



Årsrapport 2023

Aalborg Kloak A/S

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den 29. maj 2024

Dirigent Pernille Aagaard Truelsen

Aalborg Kloak A/S

Norbis Park 100

9310 Vodskov

CVR: 32651798

Udgiver: Aalborg Kloak A/S
Udgivelse: 30. april 2024
Sagsnr.: 2024-0027
Dok.nr.: 2024-0027-9
Titel: Årsrapport 2023

Indholdsfortegnelse

1	Ledelsespåtegning	4
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
3	Selskabsoplysninger.....	7
4	Hoved- og nøgletal	8
5	Ledelsesberetning	9
6	Resultatopgørelse	14
7	Balance.....	15
8	Pengestrømsopgørelse	17
9	Egenkapitalopgørelse.....	18
10	Noter	19

1 Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapport for Aalborg Kloak A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af Aalborg Kloak A/S' aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af Aalborg Kloak A/S' aktiviteter og pengestrømme for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vodskov, den 30. april 2024

Direktion:

Søren Gais Kjeldsen
Direktør

Vodskov, den 30. april 2024

Bestyrelse:

Anna Kathrine Aaen Hansen
Formand

Daniel Borup Jakobsen
Næstformand

Jane Østergaard

Rosa Sulaiman

Sofie Therese Svendsen

Lars Therkildsen

Anne Sveistrup Boysen

Rikke Gaardboe

Tonny Kuno Carlsen

2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aalborg Kloak A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Kloak A/S for regnskabsåret 01.01.2023 – 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 – 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne 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 revisions-handlinger, 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 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 bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 30. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Peter Mølkjær
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24821

Søren Lykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32785

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Kloak A/S
Norbis Park 100
9310 Vodskov

Hjemmeside: www.aalborgforsyning.dk
E-mail: aalborgforsyning@aalborgforsyning.dk

Telefon: 99 82 82 99

CVR/SE-nr.: 32651798

Aktionær og moderselskab

Aalborg Forsyning A/S er eneaktionær og moderselskab.

Bestyrelse

Bestyrelsen er sammensat af 7 generalforsamlingsvalgte medlemmer:

Anna Kathrine Aaen Hansen – formand
Daniel Borup Jakobsen – næstformand
Jane Østergaard
Rosa Sulaiman
Sofie Therese Svendsen
Lars Therkildsen
Anne Sveistrup Boysen

Bestyrelsen består endvidere af 2 forbrugervalgte repræsentanter:

Rikke Gaardboe
Tonny Kuno Carlsen

De forbrugervalgte repræsentanter er valgt i henhold til bekendtgørelse nr. 772 af 16. juni 2012 med senere ændringer om forbrugerindflydelse i vandselskaberne. Valget fandt sted i perioden fra den 29. oktober til den 5. november 2021 og godkendt af Valgudvalget den 22. november 2021 samt bekræftet ved den ekstraordinære generalforsamlingen den 1. januar 2022.

Direktion

Direktør Søren Gais Kjeldsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Bankforbindelse

Danske Bank A/S

4 Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	Mio kr.	Mio kr.	Mio kr.	Mio kr.	Mio kr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning	289	303	309	274	293
Bruttoresultat	203	202	225	204	218
Resultat af ordinær drift	-47	-32	-4	-10	-31
Resultat før finansielle poster	-47	-32	-4	-10	-31
Resultat af finansielle poster	-52	-33	-6	-1	3
Årets resultat	-47	-23	-6	-11	-26
Balance					
Balancesum	6.298	6.193	6.115	6.083	6.022
Investering i materielle anlægsaktiver	280	245	195	223	239
Egenkapital	5.393	5.440	5.363	5.468	5.479
Pengestrømme					
Driftsaktivitet	134	138	190	156	159
Investeringsaktivitet	-250	-223	-159	-185	-182
Finansieringsaktivitet	122	26	37	5	38
Ændring i likvider	6	-60	68	-25	15
Nøgletal i %					
Overskudsgrad	-16,4	-10,4	-1,3	-3,6	-10,6
Afkastningsgrad	-0,8	-0,5	-0,1	-0,2	-0,5
Egenkapitalens forrentning	-0,9	-0,4	-0,1	-0,2	-0,5
Soliditetsgrad	85,6	87,8	89,3	89,9	91,0

Forklaring af nøgletal

Nøgletal	
Overskudsgrad =	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad =	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige samlede aktiver}}$
Egenkapitalens forrentning =	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad =	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

5 Ledelsesberetning

Aalborg Kloak A/S' aktiviteter

Aalborg Kloak A/S ejes af Aalborg Forsyning A/S og varetager opgaver inden for transport og rensning af spildevand, regnvandshåndtering samt tømning af bundfældningstanke.

I henhold til spildevandsplanen er tømningsordningen obligatorisk og fuldt udbredt til hele kommunen.

Aalborg Kloak A/S udbyder leverancer, tjenesteydelser og materialer i licitation. Basisorganisationen varetager planlægning, drift og byggeopgaver.

Aalborg Kloak A/S varetager den langsigtede miljøinvestering i separatkloakering af ledningssystemet. Separatkloakeringen er en fortløbende klimainvestering frem mod 2065, hvor separatkloakeringen af hele Aalborg Kommune forventes at være afsluttet.

Der er i Aalborg Forsyning A/S koncernen i 2023 indgået en aftale om en 6 MW varmepumpe på Renseanlæg Øst. Ved hjælp af varmepumpen, kan energien trækkes ud af spildevandet fra Aalborg Kloak A/S og omsætte det til fjernvarme. Projektet er et led i udnyttelsen af ressourcer af spildevand, frem for at spildevandet anses som affald. Endvidere planlægges et tilsvarende projekt ved Renseanlæg Vest. Her er der mulighed for at opnå helt op til 20 MW fjernvarme ved at udnytte varmen i det rensede spildevand.

Driften af Renseanlæg Øst og Vest er afgørende produktionsanlæg for Aalborg Kloak A/S i forhold til rensning og behandling af spildevandet.

Indtægterne i Aalborg Kloak A/S kommer fra vandafledningsbidrag fra bolig og erhverv. Herudover er der blandt andet indtægter fra særbidrag, salg af el og varme, tømningsordning samt vejbidrag fra stats- og kommunale veje.

Den største del af Aalborg Kloak A/S' indtægtsgrundlag kommer fra vandafledningsbidrag, som betales efter vandforbrug.

Afregnet vandmængde (mio. m ³)	2023	2022	2021	2020	2019
Afregnet vandmængde i mio. m ³	10,4	10,4	9,7	11,6	10,6

Abonnement (antal stik)	2023	2022	2021	2020	2019
Abonnementsstik ultimo året	53.798	53.645	53.363	53.258	53.073

Abonnement opkræves, jf. lovgivningen pr. spildevandsførende stik.

Målere (antal)	2023	2022	2021	2020	2019
Aalborg Vand A/S' målere	23.273	23.135	22.968	22.766	22.351
Private vandværker, hvor Aalborg Service A/S foretager opkrævninger	32.059	31.399	31.189	30.662	16.549
Egen boring	0	0	120	124	118
Private vandværker, hvor Aalborg Service A/S ikke foretager opkrævning ¹⁾	0	0	0	0	14.516
Målere ultimo	55.450	54.534	54.277	53.552	53.534

¹⁾Indtil 31. december 2019 opkrævede 20 af de private vandværker vandafledningsbidrag hos forbrugerne for Aalborg Kloak A/S. Da den interne omkostning ved selv at varetage opkrævningen nu er lavere, besluttede bestyrelsen i 2018 at opsigte aftalerne med de private vandværker. Fra 1. januar 2020 indgår de ca. 14.500 målere således i antallet af målere, hvor Aalborg Service A/S foretager opkrævning.

En del af Aalborg Kloak A/S' kunder er ikke tilkøbet kloakeringsnettet, men får tømt bundfældningstanke. I takt med, at Aalborg Kloak A/S udbygger kloaknettet i sommerhusområdet Egense-Skellet, er antallet af kunder tilkøbet en tømningsskema faldende.

Tømning af bundfældningstanke (antal kunder)	2023	2022	2021	2020	2019
Tømning af bundfældningstanke ultimo året	4.810	5.278	5.400	5.337	5.435

I henhold til Bekendtgørelse om afdragsordninger, fristfastsættelse for spildevandshåndtering og tilslutningsbidragets forfaldstidspunkt nr. 108 af 29.01.2015 har økonomiske trængte ejendomme efter en afgang fra Aalborg Kommune krav på et tilbud om en aftale med Aalborg Kloak A/S om etablering af det nødvendige spildevandsanlæg med en dertilhørende afdragsordning.

Ordringen skal som udgangspunkt hvile-i-sig-selv ved ydelserne (afdrag og renter) fra de ejendomme, der er omfattet af ordningen. Ydelserne skal dække både etablering af det nødvendige spildevandsanlæg og tilslutningsbidraget ved tilslutning samt et tillæg til dækning af risiko, administrationsomkostninger, herunder tinglysningsafgift og renter.

Tillægget fastsættes som den effektive rente på en 10-årig dansk statsobligation opgjort på tidspunktet for indgåelse af aftalen om en afdragsordning tillagt 5 procentpoint.

Afdragsordningen indgår ikke i den økonomiske indtægtsramme.

Afdragsordningen (antal kunder)	2023	2022	2021	2020	2019
Afdragsordningen ultimo året	13	14	17	23	19

Anlæg og ledninger	2023	2022	2021	2020	2019
Renseanlæg (stk.)					
Renseanlæg primo året	2	2	2	2	2
- Afgang – taget ud af drift	0	0	0	0	0
Renseanlæg ultimo året	2	2	2	2	2
Renseanlæg – dimensioneret kapacitet (PE)	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
Pumpestationer (stk.)					
Pumpestationer primo året	318	308	305	297	289
- Tilgang – etableret	3	11	4	9	11
- Afgang – taget ud af drift	0	1	1	1	3
Pumpestationer ultimo året	321	318	308	305	297
Vakuumbørnde (stk.)					
Vakuumbørnde primo året	58	58	58	0	0
- Tilgang – etableret	104	0	0	58	0
- Afgang – taget ud af drift	0	0	0	0	0
Vakuumbørnde ultimo året	162	58	58	58	0
Bassiner (stk.)					
Bassiner primo året	130	126	120	118	115
- Tilgang – etableret	2	6	6	2	3
- Afgang – taget ud af drift	0	2	0	0	0
Bassiner ultimo året	132	130	126	120	118
Overløbsbygværk (stk.)					
Overløbsbygværk primo året	125	124	127	129	131
- Tilgang – etableret	0	2	0	1	2
- Afgang – taget ud af drift	2	1	3	3	4
Overløbsbygværk ultimo året	125	125	124	127	129
Brønde primo året	42.006	41.784	41.578	41.320	40.897
- Tilgang – etableret	699	515	538	588	685
- Afgang – taget ud af drift	254	293	332	330	262
Brønde ultimo året	42.451	42.006	41.784	41.578	41.320
Stik (stk.)					
Stik primo året	75.412	74.504	73.926	72.748	71.391
- Tilgang – etableret	1.737	1.893	2.851	2.552	3.091
- Afgang – taget ud af drift	523	985	2.273	1.374	1.734
Stik ultimo året	76.626	75.412	74.504	73.926	72.748
Ledningsnet (km.)					
Ledning primo året	2.193,9	2.177,4	2.167,3	2.136,5	2.094,7
- Tilgang – etableret	31,8	28,1	28,5	42,0	50,9
- Afgang – taget ud af drift	9,7	11,6	18,4	11,2	9,1
Ledning ultimo året	2.216,0	2.193,9	2.177,4	2.167,3	2.136,5

Udviklingen i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Kloak A/S' regnskab for perioden 1. januar – 31. december 2023 udviser et underskud på 47,3 mio. kr., og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 5.392,5 mio. kr.

Forventet resultat før skat for 2023 var på -15,3 mio. kr. mod et negativt resultat før skat på 51,6 mio. kr. i 2023, hvilket afviger negativt med 36,3 mio. kr.

De væsentligste afvigelser mellem årsregnskab og budget skyldes at Aalborg Kloak A/S skal tilbagebetale 27,5 mio. kr. til Aalborg Kommune. Beløbet er hensat i 2023, men skal først betales i 2025-2027. Forsyningssekretariatet har godkendt omkostningerne og indregnet dem i indtægtsrammen i 2024-2026.

Yderligere er der færre indtægter fra vandafledningsbidrag grundet færre solgte mængder samt der er opgravede ledninger og erstattet af nye, hvilket har ført til straksafskrivning, der ikke var budgetteret.

Samfundsansvar

Aalborg Forsyning har udarbejdet en bæredygtighedsrapport, der udgør koncernens samlede redegørelse for samfundsansvar for de virksomheder i koncernen, som er underlagt krav om redegørelse for samfundsansvar jf. årsregnskabslovens § 99a for regnskabsåret 2023. Bæredygtighedsrapporten findes på Aalborg Forsynings hjemmeside <https://aalborgforsyning.dk/bæredygtighedsrapport/>

Bestyrelserne i Aalborg Forsyning vedtog i 2020 en CSR-politik og Code of Conduct for forretningsrelationer, der følger de internationalt anerkendte principper for ansvarlig virksomhedsadfærd. Disse principper er gjort operationelle i FN's retningslinjer for Menneskerettigheder og Erhverv (UNGPs) for så vidt angår social bæredygtighed og OECDs retningslinjer for så vidt angår miljømæssig og økonomisk bæredygtighed. Aalborg Forsynings Code of Conduct for forretningsrelationer blev første gang taget i anvendelse ultimo 2020 og implementeres løbende i forbindelse med indgåelse af nye kontrakter.

Aalborg Forsyning har etableret en proces for nødvendig omhu og foretager jævnlige operationelle analyser af vores risici for negative indvirkninger på områderne dækket af UNGPs/OECD-standarden. I 2023 er modellen udbygget til også at inkludere finansielle risici og muligheder, for at imødekomme de kommende krav til ESG-rapportering, herunder CSRD (*Corporate Sustainability Reporting Directive*), som Aalborg Forsyning omfattes af i regnskabsåret 2025, Analyserne dækker tilsammen de områder, der skal redegøres for jf. årsregnskabslovens § 99a.

Bæredygtighedsrapporten indeholder en beskrivelse af koncernens samlede CSR-politik samt øvrige politikker med relevans for Aalborg Forsynings arbejde med samfundsansvar. Bæredygtighedsrapporten indeholder desuden beskrivelser af aktiviteter for indeværende år, hvor samfundsansvar har spillet en rolle, samt aktiviteter for fremtiden inden for miljø og klima, sociale- og medarbejderforhold, menneskerettigheder og bekæmpelse af korruption.

Væsentlige begivenheder og forholds indflydelse på årsregnskabet

Hensættelse til tjenestemandspensionsforpligtelse

Aalborg Kommune har en pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd. I forbindelse med selskabsgørelsen af kloakforsyningen i Aalborg Kloak A/S i 2010 blev det aftalt med Aalborg Kommune, at tjenestemænd med relation til kloakforsyningen blev udlånt til Aalborg Kloak A/S. Kommunen udbetaler løn og pension til nuværende og tidligere tjenestemænd i kloakforsyningen, men fakturerer dette videre til Aalborg Kloak A/S.

Aalborg Kloak A/S har derfor i sin årsrapport indregnet en hensættelse til tjenestemandspensionsforpligtelsen, da selskabet har en økonomisk forpligtelse overfor Aalborg Kommune til at godtgøre Kommunens udbetalinger af løn og pensioner til nuværende og tidligere tjenestemænd.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen indebærer – alt andet lige – at Aalborg Kloak A/S' spildevandstakster vil ligge over taksterne i de selskaber, der ikke har tilsvarende pensionsforpligtelser.

Selskabet har en opkrævningsret svarende til den hensatte forpligtelse. Opkrævningsretten indregnes under andre tilgodehavender. I det omfang opkrævningsretten indregnes i selskabets takster indgår beløbet til opgørelsen af selskabets takstmæssige over-/underdækning.

Hensættelsen til tjenestemandspensionsforpligtelser udgør 47,7 mio.kr. pr. 31.12.2023 mod 48,2 mio. kr. pr. 31.12.2022.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtrådt forhold, der giver anledning til at ændre vurderingen af regnskabet resultat og fremtidige økonomiske udvikling.

Den forventede økonomiske udvikling

For Aalborg Kloak A/S forventes der i 2024 et negativt resultat på 23,1 mio. kr. før skat.

I 2024 intensiveres arbejdet med separatkloakering i Aalborg Kommune, samt kloakering af sommerhusområdet Egense-Skellet. I takt med den øget separatkloakering, øges driftsudgifterne til vedligehold af ledningsnettet, herunder opfølgning på separatkloakeringsprojekter.

Yderligere øges investeringerne i de to renseanlæg, for at optimere renseteknologien.

I 2024 igangsættes arbejdet med etablering og tilkobling til det fællesbaserede basisfibernet i Aalborg Kommune, for at øge forsyningssikkerheden, serviceniveauet og digitaliseringen i Aalborg Kloak A/S.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note		2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
2	Nettoomsætning	288.626	303.002
3	Produktionsomkostninger	-85.422	-101.087
	Bruttoresultat	203.204	201.915
4	Distributionsomkostninger	-222.495	-208.592
5	Administrationsomkostninger	-28.116	-24.943
	Resultat før finansielle poster	-47.407	-31.620
6	Finansielle indtægter	2.275	1.490
7	Finansielle omkostninger	-6.505	-3.300
	Resultat før skat	-51.637	-33.430
8	Skat af årets resultat	4.338	10.731
	ÅRETS RESULTAT	-47.299	-22.699
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	-47.299	-22.699

Balance

31. december

		2023	2022
Note	AKTIVER	1.000 kr.	1.000 kr.
	ANLÆGSAKTIVER		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	150.831	151.843
	Produktionsanlæg og maskiner	5.726.718	5.687.582
	Driftsmidler	4.079	5.205
	Materielle anlæg under udførelse	172.401	98.432
9	Materielle anlægsaktiver i alt	6.054.029	5.943.062
	Finansielle anlægsaktiver		
10	Medfinansiering klimatilpasningsprojekt	60.313	64.967
	Finansielle anlægsaktiver i alt	60.313	64.967
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	6.114.342	6.008.029
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Tilgodehavender		
12	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	47.840	45.788
	Tilgodehavende i tilknyttede virksomheder	90.011	33.670
	Tilgodehavende i tilknyttede virksomheder vedrørende selskabsskat	0	71.464
	Andre tilgodehavender	22.052	10.528
11	Underdækning	0	5.218
	Periodeafgrænsningsposter	0	332
	Tilgodehavender i alt	159.903	167.000
	Likvide beholdninger	24.148	18.137
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	184.051	185.138
	AKTIVER I ALT	6.298.393	6.193.166

Balance

31. december

		2023	2022
Note	PASSIVER	1.000 kr.	1.000 kr.
	EGENKAPITAL		
13	Virksomhedskapital	100.000	100.000
	Overført resultat	5.292.545	5.339.844
	EGENKAPITAL I ALT	5.392.545	5.439.844
	HENSATTE FORPLIGTELSER		
14	Andre hensatte forpligtelser	105.158	102.394
	Hensættelse til udskudt skat	18.559	60.733
	HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	123.717	163.127
	GÆLD		
	Langfristede gældsforpligtelser		
15	Gæld til kreditinstitutter	286.645	166.838
15	Periodeafgrænsningsposter	307.771	287.338
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	594.416	454.176
	Kortfristede gældsforpligtelser		
15	Kortfristet del af gæld til kreditinstitutter	6.362	4.136
15	Periodeafgrænsningsposter	9.414	8.648
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	11.228	11.841
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	59.923	64.013
	Gæld til tilknyttede virksomheder	232	1.423
	Skyldig sambeskatning	36.690	0
11	Overdækning	5.614	11.437
	Overdækning (skattesag)	22.764	21.745
17	Anden gæld	35.488	12.776
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	187.715	136.019
	GÆLD I ALT	782.131	590.195
	PASSIVER I ALT	6.298.393	6.193.166
1	Segmentoplysninger		
18	Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
19	Nærtstående parter		
20	Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor		
23	Anvendt regnskabspraksis		

Pengestrømsopgørelse

1. januar - 31. december

Note

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Driftsaktiviteter		
Årets resultat	-47.299	-22.699
20 Regulering	169.556	174.611
21 Ændring i driftskapitalen	3.990	-13.901
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	126.247	138.011
Renteindbetalinger og lignende	2.275	1.490
Renteomkostninger og lignende	-4.958	-3.300
Sambeskatning	10.018	0
Pengestrømme fra driftsaktiviteter	133.582	136.200
Investeringsaktiviteter		
Køb af materielle anlægsaktiver	-280.217	-245.282
Tilslutningsbidrag	30.613	22.583
Pengestrømme fra investeringsaktiviteter	-249.604	-222.699
Finansieringsaktiviteter		
Optagelse af gæld hos kreditinstitut	126.940	29.937
Afdrag af gæld til kreditinstitut	-4.907	-3.757
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter	122.033	26.180
Ændring i likvider	6.011	-60.318
Likvide beholdninger, primo	18.137	78.455
Likvide beholdninger, ultimo	24.148	18.137

Egenkapitalopgørelse

1. januar - 31. december

	Virksomheds- kapital 1.000 kr.	Overført resultat 1.000 kr.	Egenkapital i alt 1.000 kr.
Egenkapital pr. 1. januar 2023	100.000	5.339.844	5.439.844
Overført resultat	0	-47.299	-47.299
Egenkapital pr. 31. december 2023	100.000	5.292.545	5.392.545

Noter

NOTE 1 - Segmentoplysninger

1. januar - 31. december

		2023 1.000 kr.				2022 1.000 kr.			
Note		COVID19	Tømnings- ordning	Kloak	I alt	COVID19	Tømnings- ordning	Kloak	I alt
2	Nettoomsætning	74	4.719	283.833	288.626	483	2.563	299.956	303.002
3	Produktionsomkostninger	-74	0	-85.348	-85.422	-483	0	-100.604	-101.087
	Bruttoresultat	0	4.719	198.485	203.204	0	2.563	199.352	201.915
4	Distributionsomkostninger	0	-3.932	-218.563	-222.495	0	-3.674	-204.918	-208.592
5	Administrationsomkostninger	0	-458	-27.658	-28.116	0	-421	-24.522	-24.943
	Resultat før finansielle poster	0	329	-47.736	-47.407	0	-1.532	-30.088	-31.620
6	Finansielle indtægter	0	2	2.273	2.275	0	3	1.487	1.490
7	Finansielle omkostninger	0	0	-6.505	-6.505	0	0	-3.300	-3.300
	Resultat før skat	0	331	-51.968	-51.637	0	-1.529	-31.901	-33.430
8	Skat af årets resultat				-4.338				-10.731
	Årets resultat				-47.299				-22.699

Noter

1. januar - 31. december

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
NOTE 2 - Nettoomsætning		
Abonnement	38.691	34.901
Vandafledningsbidrag	221.312	239.364
Rebild Forsyning	4.791	3.201
Vejafledningsbidrag	5.452	7.400
Særbidrag	-130	-626
Tilslutningsbidrag	9.414	8.648
Øvrige indtægter	915	1.442
Behandling af slam fra Tømningsordning	1.433	1.080
Salg af el og overskudsvarme	2.442	4.417
Tømningsordning	4.719	2.563
Nettoomsætning før over-/underdækning	289.039	302.389
Korrektion vedr. overholdelse af indtægtsramme	606	1.795
Ændring i overdækning vedr. skattesagen	-1.019	-1.183
Over-/underdækning	-413	612
Nettoomsætning i alt	288.626	303.002
NOTE 3 - Produktionsomkostninger		
El, varme og vand	6.650	16.891
Kemikalier	8.434	7.165
Spildevandsafgift til staten	9.598	8.548
Fast ejendom	1.914	1.785
IT	1.753	1.630
Drift og vedligeholdelse af renseanlæg	32.319	36.676
Afskrivninger	24.680	27.909
Øvrige produktionsomkostninger	74	483
Produktionsomkostninger i alt	85.422	101.087
NOTE 4 - Distributionsomkostninger		
Drift og vedligeholdelse af distributionsanlæg	28.327	33.406
Medfinansieringsbidrag (IPO)	8.990	5.634
IT	3.601	3.189
Øvrige distributionsomkostninger	33.075	6.456
Afskrivninger	144.571	156.235
Tømningsordning	3.931	3.672
Distributionsomkostninger i alt	222.495	208.592

Noter

1. januar - 31. december

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
NOTE 5 - Administrationsomkostninger		
Revisor	110	110
Advokat	49	547
Management fee	21.666	22.285
Hensættelse til tab på debitorer	751	570
Administration	4.738	622
IT	38	47
Betaling til Forsyningssekretariatet	307	341
Tømningsordning	457	421
Administrationsomkostninger i alt	28.116	24.943
Vederlag til direktion og bestyrelse		
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, er vederlag til ledelsen ikke oplyst		
NOTE 6 - Finansielle indtægter		
Renter vedrørende gældsbreve	28	63
Renteindtægter	2.247	244
Renter SKAT	0	1.183
Finansielle indtægter i alt	2.275	1.490
NOTE 7 - Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger	1.568	228
Garantiprovision Aalborg Kommune	1.045	798
Renteomkostninger, KommuneKredit	3.892	2.274
Finansielle omkostninger i alt	6.505	3.300
NOTE 8 - Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	35.144	-71.464
Regulering skat tidligere år	2.692	0
Regulering af udskudt skat	-42.174	60.733
Skat af årets resultat i alt	-4.338	-10.731

Noter

NOTE 9 - Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger 1.000 kr.	Produktions- anlæg og maskiner 1.000 kr.	Andre anlæg og drift- materiel 1.000 kr.	Materielle anlæg under udførelse 1.000 kr.	Materielle anlægs- aktiver i alt 1.000 kr.
Samlet anskaffelsessum primo	158.908	7.388.306	18.706	98.432	7.664.352
Tilgang i året	0	0	0	280.217	280.217
Afgang i året	0	-16.918	0	0	-16.918
Overførsel	7	206.241	0	-206.248	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	158.915	7.577.629	18.706	172.401	7.927.651
Akkumulerede afskrivninger primo	7.065	1.700.724	13.501	0	1.721.290
Afskrivninger vedrørende årets afgang	0	-5.145	0	0	-5.145
Årets af- og nedskrivninger	1.019	155.332	1.126	0	157.477
Samlede afskrivninger ultimo	8.084	1.850.911	14.627	0	1.873.622
Bogført værdi ultimo	150.831	5.726.718	4.079	172.401	6.054.029
Bogført værdi primo	151.843	5.687.582	5.205	98.432	5.943.062

Specifikation af af- og nedskrivninger

	Produktions- omkostninger 1.000 kr.	Distributions- omkostninger 1.000 kr.	I alt 1.000 kr.
Bygninger	1.000	19	1.019
Tekniske anlæg og maskiner	23.228	132.104	155.332
Andre anlæg og driftmateriel	423	704	1.126
	24.651	132.827	157.478
Tab vedr. årets afgang	30	11.743	11.773
Af- og nedskrivning i alt	24.681	144.570	169.251

NOTE 10 - Andre tilgodehavender

	Medfinansiering klimatilpasningsprojekt 1.000 kr.
Primo	64.967
Årets tilgang	4.305
Årets afgang	-8.959
Andre tilgodehavender ultimo	60.313

Noter

1. januar - 31. december

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
NOTE 11 - Over- og underdækning		
Primo	-6.220	-8.015
Årets regulering	606	1.795
Ultimo	-5.614	-6.220
Heraf indtægtsføres indenfor 1 år, opført under tilgodehaver - underdækning/kortfristede gældsforpligtelser - overdækning	-5.614	-5.218
NOTE 12 - Tilgodehaver fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehaver fra salg	50.790	48.089
Hensættelser til tab på debitorer primo	-2.300	-1.814
Årets hensættelse	-751	-570
Regulering vedr. konstateret tab	101	84
Hensættelser til tab på debitorer ultimo	-2.950	-2.300
Tilgodehaver fra salg og tjenesteydelser i alt	47.840	45.789
NOTE 13 - Egenkapital		
Virksomhedskapitalen består af 100.000 aktier á normielt DKK 1.000	100.000	100.000
Virksomhedskapitalen er uændret i de seneste 5 år.		

NOTE 14 - Andre hensatte forpligtelser

	Medfinan- sierung klimatil- pasnings- projekt 1.000 kr.	Tjeneste- mandspen- sionsfor- pligtelse 1.000 kr.	I alt 1.000 kr.
Primo	54.160	48.234	102.394
Årets tilgang	4.305	2.533	6.838
Årets afgang	-965	-3.109	-4.074
Andre hensatte forpligtelser ultimo	57.500	47.658	105.158

Noter

1. januar - 31. december

NOTE 15 - Langfristet gældsforpligtelser

	Forfald indenfor 12 mdr. 2023 1.000 kr.	Forfald indenfor 12 mdr. 2022 1.000 kr.	Forfald efter 12 mdr. 2023 1.000 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 1.000 kr.
Gæld til kreditinstitutter	6.362	4.136	286.645	259.786
Periodeafgrænsningsposter	9.414	8.648	307.771	270.116

Periodeafgrænsningsposter består af passiviseret tilslutningsbidrag.

NOTE 17 - Anden gæld

Øvrig anden gæld

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
Øvrig anden gæld	28.664	3.419
	28.664	3.419
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse primo	9.357	288
Årets genberegning	-2.533	9.069
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse ultimo	6.824	9.357
Anden gæld i alt	35.488	12.776

NOTE 18 - Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

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

Selskabet indgår i dansk sambeskatning med Aalborg Forsyning A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter ifølge selskabsskatteloven ubegrænset og solidarisk for selskabsskatter, kildeskatter på udbytter og renter over for SKAT, for de sambeskattede selskaber.

NOTE 19 - Nærtstående parter

Aalborg Forsyning A/S ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Aalborg Kommune, der ejer alle aktiver i Aalborg Forsyning A/S, er ligeledes nærtstående part.

Aalborg Kloak A/S indgår i koncernregnskabet i Aalborg Forsyning A/S, Norbis Park 100, 9310 Vodskov.

I årsrapporten oplyses alene om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Noter

	2023 1.000 kr.	2022 1.000 kr.
NOTE 20 - Pengestrømsopgørelse - regulering		
Renteindtægter og lignende indtægter	-2.275	-1.490
Renteomkostninger og lignende omkostninger	6.504	3.300
Af- og nedskrivninger inkl. tab og gevinst ved salg	169.251	184.144
Skat af årets resultat	-4.338	-10.731
Underdækning	414	-612
Regulering i alt	169.556	174.611
NOTE 21 - Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-10.831	-5.319
Ændring i andre hensatte forpligtelser	-39.410	56.143
Ændring i leverandører mv.	17.430	5.456
Ændring i periodeafgrænsningsposter	-9.414	-8.648
Ændring i medfinansieringsprojekter	4.654	-921
Ændring i udskudt skat	42.174	-60.733
Andre ændringer i driftskapitalen	-613	121
Ændring i driftskapital i alt	3.990	-13.901

NOTE 22 – Anvendt regnskabspraksis

Aalborg Kloak A/S er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser i regnskabsklasse C (mellem).

Anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år, dog med enkelte reklassifikationer.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter omfatter periodiseret salg af vejafvandingsbidrag, vandafledningsbidrag og særbidrag.

Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter, når risikoovergang til køber har fundet sted.

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

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb selskabets indtægtsramme, indregnes overdækningen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugerne opkrævede beløb lavere end indtægtsrammen, indregnes forskellen som en underdækning, hvis forskellen forventes opkrævet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, herunder afskrivninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, til drift og vedligeholdelse af renseanlæg samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til drift og vedligeholdelse af ledningsnet, pumpestationer m.m. samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med Aalborg Forsyning A/S. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

I Aalborg Kloak A/S er beholdningen af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner og driftsmateriel pr. 1. januar 2010 værdiansat ifølge de til åbningsbalancen fastsatte standardpriser og standardlevetider iflg. Forsyningssekretariatet.

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter direkte og indirekte omkostninger til løn, vogne, materialer og ydelser leveret af underleverandører samt indirekte produktionsomkostninger.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivninger foretages lineært over nedenstående levetider med udgangspunkt i aktivernes ibrugtagningstidspunkt.

Der er i årsrapport for Aalborg Kloak A/S foretaget afskrivninger ud fra Forsyningssekretariatets retningslinjer. Principperne heri er følgende:

Afskrivninger beregnes ud fra de levetider, der er angivet i Pris- og Levetidskataloget fra Forsyningssekretariatet.

Levetider	År
Administrationsbygninger	75
Værkstedbygninger	75
Ledninger	75
Brønde	75
Stik	75
Store pumpestationer kælder og overbygning	75
Overløbsbygværker kælder og overbygning	75
Sparebassiner indløb-/udløbsarrangementer	75
Forsinkelsesbassiner konstruktioner	75
Renseanlæg konstruktioner	60
Strømpeforinger	50
Små pumpestationer konstruktioner	50
Jordbassiner	50
Forsinkelsesbassiner uden automatisk rensning	50
Mindre renseanlæg	40
Mini-rensanlæg	40
Renseanlæg mekanik/el	20
Overløbsbygværk mekanik/el	20
Pumpestationer mekanik/el	20
Mini-rensanlæg mekanik/el	20
Renseanlæg SRO	10
Overløbsbygværk SRO	10
Pumpestationer SRO	10
Regnmålere	10
Køretøjer	5
IT diverse	3

Anlægsaktiver, der afhændes eller skrottes, udgår af afskrivningsgrundlaget. Avance eller tab, opgjort som forskellen mellem salgssummen og bogført værdi, føres i resultatopgørelsen under afskrivninger.

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, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Andre tilgodehavender

Opkrævningsret tjenestemandspensioner består af en takstrettighed forbundet med pensionsforpligtelser vedrørende tidligere og nuværende tjenestemænd på udlånsordning fra Aalborg Kommune. Opkrævningsretten reguleres hvert år med en regulering af pensionsforpligtelsen, samt med den andel der opkræves via taksten.

Opkrævningsret overfor kunderne opstået som følge af, at selskabet medfinansierer Aalborg Kommunes klimatilpasningsprojekter indregnes og måles til kostpris. Opkrævningsretten nedbringes i takt med opkrævninger hos forbrugerne.

Opkrævningsretter der indregnes i taksten indenfor 1 år er klassificeret som omsætningsaktiver, mens den del af opkrævningsretterne, der opkræves senere end 1 år, er klassificeret som anlægsaktiver.

Over- /underdækning

Den akkumulerede overdækning er udtryk for et mellemværende med kunderne ud over 1 år. Er den akkumulerede overdækning under 1 år, er den opført under kortfristet gæld.

Den akkumulerede underdækning er udtryk for et mellemværende med kunderne ud over 1 år. Den akkumulerede underdækning under 1 år er opført under tilgodehavender.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Pensionsforpligtelser vedrørende tidligere og nuværende tjenestemænd på udlånsordning fra Aalborg Kommune opføres som en hensat forpligtelse i balancen, og reguleres hvert år med en genberegning af pensionsforpligtelsen samt med fradrag af årets udbetalinger

Hensættelser opstået som følge af, at selskabet medfinansierer Aalborg Kommunes klimatilpasningsprojekter indregnes og måles til kostpris. Betalingsforpligtelsen nedbringes i takt med budgetterede betalinger vedrørende klimatilpasningsprojektet.

Periodeafgrænsningsposter - passiv

Tilslutningsbidraget opføres som periodeafgrænsningsposter, der indtægtsføres over brugstiden på 40 år. Brugstiden svarer til den gennemsnitlige afskrivningsperiode for de underliggende materielle anlægsaktiver. Tilslutningsbidraget under 1 år er opført under kortfristede gældsforpligtelser.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, som i al væsentlighed svarer til dagsværdien.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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 konstante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus 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 indeståender i pengeinstitutter opført under aktiver.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.