
Kalundborg Renseanlæg A/S

Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 31 77 46 08

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 29/5 2024

Martin Damm
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kalundborg Renseanlæg A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 25. april 2024

Direktion

Hans-Martin Friis Møller
direktør

Bestyrelse

Karl-Åge Hornshøj Poulsen
formand

Jonas Ibn Ziad Chiyati
næstformand

Esben Hansen

Niels-Erik Sørensen

Tonny Voldby Pedersen

Jacqueline Løvgreen Hersing

Thomas Østergaard Jørgensen

Anne Lynggaard Olsen

Malene Kristensen

Søren Toft Nielsen

Joan Nederby Chistensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kalundborg Renseanlæg A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kalundborg Renseanlæg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus C, den 25. april 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kalundborg Renseanlæg A/S Dokhavnsvej 15 4400 Kalundborg CVR-nr: 31 77 46 08 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 1. oktober 2008 Hjemstedskommune: Kalundborg
Bestyrelse	Karl-Åge Hornshøj Poulsen, formand Jonas Ibn Ziad Chiyati, næstformand Esben Hansen Niels-Erik Sørensen Tonny Voldby Pedersen Jacqueline Løvgreen Hersing Thomas Østergaard Jørgensen Anne Lynggaard Olsen Malene Kristensen Søren Toft Nielsen Joan Nederby Chistensen
Direktion	Hans-Martin Friis Møller
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet formål er at rense spildevand fra borgere og virksomheder i Kalundborg kommune, og at sikre en høj forsyningssikkerhed samt en god sundhedsmæssig og miljømæssig kvalitet i forhold til håndtering og afledning af spildevand.

Selskabet renser spildevand fra ca. 16.000 husstande og processpildevand fra 3 større virksomheder med direkte tilslutning. Desuden er ca. 11.000 husstande tilknyttet tømningsordning.

Selskabet er underlagt vandsektorlovgivning og en regulering, hvor de samlede opkrævede takster bestemmes af en indtægtsramme, der fastsættes af Forsyningssekretariatet. Rammerne fastsættes for en to-årig periode, senest for 2022-2023 og indeholder et generelt effektiviseringskrav på 2 pct. på driften og 0,28 pct. på anlæg. Derudover er der et individuelt effektiviseringskrav på 2 pct.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for selskabet viser et underskud på 7,3 mio. kr. mod et underskud 0,9 mio. kr. i 2022.

Nettoomsætningen er i 2023 på 48,7 mio. kr. mod 56,8 mio. kr. i 2022. Der er en overdækning på 0,3 mio. kr. på det regulatoriske område, mod en underdækning på 5,0 mio. kr. i 2022. Hvis der ses bort fra over-/underdækning ligger omsætningen på 49,1 mio. kr. i 2023 mod 49,3 mio. kr. i 2022.

Produktionsomkostningerne er i 2023 på 54,4 mio. kr. mod 53,2 mio. kr. i 2022, mens administrationsomkostningerne er 5,4 mio. kr. i 2023 mod 5,1 mio. kr. i 2022.

Selskabets balance pr. 31.12.2023 udviser en egenkapital på 138,8 mio. kr. og en soliditetsgrad på 57 pct. Egenkapitalen var 146,1 mio. kr. ultimo 2022.

Der er fra kunderne rensset 5,8 m³ spildevand i 2023, hvilket er 3,3 pct. lavere end niveauet i 2022. Hvis der medregnes tilledt, men ikke betalt vand, f.eks. regnvand, er der modtaget 10,4 mio. m³ i 2023 mod 8,7 mio. m³ i 2022.

Der er produceret og solgt 12.674 MWh varme fra varmepumpen i 2023 mod 10.468 MWh i 2022. Det er en stigning på 2.026 MWh. Efter ibrugtagelsen af ASV6 hos Ørsted, kører Varmepumpen kun, når elpriserne er lave.

Med udgangspunkt heri anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende.

Årets investeringer

Selskabets samlede investeringer har i 2023 udgjort 17,9 mio. kr. mod 19,0 mio. kr. i 2022. Investeringerne omhandler primært bygning af ny efterklaringstank på Ornum renseanlæg og forberedelser til udvidelsen af renseanlægget i Kalundborg (KCR).

Der er ingen langfristet gæld i selskabet pr. 31.12.2023. Bestyrelsen har i 2023 godkendt at der optages et lån på 55 mio. kr. Dette lån er først endeligt optaget efter årsskiftet.

Forventet udvikling

Der forventes de kommende år en højere omsætning på Rens, som følge af et højere vandforbrug hos kunder med direkte tilledning. Samtidig vil der blive højere omkostninger til rensning.

Der vil fortsat blive arbejdet med at effektivisere driften af rensningsanlæggene planlægge og gennemføre anlægsopgaver og reducere miljøbelastningen fra Kalundborg Forsynings renseanlæg. Særligt vil fokus være på KCR, hvor anlægget skal udvide sin kapacitet for at kunne håndtere en større spildevandstilledning fra industrien.

Der forventes på den baggrund et resultat i 2024, der er på niveau med resultatet i 2023.

Ledelsesberetning

Miljømæssige forhold

Kalundborg Rens A/S påvirker miljøet gennem emissioner, slam og udledning af rensset spildevand. I processen er der et forbrug af el og kemiske produkter.

Der er opstillet solceller på Ornum renseanlæg, hvilket har reduceret elforbruget.

Varmepumpen bidrager til, at Forsyningen som helhed bliver energineutral. Det er tilfældet ved en produktion på 15.000 MWh.

Projekt Ultimate, som blev startet op i 2020, undersøger mulighederne for genbrug af rensset spildevand samt online styring af renseanlæggene mellem større kunder og Kalundborg Renseanlæg A/S med bedre og billigere rensning til følge.

Kønsdiversitet

Ifølge nye regler i Årsregnskabsloven skal der fastsættes måltal for ligelig fordeling mellem køn i bestyrelsen og de øverste ledelseslag, hvis der ikke foreligger en ligelig fordeling. Der vil pr. definition være en ligelig fordeling mellem kønnene, hvis fordelingen er 40/60 eller det antal der kommer tættest på 40 pct. uden at overstige 40 pct. I Bestyrelsen gælder kravet udelukkende for de generalforsamlingsvalgte.

Bestyrelsen i Kalundborg Forsynings selskaber er en enhedsbestyrelse, hvilket betyder at alle bestyrelsesmedlemmer i et eller flere af selskaberne er udpeget af generalforsamlingen. Der er 11 medlemmer, hvoraf 4 er kvinder og 7 er mænd. Bestyrelsen har dermed en ligelig fordeling mellem kønnene.

I Direktionen er der 1 mand og 2 kvinder, og dermed en ligelig fordeling mellem kønnene.

I Ledergruppen under Direktionen er der 3 mænd og 2 kvinder, og dermed en ligelig fordeling mellem kønnene.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	48.743	54.255
Produktionsomkostninger		-54.408	-53.192
Bruttofortjeneste		-5.665	1.063
Administrationsomkostninger	2	-5.374	-5.103
Resultat af ordinær primær drift		-11.039	-4.040
Andre driftsindtægter	3	8.778	7.086
Andre driftsomkostninger		-4.870	-3.826
Resultat før finansielle poster		-7.131	-780
Finansielle indtægter	4	4	21
Finansielle omkostninger		-135	-120
Resultat før skat		-7.262	-879
Skat af årets resultat	4	199	0
Årets resultat		-7.063	-879

Resultatdisponering

	2023	2022
	TDKK	TDKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-7.063	-879
	-7.063	-879

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Grunde og bygninger		20.521	20.297
Produktionsanlæg og maskiner		128.320	127.834
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		53.556	57.142
Materielle anlægsaktiver under udførelse		8.093	429
Materielle anlægsaktiver	5	210.490	205.702
Anlægsaktiver		210.490	205.702
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		643	625
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.281	3.083
Underdækning		0	3.444
Andre tilgodehavender		1.380	690
Periodeafgrænsningsposter		0	478
Tilgodehavender		7.304	8.320
Likvide beholdninger		24.515	0
Omsætningsaktiver		31.819	8.320
Aktiver		242.309	214.022

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		10.000	10.000
Reserve for opskrivninger		5.048	5.329
Overført resultat		123.992	130.774
Egenkapital		139.040	146.103
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger		9.575	13.652
Andre hensættelser		3.033	2.746
Hensatte forpligtelser		12.608	16.398
Kreditinstitutter		0	2.850
Modtagne forudbetalinger fra kunder		14.455	16.520
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.745	4.318
Langfristede gældsforpligtelser	6	18.200	23.688
Kreditinstitutter	6	57.957	16.235
Modtagne forudbetalinger fra kunder	6	2.065	2.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.296	4.201
Gæld til tilknyttede virksomheder	6	4.844	2.960
Overdækning		2.720	1.781
Anden gæld		56	68
Periodeafgrænsningsposter		523	523
Kortfristede gældsforpligtelser		72.461	27.833
Gældsforpligtelser		90.661	51.521
Passiver		242.309	214.022
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for opskriv- ninger	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	10.000	5.329	130.774	146.103
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	-281	281	0
Årets resultat	0	0	-7.063	-7.063
Egenkapital 31. december	10.000	5.048	123.992	139.040

Selskabets egenkapital er i henhold til særlovgivning ikke til fri disposition for ejerne.

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Årets resultat		-7.063	-879
Regulering	7	13.039	13.419
Ændring i driftskapital	8	-1.550	-1.299
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		4.426	11.241
Renteindbetalinger og lignende		4	22
Renteudbetalinger og lignende		-135	-121
Pengestrømme fra driftsaktivitet		4.295	11.142
Køb af materielle anlægsaktiver		-17.898	-18.982
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-17.898	-18.982
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		38.872	0
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		1.311	-5.465
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		-2.065	-2.068
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	4.252
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		38.118	-3.281
Ændring i likvider		24.515	-11.121
Likvider 1. januar		0	11.121
Likvider 31. december		24.515	0
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		24.515	0
Likvider 31. december		24.515	0

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Aktiviteter		
Forbrugsafhængigt bidrag	40.317	41.647
Tømningsordning	7.725	6.853
Øvrige indtægter	1.050	779
Regulering af over- og underdækning	-349	4.976
	48.743	54.255
	2023	2022
	TDKK	TDKK
2. Medarbejderforhold		
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Administrationsomkostninger	130	157
	130	157
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
Selskabets lønninger består af bestyrelseshonorar.		
	2023	2022
	TDKK	TDKK
3. Andre driftsindtægter		
Øvrige indtægter	8.778	7.086
	8.778	7.086
Andre driftsindtægter består af indtægter fra varmepumpen samt energibesparelse		
	2023	2022
	TDKK	TDKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-199	0
	-199	0

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	21.759	340.511	172.735	429
Tilgang i årets løb	0	0	0	17.901
Afgang i årets løb	0	-136.488	-10.450	0
Overførsler i årets løb	399	6.786	3.052	-10.237
Kostpris 31. december	22.158	210.809	165.337	8.093
Opskrivninger 1. januar	0	4.822	2.749	0
Opskrivninger 31. december	0	4.822	2.749	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.468	217.499	118.342	0
Årets afskrivninger	169	6.300	6.638	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-136.488	-10.450	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.637	87.311	114.530	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	20.521	128.320	53.556	8.093
			2023	2022
			TDKK	TDKK

6. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	2.850
Langfristet del	0	2.850
Inden for 1 år	2.850	6.094
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	55.107	10.141
	57.957	19.085

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
6. Langfristede gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Efter 5 år	6.195	8.260
Mellem 1 og 5 år	8.260	8.260
Langfristet del	14.455	16.520
Inden for 1 år	2.065	2.065
	16.520	18.585
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	3.745	4.318
Langfristet del	3.745	4.318
Inden for 1 år	573	573
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	4.271	2.387
	8.589	7.278
	2023	2022
	TDKK	TDKK
7. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-4	-21
Finansielle omkostninger	135	120
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	13.107	13.320
Skat af årets resultat	-199	0
	13.039	13.419
	2023	2022
	TDKK	TDKK
8. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	1.215	1.887
Ændring i andre hensatte forpligtelser	-3.790	1.786
Ændring i leverandører mv.	1.025	-4.972
	-1.550	-1.299

Noter til årsregnskabet

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kalundborg Forsyning Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012.

Ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Eventualforpligtelser omfatter herudover de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelser vedrørende indgående entrepriseaftaler.

10. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
Kalundborg Forsyning Holding A/S	Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kalundborg Renseanlæg A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i TDKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indregnes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er underlagt vandsektorloven. Dette medfører, at selskabets over-/underdækning opgjort efter vandsektorloven skal indregnes i næste års priser. Som følge heraf er den del af selskabets årets over-/underdækning der forventes afviklet over priserne indregnet i nettoomsætningen.

Selskabet er yderligere underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser, og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i henhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Noter til årsregnskabet

Segmentoplysning om nettoomsætning

Oplysninger om aktiviteter er baseret på selskabets afkast og risici samt ud fra den interne økonomistyring. Selskabets aktiviteter anses som det primære segmentområde.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter afledningsafgifter, fast afgift, vejbidrag, m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

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

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Årets regulering i over-/underdækning indregnes i omsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger der afholdes til rensning af spildevand mv., omkostninger til råvarer, hjælpematerialer, samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger m.v. samt af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudte 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.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte anlæg omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Noter til årsregnskabet

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris efter Forsyningssekretariatets POLKA-værdier, med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	5-75 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-75 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Der afskrives ikke på grunde.

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tømning og oprensning af slambede.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af .

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.