



Middelfart Spildevand A/S

Strandvejen 100
5500 Middelfart
CVR-nr. 32259901

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
06.06.2023

Steen Vinderslev
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	10
Balance pr. 31.12.2022	11
Egenkapitalopgørelse for 2022	13
Pengestrømsopgørelse for 2022	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Middelfart Spildevand A/S

Strandvejen 100

5500 Middelfart

CVR-nr.: 32259901

Hjemsted: Middelfart

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Allan Buch, formand

Anders Møllegård Kolind, næstformand

Steen Ole Dahlstrøm

Arne Hansen

Jonas René Jensen

Ole Johannes Høyer

Torben Torsbjerg Møller

Direktion

Michael Pilc, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Middelfart Spildevand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 03.05.2023

Direktion

Michael Pilc

direktør

Bestyrelse

Allan Buch

formand

Anders Møllegård Kolind

næstformand

Steen Ole Dahlstrøm

Arne Hansen

Jonas René Jensen

Ole Johannes Høyer

Torben Torsbjerg Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Middelfart Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Middelfart Spildevand A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 brugerne 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at 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 den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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 herudover 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.

Kolding, den 03.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets virksomhed omfatter afledning og rensning af spildevand samt klimatilpasning.

Selskabets indtægter er baseret på brugerafgifter i form af tilslutningsbidrag og vandafledningsbidrag, der takstfastsættes årligt.

I henhold til lov om betalingsregler for spildevandsanlæg mm. skal indtægterne finansiere de årlige produktions- og administrationsomkostninger, finansielle poster og investeringer efter "hvile i sig selv"-princippet.

Som følge af vandsektorloven er selskabets virksomhed i 2022 reguleret ud fra en økonomisk ramme med udgangspunkt i selskabets historiske priser, omkostningsudvikling og effektiviseringskrav. Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen fastlægger den økonomiske ramme og Middelfart Kommune godkender vandafledningsbidraget.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat

Årets omsætning udgør 95 mio.kr. Årets resultat udgør et overskud på 20 mio.kr.

Selskabets egenkapital er på ca. 1,3 mia.kr.

Væsentlige aktiviteter og nøgletal i 2022

Ejerstrategi

Ejerstrategien blev vedtaget i byrådet d. 29. marts 2022. Strategien er den første ejerstrategi for Middelfart Spildevand og træder i kraft ved Byrådets vedtagelse. Efterfølgende vil strategien blive taget op én gang ved hver Byrådsperiode.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i dialog med Middelfart Spildevand udarbejdet forslag til ejerstrategi for Middelfart Spildevand (se bilag). Strategien tilgodeser, at selskabet understøtter kommunes visioner og strategier, herunder Middelfart Kommunes ambitioner for den grønne omstilling og bæredygtige udvikling.

Ejerstrategien lægger ligeledes vægt på at selskabet drives og udvikles med fokus på:

- Forsyningsikkerhed og økonomisk forsvarlighed
- Involvering og dialog med interessenter og lokalsamfund
- Klima og miljø med prioritering af klimaløsninger og god rensning af spildevand
- Arbejds miljø for fastholdelse af en fortsat attraktiv arbejdsplads.

Med udgangspunkt i ejerstrategien skal bestyrelsen for Middelfart Spildevand på den årlige generalforsamling redegøre for årets aktiviteter.

Overløb

Med hensyn til vandplaner er der iværksat følgende tiltag:

- Hydroseparatorer – Rensningsanlæg for overløbsvand: Der er ansøgt om udledningstilladelse

- Kongsgaardsvej – Semikloakering og etablering af regnvandsbassin: overløbsmængden vil have en beregnet reduktion på 75%
- Eisbjergvej – Etablering af rørbassiner: overløbsmængden vil have en beregnet reduktion på 40%
- Koesmosevej – Etablering af rørbassiner: overløbsmængden vil have en beregnet reduktion på 37%

Med disse resterende tiltag vil vandplanerne være gennemført og overholdt

Alle overløb er genberegnet og PULS (Miljøstyrelsens registreringsdatabase) er opdateret i 2022.

Yderligere 14 overløbsloggere er opsat, hvilket dækker ca. 75% af overløbene. I 2023 vil der blive arbejdet med at få kalibreret målerne hvilket enkelte steder er meget omfattende pga. bygværkernes konstruktion. Der vil i 2023 blive lavet en opsamling, og der vil blive arbejdet med at få opdateret hjemmesiden med de registreret overløb. Registreringerne skal ligeledes forbedre datagrundlaget og reducere usikkerhederne fra beregningerne.

Yderligere er der opsat en forbedret mekanisk rensning af overløbet fra Vestre Houghvej som har overløb til marinaen.

Projekter for klimasikring, reovering og overløbsreduktion

Klimasikringsplan blev godkendt i byrådet d. 03. oktober 2022. Klimatilpasningsplanen er en handleplan, der har fokus på, hvordan kommunens overordnede mål og visioner for klimatilpasning, kan omsættes til konkrete mål og handlinger, der kan mindske effekten af klimaforandringerne.

Der er udpeget 65 risikoområder hvoraf 8 vedrører Middelfart Spildevand. Der er arbejdet med at få kortlagt samfundsøkonomisk mest optimale serviceniveau (hvor meget regn vi skal håndtere) i disse områder.

Oplysninger fra klimatilpasningsplanen, overløbsregistreringer, reoveringsindeks skal implementeres i struktur- og spildevandsplanen og danne grundlag for prioriteringer og investeringer der skal udføres. I 2023 kan vi kortlægge projekter 20 år frem og forventer at kunne opstarte anlægsprojekter i oplandet 2024.

For at kunne styrke denne indsats og de aktiviteter det medfører, er der 2022 ansat en ny projektchef.

Nøgletal

Etableret ledningsanlæg

- 1.507m stikledning
- 4.628m hovedledning

Byggemodninger

Der er arbejdet med planlægning og udførelse for følgende områder

- Middelfart (41 boliger i 2022)
- Skrillinge (79 boliger i 2022 + 44 boliger i 2023)
- Strib (229 boliger i 2022)
- Brenderup (16 boliger i 2023)
- Nr. Aaby (42 boliger i 2023)

Udledte mængder

	Mængder	Kvælstof	Fosfor	COD
Udledte mængder	5.785.185 m3	22,9 tons	3,8 tons	121,1 tons
Bypass*	164.580 m3	1,6 tons	0,3 tons	29,6 tons
Regnvand*	1.457.284 m3	2,9 tons	0,4 tons	72,8 tons
Overløb*	174.160 m3	1,7 tons	0,3 tons	31,3 tons

**Beregnete mængder 2022 (MOE)*

Rensning

Nedenstående tabel viser de mængder næringsstoffer vi har fjernet fra det spildevand vi har modtaget på rensenanlæggene.

	Kvælstof	Fosfor	COD
Rensegrad	89%	87%	95%
Renset mængder	186 tons	27 tons	2085 tons

Udlederkrav er alle overholdt

Energi

- Transport: 806.895 kWh
- Renselanlæg: 1.666.512 kWh
- Middelfart renselanlæg produceret: 112.648 kWh

Der er opstartet undersøgelser på energitiltag (Solceller, udvidelse af gasproduktion og varmepumper). Resultater af undersøgelser forventes færdiggjort 1. halvår 2023.

Driftsomkostninger

- Reduceret til 14,6 kr./solgt m3 fra 15,6 kr./solgt m3 (Mål: 15kr/m3)

Service

Hvert år planlægges og fordeles de vedligeholdelsesopgaver der skal udføres på pumpestationer, renselanlæg, ledningsanlæg m.v. Antallet anvendes som et mål for året.

- 783 gennemførte vedligeholdelsesopgaver gennemført (Mål: 703).

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Nettoomsætning	1	94.623	83.592
Andre eksterne omkostninger	2	(26.485)	(28.178)
Bruttoresultat		68.138	55.414
Af- og nedskrivninger	3	(44.700)	(39.060)
Driftsresultat		23.438	16.354
Andre finansielle indtægter	4	103	55
Andre finansielle omkostninger	5	(3.813)	(5.205)
Årets resultat		19.728	11.204
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		19.728	11.204
Resultatdisponering		19.728	11.204

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Grunde og bygninger		18.525	18.691
Produktionsanlæg og maskiner		1.358.217	1.351.124
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.780	4.976
Materielle aktiver under udførelse		8.974	24.118
Materielle aktiver	6	1.391.496	1.398.909
Anlægsaktiver		1.391.496	1.398.909
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.339	3.163
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	732
Andre tilgodehavender		2.675	3.571
Tilgodehavender		17.014	7.466
Likvide beholdninger		49.890	52.090
Omsætningsaktiver		66.904	59.556
Aktiver		1.458.400	1.458.465

Passiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Virksomhedskapital		208.500	208.500
Overført overskud eller underskud		1.090.821	1.071.093
Egenkapital		1.299.321	1.279.593
Andre hensatte forpligtelser	7	2.248	1.625
Hensatte forpligtelser		2.248	1.625
Gæld til realkreditinstitutter		127.291	135.291
Reguleringsmæssige overdækninger		4.391	4.222
Langfristede gældsforpligtelser	8	131.682	139.513
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	7.998	20.770
Bankgæld		4.419	0
Reguleringsmæssige overdækninger		1.934	1.934
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.802	8.645
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.071	1.605
Anden gæld		1.925	4.780
Kortfristede gældsforpligtelser		25.149	37.734
Gældsforpligtelser		156.831	177.247
Passiver		1.458.400	1.458.465
Eventualaktiver	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Koncernforhold	13		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	208.500	1.071.093	1.279.593
Årets resultat	0	19.728	19.728
Egenkapital ultimo	208.500	1.090.821	1.299.321

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Driftsresultat		23.438	16.354
Af- og nedskrivninger		44.700	38.578
Andre hensatte forpligtelser		623	828
Regulering af over- og underdækning		169	(52)
Ændringer i arbejdskapital	9	(13.780)	5.891
Pengestrømme vedrørende primær drift		55.150	61.599
Modtagne finansielle indtægter		103	55
Betalte finansielle omkostninger		(3.813)	(5.204)
Pengestrømme vedrørende drift		51.440	56.450
Køb mv. af materielle aktiver		(37.355)	(28.482)
Salg af materielle aktiver		68	482
Pengestrømme vedrørende investeringer		(37.287)	(28.000)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		14.153	28.450
Afdrag på lån mv.		(20.772)	(7.921)
Bevægelse på bankgæld		4.419	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		(16.353)	(7.921)
Ændring i likvider		(2.200)	20.529
Likvider primo		52.090	31.561
Likvider ultimo		49.890	52.090
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		49.890	52.090
Likvider ultimo		49.890	52.090

Noter

1 Nettoomsætning

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Vandafledningsbidrag	70.741	72.904
Vejafvanding og øvrig omsætning	1.856	1.261
Tilslutningsbidrag inkl. refusioner	21.009	8.425
Tømningsordning	1.186	950
Regulering af over- og underdækning	(169)	52
Aktiviteter i alt	94.623	83.592

2 Andre eksterne omkostninger

Beskæftigede medarbejdere i selskabet er alle ansat i Middelfart Service A/S. Gennemsnitlige antal beskæftigede personer henførbare til selskabet udgjorde 22 i 2022 (2021: 22).

3 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	40.532	39.381
Nedskrivninger af materielle aktiver	(1.021)	(754)
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	5.189	433
	44.700	39.060

4 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Øvrige finansielle indtægter	103	55
	103	55

5 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Øvrige finansielle omkostninger	3.813	5.205
	3.813	5.205

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	22.172	2.049.928	14.268	24.118
Tilgange	0	50.699	1.800	5.936
Afgange	0	(6.625)	(307)	(21.080)
Kostpris ultimo	22.172	2.094.002	15.761	8.974
Af- og nedskrivninger primo	(3.481)	(698.804)	(9.292)	0
Årets nedskrivninger	0	1.021	0	0
Årets afskrivninger	(166)	(39.370)	(996)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	1.368	307	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.647)	(735.785)	(9.981)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.525	1.358.217	5.780	8.974

7 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til tømning af slambede.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2022 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	7.998	20.770	127.291	156.220
Reguleringsmæssige overdækninger	0	0	4.391	0
	7.998	20.770	131.682	156.220

9 Ændring i arbejdskapital

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Ændring i tilgodehavender	(10.092)	1.243
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.688)	4.648
	(13.780)	5.891

10 Eventualaktiver

Selskabet råder over tilstrækkelige skattemæssige afskrivningsgrundlag til ikke at skulle betale selskabsskat i en årrække. Der er ikke indregnet et skatteaktiv, da det vurderes, at skøn for udnyttelse er behæftet med væsentlig usikkerhed.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en serviceaftale med Middelfart Service A/S. I aftalen indgår en opsigelsesperiode på 6 måneders varsel til udløb af et kalenderår. I denne opsigelsesperiode er Middelfart Spildevand A/S forpligtet til at aftage ydelser leveret af Middelfart Service A/S, i form af drifts- og vedligeholdelsesopgaver for rensning og transport af spildevand og regnvandshåndtering samt diverse administrative opgaver, herunder drift og administration af økonomisystem. Omkostninger til serviceaftalen udgjorde 17.376 t.kr. i 2022.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Middelfart Spildevand Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har solidarisk selvskyldnerkaution for Middelfart Service A/S' og Middelfart Spildevand Holding A/S' mellemværende med Danske Bank A/S. Bankgælden udgør 1 t.kr. pr. 31.12.2022.

13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: Middelfart Spildevand Holding A/S, Middelfart.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Den reguleringsmæssige over-/underdækning indregnes i nettoomsætningen i takt med den tilbagebetales/opkræves hos forbrugerne. Saldo for den takstmæssige over- eller underdækning optages som særskilt post på balancen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder rensning af spildevand og drift af anlæg mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde er ved overtagelse pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet markedsværdi på baggrund af oplysninger omkring arealpriser, lokalplaner mv.

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er ved overtagelse pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i levetidsnedskevne standardværdier ifølge Forsyningssekretariatets pris- og levetidskatalog.

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.

Anskaffelse efter 1. januar 2010 af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner og andre anlæg og driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og 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. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Forventede brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver revurderes årligt. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-75 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	10-75 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver såfremt der er indikationer for værdifald.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tømning af slammineraliseringsanlæg.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster.

Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter sammenholdt med de af Forsyningssekretariatet årligt udmeldte indtægtsrammer.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.