-3.066
ÆNDRING I LIKVIDER.....	5.772	13.627
Likvider 1. januar.....	17.252	3.625
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	23.024	17.252

NOTER

			Note
Nettoomsætning			1
Omsætning fra hovedaktivitet.....	86.666	77.077	
Årets over-/underdækning.....	-2.572	-8.020	
	84.094	69.057	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	33	32	
 Finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	372	358	
	372	358	
 Finansielle omkostninger			4
Kurstab på valutalån.....	358	297	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.433	1.309	
	1.791	1.606	
 Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede im- materielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2022.....		34.244	
Tilgang.....		1.112	
Afgang.....		-735	
Kostpris 31. december 2022.....		34.621	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		16.537	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-735	
Årets afskrivninger		4.741	
Afskrivninger 31. december 2022.....		20.543	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		14.078	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. januar 2022.....	43.709	1.217.731	
Overførsel.....	0	50.922	
Afgang.....	0	-3.713	
Kostpris 31. december 2022.....	43.709	1.264.940	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	3.457	200.304	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-1.429	
Årets afskrivninger	247	27.135	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	3.704	226.010	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	40.005	1.038.930	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2022.....	13.492	34.530	
Overførsel.....	185	-51.106	
Tilgang.....	0	49.771	
Kostpris 31. december 2022.....	13.677	33.195	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	9.605		
Årets afskrivninger	949		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	10.554		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	3.123	33.195	
Finansielle anlægsaktiver			7
		Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2022.....		81	
Tilgang.....		8	
Kostpris 31. december 2022.....		89	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		89	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					8
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
KommuneKredit - Fast Rente 2,67%.....	12.727	275	11.278	12.994	
KommuneKredit - Variabel Rente -0,13%.....	23.692	1.943	13.943	25.653	
KommuneKredit - CHF lån -0,31%.....	6.583	572	3.721	6.799	
KommuneKredit - EUR lån -0,07%.....	4.254	370	2.404	4.620	
KommuneKredit - Fast rente 2,18%.....	13.217	277	11.768	13.489	
Reguleringsmæssig overdækning.....	10.592	0	0	8.020	
Tilslutningsbidrag.....	80.192	1.069	65.413	69.953	
	151.257	4.506	108.527	141.528	

Eventualposter mv.

Selskabets evtualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgåede entrepriseaftaler.

Selskabet har pr. balancedagen et udskudt skatteaktiv på 170.087 tkr.

Selskabet er underlagt et hvile-i sig-selv-princip, og tidshorisonten for udnyttelse af skatteaktivet er langsigtet, hvorfor værdiansættelse af skatteaktivet er forbundet med en usikkerhed. Skatteaktivet er på det foranstående grundlag ikke indregnet i årsregnskabet.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætning og sikkerhedsstillelser.

9

10

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Syddjurs Spildevand A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb den udmeldte økonomiske ramme for håndtering af spildevand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end den udmeldte økonomiske ramme for håndtering af spildevand, indregnes forskellen som en underdækning, hvis forskellen forventes opkrævet.

Korrektion til tidligere års indregnede over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter afledningsafgifter, fast afgift, vejbidrag m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Tilslutningsbidrag indregnes i nettoomsætningen over kloakledningernes forventede brugstid.

Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måleraflæsning m.v. og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens rensning af spildevand, SRO-anlæg, personaleomkostninger, afskrivninger på produktionsanlæg/renseanlæg m.v., miljø, forskning og udvikling.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af spildevand. Under regnskabsposten hører reparation og vedligeholdelse af ledningsnet og målere, drift og vedligeholdelse af pumpestationer og brønde m.v., personaleomkostninger og afskrivning på distributionsaktiver.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder vederlag til medarbejdere i administrationen, kundeadministration og information, administrativ it, revision, kontorhold, afskrivninger vedrørende aktiver, der benyttes til administration, inkassobehandling og tab på kunder.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra associerede virksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder og software, der bl.a. omfatter SRO, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Rettigheder afskrives lineært over aftaleperioden, og software afskrives over 3-10 år.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle 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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, spildevandsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Spildevandsanlæg udgøres af rensningsanlæg, bassiner, pumpestationer, spildevandsledninger, overløbsbygværker m.v.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar udgøres af specialudstyr, transportmidler, it og inventar.

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

	Brugstid
Bygninger.....	75 år
Spildevandsanlæg.....	5-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis produktions-, distributions-, og administrationsomkostninger.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsomkostninger.

Anlæg under udførelse udgøres af anlæg, der på balancedagen endnu ikke er klar til at tages i brug. Anlæg under udførelse afskrives ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Saldo for regulatorisk underdækning indregnes under aktiver. Saldoen er det beløb, som selskabet forventer at opkræve i kommende års takster (tilgodehavende hos forbrugerne).

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele, som måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Saldo for regulatorisk overdækning indregnes under passiver. Saldoen er det beløb, som selskabet skal tilbagebetale til forbrugerne i de kommende års takster (gæld til forbrugerne).

Tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag vedrørende ledningsanlæg indtægtsføres over 75 år, svarende til den forventede brugstid på kloakledninger m.v.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed, samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.