
Kalundborg Renseanlæg A/S

Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 31 77 46 08

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/5 2022

Martin Damm
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

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 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 28. april 2022

Direktion

Hans-Martin Friis Møller
direktør

Bestyrelse

Karl-Åge Hornshøj Poulsen
formand

Jonas Ibn Ziad Ghiyati
næstformand

Tonny Voldby Pedersen

Niels-Erik Sørensen

Jacqueline Løvgreen Hersing

Thomas Østergaard Jørgensen

Søren Toft Nielsen

Malene Kristensen

Esben Hansen

Joan Nederby Christensen

Anne Lynggard Olsen

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kalundborg Renseanlæg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 revisorerets 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;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 28. april 2022

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
Regnskabsår: 13. regnskabsår
Hjemstedskommune: Kalundborg

Bestyrelse

Karl-Åge Hornshøj Poulsen, formand
Jonas Ibn Ziad Ghiyati
Tonny Voldby Pedersen
Niels-Erik Sørensen
Jacqueline Løvgreen Hersing
Thomas Østergaard Jørgensen
Søren Toft Nielsen
Malene Kristensen
Esben Hansen
Joan Nederby Christensen
Anne Lynggard Olsen

Direktion

Hans-Martin Friis Møller

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Selskabet renser spildevand fra ca. 16.000 husstande, 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 økonomisk ramme, der fastsættes af Forsyningssekretariatet. Rammerne fastsættes for en to-årig periode, senest for 2020-2021 og indeholder et generelt effektiviseringskrav på 2 pct. på driften og 2,75 pct. på anlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for selskabet viser et overskud på 3,7 mio. kr. mod et overskud på 1,0 mio. kr. i 2020.

Nettoomsætningen er i 2021 52 mio. kr. mod 51,8 mio. kr. i 2020.

Produktionsomkostningerne er i 2021 på 50,7 mio. kr., mod 48,4 mio. kr. i 2020. De højere produktionsomkostninger skyldes, at der har været højere forbrug til rensning af medicinrester (ozon kørsel), forbrug til udviklingsprojekter samt højere omkostninger til spildevandsafgifter.

Administrationsomkostningerne i 2021 er 4,4 mio. kr. mod 4,3 mio. kr. i 2020

Selskabets balance pr. 31.12.2021 udviser en egenkapital på 147 mio. kr. og en soliditetsgrad på 66 pct. Egenkapitalen var 143,3 mio. kr. ultimo 2020.

Der er fra kunderne rensset 6,0 m³ spildevand i 2021, hvilket svarer til niveauet i 2020. Hvis der medregnes tilledt, men ikke betalt vand, eksempelvis regnvand, er der modtaget 9,4 mio. m³ i 2021, som svarer til 2020 niveau.

Der er produceret og solgt 6.272 MWh varme fra varmepumpen i 2021 mod 26.427 MWh i 2020. Det er et fald 20.155 MWh. Efter ibrugtagelsen af ASV6 hos Ørsted, kører Varmepumpen kun, når der er lave elpriser. Det lavere salg kommer til udtryk i Andre driftsindtægter, der er faldet fra 9,4 mio. kr. i 2020 til 3,9 mio. kr. i 2021.

Der har på tømningsordningen i 2021 været 947 ekstratømninger svarende til en stigning på 28% fra 2019, som var et normalt tømningsår. Årsagen til stigningen er Covid, hvor mange kunder er taget fra byerne og ud i deres sommerhus.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Årets investeringer

Selskabets samlede investeringer har i 2021 udgjort 15,2 mio. kr. mod 15,4 mio. kr. i 2020. Investeringerne omhandler primært omlægning af indløbsledning til spildevand fra industrien, etablering af ny slammodtagerstation på KCR samt optimeringer på anlægget.

Der er ikke optaget lån i 2021.

Forventet udvikling

Der forventes de kommende år en højere omsætning på Rens på grund af et højere vandforbrug hos kunder med direkte tilledning.

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 Kalundborg Renseanlæg, hvor anlægget skal udvide sin kapacitet til brug for fremtidens større spildevandstilledning.

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.

Rens har siden efteråret 2020 bidraget til et bedre havmiljø ved at rense spildevandet fra KCR for medicinrester. Det sker ved at ozon-behandle spildevandet.

Der er gennemført et projekt, hvor udledningen af lattergas på renseanlæggene er blevet analyseret. Denne analyse viser meget lave lattergasværdier.

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.

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	2021 TDKK	2020 TDKK
Nettoomsætning	1	52.023	51.830
Produktionsomkostninger		-50.700	-48.434
Bruttoresultat		1.323	3.396
Administrationsomkostninger	2	-4.428	-4.276
Resultat af ordinær primær drift		-3.105	-880
Andre driftsindtægter	3	3.939	9.350
Andre driftsomkostninger		-1.156	-7.146
Resultat før finansielle poster		-322	1.324
Finansielle indtægter		23	1
Finansielle omkostninger		-189	-300
Resultat før skat		-488	1.025
Skat af årets resultat	4	4.209	0
Årets resultat		3.721	1.025

Resultatdisponering

	2021 TDKK	2020 TDKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	3.721	1.025
	3.721	1.025

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Grunde og bygninger		20.460	20.490
Produktionsanlæg og maskiner		118.897	114.113
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		58.141	61.568
Materielle anlægsaktiver under udførelse		2.539	1.897
Materielle anlægsaktiver	5	200.037	198.068
Anlægsaktiver		200.037	198.068
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.985	2.754
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.670	5.267
Andre tilgodehavender		1.107	9.387
Periodeafgrænsningsposter		444	414
Tilgodehavender		10.206	17.822
Likvide beholdninger		11.121	8.736
Omsætningsaktiver		21.327	26.558
Aktiver		221.364	224.626

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Selskabskapital		10.000	10.000
Reserve for opskrivninger		5.610	5.905
Overført resultat		131.372	127.356
Egenkapital		146.982	143.261
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	6	12.132	11.605
Andre hensættelser		2.480	2.203
Hensatte forpligtelser		14.612	13.808
Kreditinstitutter		8.944	14.834
Modtagne forudbetalinger tilskud		18.585	20.650
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.891	5.464
Overdækning		2.519	2.519
Langfristede gældsforpligtelser	7	34.939	43.467
Kreditinstitutter	7	5.890	5.693
Modtagne forudbetalinger tilskud	7	2.065	2.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.327	4.627
Gæld til tilknyttede virksomheder	7	7.853	4.952
Overdækning	7	4.842	5.541
Anden gæld		107	138
Periodeafgrænsningsposter		747	1.074
Kortfristede gældsforpligtelser		24.831	24.090
Gældsforpligtelser		59.770	67.557
Passiver		221.364	224.626
Medarbejderforhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for op-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>TDKK</u>	<u>skrivninger</u>	<u>resultat</u>	<u>TDKK</u>
		<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>	
Egenkapital 1. januar	10.000	5.905	127.356	143.261
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	-295	295	0
Årets resultat	0	0	3.721	3.721
Egenkapital 31. december	10.000	5.610	131.372	146.982

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

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 TDKK	2020 TDKK
Årets resultat		3.721	1.025
Reguleringer	8	9.222	4.632
Ændring i driftskapital	9	4.000	-6.251
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		16.943	-594
Renteindbetalinger og lignende		22	1
Renteudbetalinger og lignende		-187	-298
Pengestrømme fra ordinær drift		16.778	-891
Betalt selskabsskat		4.209	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet		20.987	-891
Køb af materielle anlægsaktiver		-15.235	-6.003
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-15.235	-6.003
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-5.694	-5.505
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		2.327	1.375
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-3.367	-4.130
Ændring i likvider		2.385	-11.024
Likvider 1. januar		8.736	19.760
Likvider 31. december		11.121	8.736
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		11.121	8.736
Likvider 31. december		11.121	8.736

Noter til årsregnskabet

	2021 TDKK	2020 TDKK
1 Nettoomsætning		
Nettoomsætning, Danmark	52.023	51.830
	52.023	51.830
Aktiviteter		
Forbrugsafhængigt bidrag	43.380	44.197
Tømningsordning	7.050	6.504
Øvrige indtægter	1.421	2.143
Regulering af over- og underdækning	-524	-2.747
Regulering af over- og underdækning varmeaktivitet	696	1.733
	52.023	51.830
2 Medarbejderforhold		
Lønninger	155	127
	155	127
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
Selskabets lønninger består af bestyrelseshonorar.		
3 Andre driftsindtægter		
Andre driftsindtægter består af indtægter fra varmepumpen samt energibesparelse.		
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-4.209	0
	-4.209	0

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	21.620	313.417	164.317	1.897	501.251
Tilgang i årets løb	0	0	0	15.234	15.234
Afgang i årets løb	0	-30	0	0	-30
Overførsler i årets løb	139	11.356	3.097	-14.592	0
Kostpris 31. december	21.759	324.743	167.414	2.539	516.455
Opskrivninger 1. januar	0	4.822	2.749	0	7.571
Opskrivninger 31. december	0	4.822	2.749	0	7.571
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.130	204.126	105.498	0	310.754
Årets afskrivninger	169	6.572	6.524	0	13.265
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-30	0	0	-30
Ned- og afskrivninger 31. december	1.299	210.668	112.022	0	323.989
Regnskabsmæssig værdi 31. december	20.460	118.897	58.141	2.539	200.037

6 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen

	Anlæg TDKK
Årsrapport	18.733
Varmeregnskab	-6.601
	12.132

Noter til årsregnskabet

7 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:

	2021 TDKK	2020 TDKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	8.944	14.834
Langfristet del	8.944	14.834
Inden for 1 år	5.890	5.693
	14.834	20.527
Modtagne forudbetalinger tilskud		
Efter 5 år	10.325	12.390
Mellem 1 og 5 år	8.260	8.260
Langfristet del	18.585	20.650
Inden for 1 år	2.065	2.065
	20.650	22.715
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	0	1.229
Mellem 1 og 5 år	4.891	4.235
Langfristet del	4.891	5.464
Inden for 1 år	573	573
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	7.280	4.379
Kortfristet del	7.853	4.952
	12.744	10.416
Overdækning		
Mellem 1 og 5 år	2.519	2.519
Langfristet del	2.519	2.519
Øvrig overdækning	4.842	5.541
	7.361	8.060

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	TDKK	TDKK
8 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-23	-1
Finansielle omkostninger	189	300
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	13.265	4.333
Regulering af tidligere års skat	-4.209	0
	9.222	4.632
9 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	7.616	-5.092
Ændring i andre hensatte forpligtelser	804	362
Ændring i leverandører m.v.	-4.420	-1.521
	4.000	-6.251

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kalundborg Forsyning Holding A/S som administrationsselskab.

Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens 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 forpligtelsesvedrørende indgående entrepriseaftaler.

Noter til årsregnskabet

11 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Kalundborg Forsyning Holding A/S

Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Koncernrapporten for Kalundborg Forsyning Holding A/S kan rekvireres på følgende adresse:

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kalundborg Renseanlæg A/S for 2021 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.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i TDKK.

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 indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Hvile-i-sig-selv princippet og regulatorisk over-/underdækning

Regulatorisk 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 varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven 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 varmforsyningslovens regler er

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 varmforsyningslovens 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 enudskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i henhold til den regnskabsmæssige værdi, der viludlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Segmentoplysning om nettoomsætning

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

Resultatopgørelsen

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 anlægaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 salgsomkostninger 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 nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Pengestrøm 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

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.