

Årsrapport 2021

Aalborg Kloak A/S

Aalborg Kloak A/S
Nefovej 50
9310 Vodskov
CVR-nr. 32651798

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 23. maj 2022

Dirigent

Pernille Aagaard Truelsen



Udgiver: Aalborg Kloak A/S
Udgivelse: 6. maj 2022
Sagsnr.: 2022-0499
Dok.nr.: 2022-0499-5
Titel: Årsrapport 2021

Indholdsfortegnelse

1	Ledelsespåtegning	4
2	Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
3	Selskabsoplysninger	7
4	Koncernoversigt	8
5	Hoved- og nøgletal.....	9
6	Ledelsesberetning.....	10
7	Resultatopgørelse	21
8	Balance.....	22
9	Pengestrømsopgørelse	24
10	Egenkapitalopgørelse.....	25
11	Noter	26

1 Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapport for Aalborg Kloak A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021.

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 samt af resultatet af Aalborg Kloak A/S' aktiviteter og pengestrømme for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vodskov, den 6. maj 2022

Direktion:

Søren Gais Kjeldsen
Direktør

Vodskov, den 6. maj 2022

Bestyrelse:

Per Clausen
Formand

Daniel Borup Jakobsen
Næstformand

Jane Østergaard

Lasse Frimand Jensen

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 01.01.2021 – 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt at resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 – 31.12.2021 er 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 internationale 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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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.

Aalborg, den 6. maj 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Erik Lynge Skovgaard Jensen

Statsautoriseret revisor

Mne 10089

Søren Lykke

Statsautoriseret revisor

Mne 32785

3 Selskabsoplysninger

Aalborg Kloak A/S
Nefovej 50
9310 Vodskov

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

Telefon: 99 82 82 99

Hjemsted: Vodskov
CVR/SE-nr.: 32651798

Aktionær og moderselskab

Aalborg Forsyning A/S er eneaktionær og moderselskab.

Bestyrelse

Bestyrelsen er sammensat af 7 generalforsamlingsvalgte medlemmer:

Per Clausen – formand
Daniel Borup Jakobsen – næstformand
Jane Østergaard
Lasse Frimand Jensen
Sofie Therese Svendsen
Lars Therkildsen
Anne Sveistrup Boysen

Bestyrelsen består endvidere af 2 forbrugervalgte repræsentanter:

Rikke Gaardboe
Tonny Kuno Carlsen

Disse 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

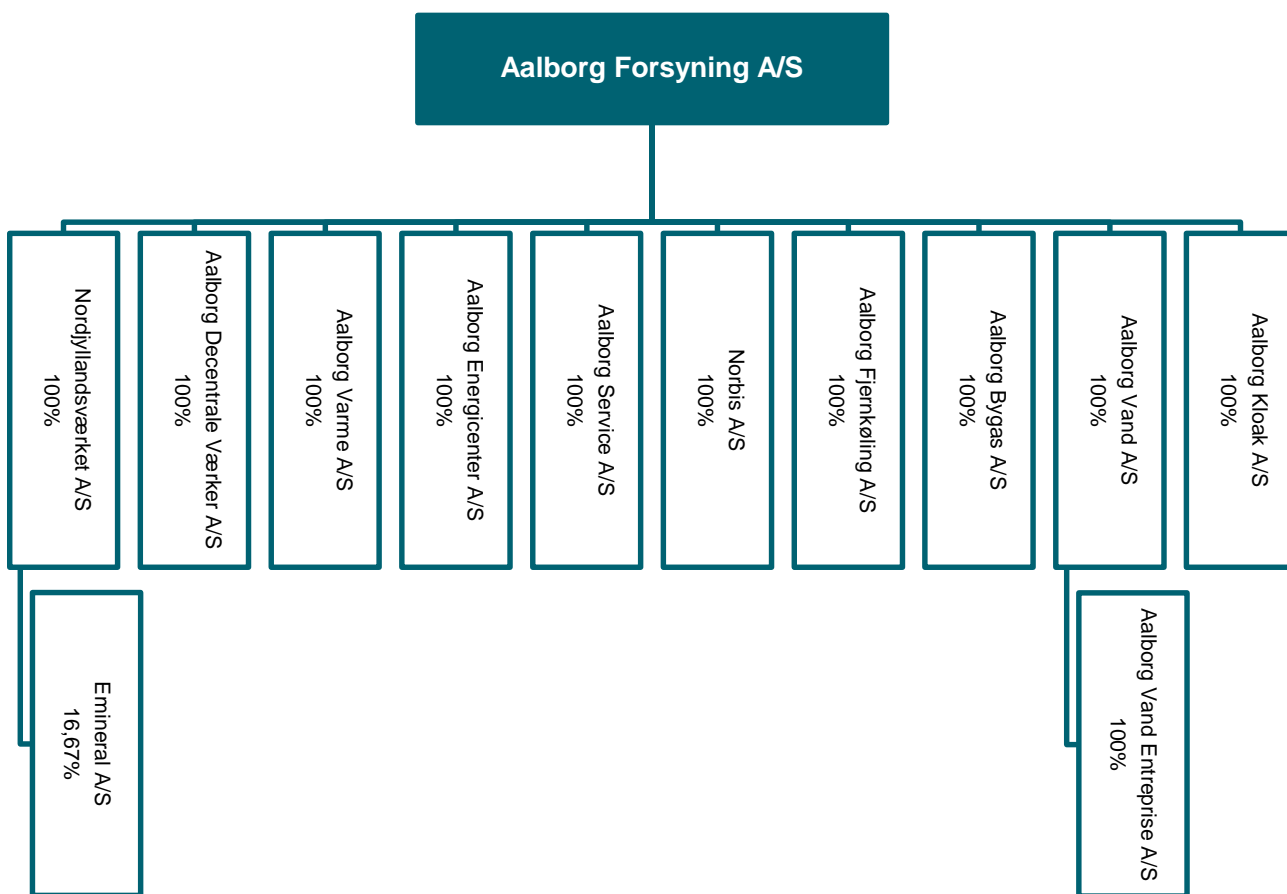
Danske Bank A/S.

4 Koncernoversigt

Aalborg Kloak A/S ejes 100% af Aalborg Forsyning A/S, der er 100% ejet af Aalborg Kommune.

Aalborg Kloak A/S indgår i koncernregnskabet for Aalborg Forsyning A/S.

Det samlede billede af koncernen pr. 31. december 2021 ser således ud:



5 Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	Mio kr.	Mio kr.	Mio kr.	Mio kr.	Mio kr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning	308,6	274,1	292,6	-674,9	1.237,7
Bruttoresultat	224,9	203,8	217,5	-746,4	1.165,6
Resultat af ordinær drift	-3,9	-9,8	-31,1	-962,1	956,5
Resultat før finansielle poster	-3,9	-9,8	-31,1	-962,1	956,8
Resultat af finansielle poster	-5,5	-0,9	3,0	-1,1	-0,9
Årets resultat	-5,5	-10,7	-25,5	2,1	-6,2
Balance					
Balancesum	6.115,2	6.082,8	6.022,2	5.919,7	6.812,1
Investering i materielle anlægsaktiver	194,6	223,1	239,1	221,3	193,7
Egenkapital	5.362,5	5.468,0	5.478,7	5.504,2	5.502,1
Pengestrømme					
Driftsaktivitet	189,7	156,3	158,7	172,5	162,1
Investeringsaktivitet	-159,4	-184,7	-182,0	-170,9	-148,0
Finansieringsaktivitet	37,2	3,5	38,2	-1,2	29,2
Ændring i likvider	67,5	-24,9	14,9	0,3	43,3
Nøgletal i %					
Overskudsgrad	-1,27	-3,6	-10,6	142,6	77,3
Afkastningsgrad	-0,06	-0,2	-0,5	-15,1	15,2
Egenkapitalens forrentning	-0,10	-0,2	-0,5	0,0	-0,1
Soliditetsgrad	89,33	89,9	91,0	93,0	80,8

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 =	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

6 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 2021 er der igangsat arbejde med COVID-19 smitteopsporing på renseanlæggene.

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

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

Udviklingen i økonomiske aktiviteter og forhold

Aalborg Kloak A/S' regnskab for perioden 1. januar – 31. december 2021 udviser et underskud på 5,5 mio. kr., og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 5.362,5 mio. kr.

Kloak (kloaksystem og renseanlæg), COVID-19 smitteopsporing samt tømningsordningens resultater for 2021 udviser følgende:

Resultat i Kloak før skat androg -5,5 mio. kr. Omsætningen androg 308,6 mio. kr.

Resultatet i COVID-19 Smitteopsporing før skat androg 0 kr. Omsætningen androg 0,1 mio. kr.

Resultat i Tømningsordningen før skat androg -2,0 mio. kr. Omsætningen androg 2,4 mio. kr.

Den akkumulerede underdækning for Tømningsordningen udviser 0,3 mio. kr. pr. 31.12.2021 i forhold til en overdækning på 1,7 mio. kr. pr. 31.12.2020.

Forsyningsområde

Aalborg Kloak A/S' forsyningsområde ses på nedenstående kort. Aalborg Kloak A/S samarbejder med Rebild Forsyning om bortskaffelse af spildevand – det vil sige, at Rebild Forsyning afleverer deres spildevand til henholdsvis Aalborg Renseanlæg Øst og Vest.

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-, kommune- og private fælles veje. Opkrævning af indtægter sker i henhold til "Betalingsvedtægten". Der er i 2021 ikke sket ændringer i betalingsvedtægten udover nyt takstblad for 2021.

Endeligt er der tilslutningsbidrag fra nye kunder.

Tømning af bundfældningstanke (antal kunder)	2021	2020	2019	2018	2017
Tømning af bundfældningstanke ultimo året	5.400	5.337	5.435	5.479	6.324

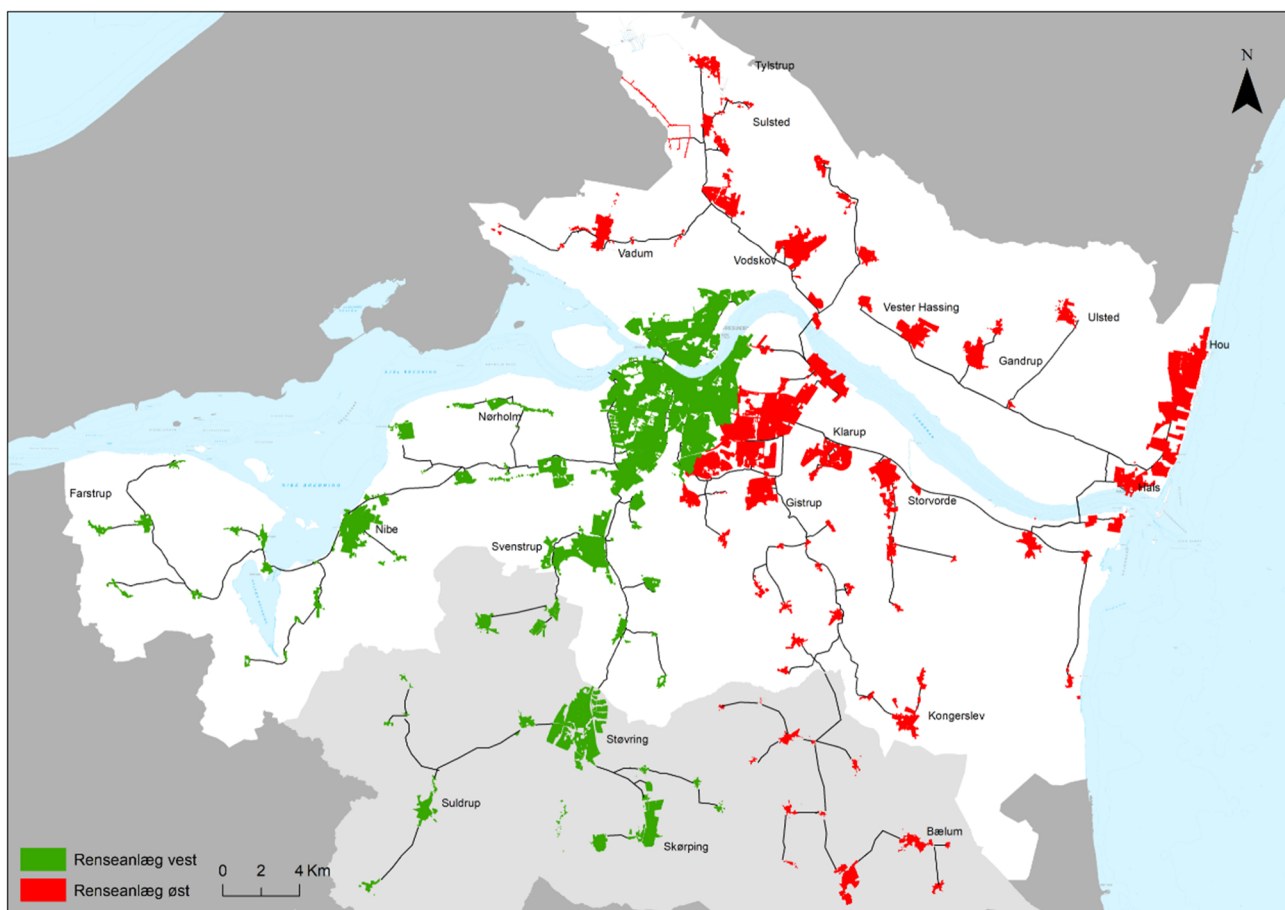
Afdragsordningen (antal kunder)	2021	2020	2019	2018	2017
Afdragsordningen ultimo året	17	23	19	16	-

I henhold til Bekendtgørelse om afdragsordninger, fristfastsættelse for spildevandshåndtering og tilslutningsbidragets forfaldstidspunkt nr. 108 af 29.01.2015 har økonomiske trængte ejendomsere 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.

Ordnningen skal som udgangspunkt hvile-i-sig-selv ved ydelserne (afdrag og renter) fra de ejendomsere, 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.



Udvikling i året

2021 blev igen et år præget af høj aktivitet og mange nye tiltag i Aalborg Kloak A/S som er en del af Aalborg Forsyning.

Aalborg Kloak A/S råder pr. 31.12.2021 over kloakledningsnettet og 2 renselanlæg – Aalborg Renseanlæg Vest og Øst.

Samarbejdspartnere

Aalborg Kloak A/S prioriterer samarbejde højt. Vi mener, at vi sammen kan gøre det endnu bedre til gavn for vores kunder.

I 2021 har vi fortsat vores gode og konstruktive samarbejde i Aalborg Kloak A/S' virtuelle organisation med blandingen af medarbejdere og rådgivende konsulenter.

Aalborg Kloak A/S samarbejder med de øvrige selskaber i Aalborg Forsyning A/S. Kundebetjening og afregning foregår via den fælles kundeservice i Aalborg Service A/S.

Forsyningssikkerhed

Aalborg Kloak A/S har stort fokus på at vedligeholde og forny ledningsnettet og renseanlæggene for at kunne transportere og behandle spildevandet.

Ledningsnettet og renseanlæggene overvåges døgnet rundt, og vores kunder kan altid komme i kontakt med os.

Abonnement

Abonnement opkræves, jf. lovgivningen pr. spildevandsførende stik.

Der pågår i øjeblikket en løbende registrering af antal stik pr. ejendom, og når dette arbejde er fuldenendt, vil abonnementsopkrævningen afspejle det nøjagtige antal spildevandsførende stik for en given ejendom.

Opkrævningen tager pt. udgangspunkt i, at en ejendom har et spildevandsførende stik, indtil registreringen af antal stik pr. ejendom er på plads.

Abonnement (antal stik)	2021	2020	2019	2018	2017
Abonnementsstik ultimo året	53.363	53.258	53.073	51.316	50.500

Ledningsaktiviteter

Det er vigtigt at fremtidssikre kloaknettet bedst muligt, således at kunderne også i fremtiden oplever en høj forsyningssikkerhed. Også i 2021 udbyggede og renoverede vi forsyningsnettet. I alt blev der etableret 36,2 km ledning og stikledning (26,8 km nyt forsyningsnet samt 9,4 km berigtigelser).

Målere

Alle ejendomme, der er fysisk tilsluttet et offentligt spildevandsanlæg eller kontraktligt tilknyttet Aalborg Kloak A/S, betaler vandafledningsbidrag.

For de få boligenheder, hvor der ikke kan afregnes efter vandmåler, fastsættes normal-vandforbruget på 170 m³ pr. år pr. boligenhed og på 70 m³ pr. år pr. sommerhus.

I begyndelse af 2012 er alle vandmålere gennemgået og de vandmålere, der anvendes til vandafledningsbidrag, er adskilt fra de vandmålere, der kun anvendes til afregning af m³-vand.

Målere (antal)	2021	2020	2019	2018	2017
Aalborg Vand A/S' målere	22.968	22.766	22.351	22.031	21.692
Private vandværker, hvor Aalborg Service A/S foretager opkrævninger	31.189	30.662	16.549	15.794	15.211
Egen boring	120	124	118	119	117
Private vandværker, hvor Aalborg Service A/S ikke foretager opkrævning ¹⁾	0	0	14.516	14.298	14.348
Målere ultimo	54.277	53.552	53.534	52.242	51.368

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.

Vandafledning

Den største del af Aalborg Kloak A/S' indtægtsgrundlag kommer fra vandafledningsbidrag, som betales efter vandforbrug. Den generelle tendens i Danmark er, at vandforbruget pr. indbygger falder. Dette modvirkes dog i Aalborg af væksten i indbyggertallet.

Afregnet vandmængde (mio. m ³)	2021	2020	2019	2018	2017
Afregnet vandmængde i mio. m ³	9,7	11,6	10,6	10,3	10,3

I forbindelse med implementering af opkrævning af vandafledningsbidrag i 2020 hos de kunder, der tidligere er blevet opkrævet af de private vandværker, er der hos nogle af kunderne foretaget ekstraordinær opgørelse i 2020. De opgjorte mængder for 2020 for disse kunder, dækker mere end et år, altså også en del af 2021. Det er således forklaringen på den højere vandmængde i 2020, hvilket er blevet udlignet i 2021 og er afspejlet i de lavere vandmængder. Den gennemsnitlige vandmængde for 2020 og 2021 udgør 10,6 m³, hvilket svarer til niveauet for tidligere år.

Renseanlæg

Der viser sig løbende behov for ændringer i renseprocesser, dels som følge af ændret spildevandssammensætning især foranlediget af virksomheders udledninger, og dels på grund af større hydraulisk belastning – fra større nedbørsmængder. Nyttiggørelse af ressourcerne i spildevandet fortsættes. Anlæggene forbedres løbende for at reducere energiforbruget og øge energiproduktionen – og, dermed reducere CO₂-udledningen. På det lidt længere sigt forventes der flere projekter til udnyttelse af ressourcerne i spildevand. På lang sigt kan der komme øgede rensekrav vedrørende miljøfremmede stoffer, østrogenlignende stoffer og/eller bakterier fra renseanlæggenes udløb mv. Derfor tilpasses renseprocesserne og – omfanget løbende.

Pumpestationer

Pumpestationer moderniseres løbende for at opnå lavere energiforbrug og bedre arbejdsmiljø. Endvidere søges ledningsstrækninger optimeret, så der kan nedlægges pumpestationer. De stadig længere kloakledninger pga. centraliseringen af spildevandsrensningen medfører, at spildevandets opholdstid i kloaksystemet forøges. Dermed øges risikoen for svovlbrintdannelse. Der er stor fokus på dette forhold. Derudover er der stort fokus på energiforbruget og CO₂-udledningen.

Anlæg og ledninger	2021	2020	2019	2018	2017
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)	430.000	430.000	430.000	430.000	430.000
Pumpestationer (stk.)					
Pumpestationer primo året	305	297	289	278	267
- Tilgang – etableret	4	9	11	11	11
- Afgang – taget ud af drift	1	1	3	0	0
Pumpestationer ultimo året	308	305	297	289	278
Vakuumbørnde (stk.)					
Vakuumbørnde primo året	58	0	0	0	0
- Tilgang – etableret	0	58	0	0	0
- Afgang – taget ud af drift	0	0	0	0	0
Vakuumbørnde ultimo året	58	58	0	0	0
Bassiner (stk.)					
Bassiner primo året	120	118	115	112	110
- Tilgang – etableret	6	2	3	3	2
- Afgang – taget ud af drift	0	0	0	0	0
Bassiner ultimo året	126	120	118	115	112
Overløbsbygværk (stk.)					
Overløbsbygværk primo året	127	129	131	134	134
- Tilgang – etableret	0	1	2	0	0
- Afgang – taget ud af drift	3	3	4	3	0
Overløbsbygværk ultimo året	124	127	129	131	134
Brønde primo året	41.578	41.320	40.897	40.577	40.254
- Tilgang – etableret	538	588	685	509	615
- Afgang – taget ud af drift	332	330	262	189	292
Brønde ultimo året	41.784	41.578	41.320	40.897	40.577
Stik (stk.)					
Stik primo året	73.926	72.748	71.391	69.642	68.286
- Tilgang – etableret	2.851	2.552	3.091	2.034	2.668
- Afgang – taget ud af drift	2.273	1.374	1.734	285	1.312
Stik ultimo året	74.504	73.926	72.748	71.391	69.642
Ledningsnet (km.)					
Ledning primo året	2.167,3	2.136,5	2.094,7	2.065,1	2.025,3
- Tilgang – etableret	28,5	42,0	50,9	37,8	46,8
- Afgang – taget ud af drift	18,4	11,2	9,1	8,1	7,0
Ledning ultimo året	2.177,4	2.167,3	2.136,5	2.094,70	2.065,10

Nybyggeri og øget aktivitet

I løbet af året er der nettoetableret 10,1 km nye kloakledninger. Nybyggeri og øgede aktiviteter i forsyningsområdet har ført til opførelse af 4 nye pumpestationer og diverse brønde.

Ledningsregistrering

Aalborg Kloak A/S' ledningsnet er registreret i Geografisk Informations System (GIS).

Vandplaner

Vandplan 1 (Vandplan 2009-2015)

Naturstyrelsen udsendte den "endelige" vandplan 1 den 30. oktober 2014. Vandplanen betyder for Aalborg Kloak A/S, at 35 overløbsbygværker enten skal nedlægges eller der skal etableres bassiner til opspædt spildevand, som kan ledes til kloaksystemet, når regnen ophører, og der igen er plads i kloakkerne. Kommunen har den 19. oktober 2015 godkendt en vandhandleplan, hvori prioritering og tidsfrister for gennemførelsen er fastlagt. Spildevandsplan 2016-2022 er vedtaget af Aalborg Byråd den 13. juni 2016, og retsgrundlaget for handlingsplanen er til stede.

Vandplan 2 (Vandområdeplan 2015-2021)

Vandområdeplan 2015-2021 blev vedtaget den 27. juni 2016. Planen indeholder ikke nye krav til Aalborg Kloak A/S. Det præciseres i planen, at kommunerne skal vurdere hvilke indsatser, der er nødvendige for at opnå målopfyldelse i vandløbene, og at der nødvendigvis ikke skal ske en indsats ved alle overløbsbygværker.

Vandplan 3 (Vandområdeplan 2021-2027)

Vandområdeplan 2021-2027 blev sendt i høring d. 22. december 2021. Der er i udkastet ikke udpeget nye indsatser relateret til Aalborg Kloak A/S. Den endelige betydning af vandplanen afventer vedtagelse af planen.

DANVA benchmarking

Aalborg Kloak A/S har i året deltaget i DANVA' benchmarking og dermed opfyldt kravet om deltagelse i en årlig procesbenchmarking. Aalborg Kloak A/S har tillige i 2021 deltaget i Miljøstyrelsens obligatoriske Performance-benchmarking.

Indtægtsramme

Regeringen vedtog i 2016 den nye vandsektorlov og efterfølgende en række bekendtgørelser til loven, bl.a. bekendtgørelsen om nye økonomiske rammer for vand- og spildevandsselskaberne.

I bekendtgørelsen fastlægges nye regler for de økonomiske rammer som vand- og spildevandsselskaberne underlægges med virkning for forsyningsårene 2017 og herefter. De nye økonomiske rammer baseres på selskabernes faktiske driftsomkostninger i 2013-2015 samt et historisk investeringstillæg og tillæg for gennemførte investeringer i perioden 2010-2015. Herudover er følgende ligeledes ændret:

- Selskabernes indtægtsrammer låses som udgangspunkt på 2016 niveau og vil ikke længere udvides i takt med selskabets investeringer i anlægsaktiver. De økonomiske rammer vil fremadrettet alene prisfremskrives med udviklingen i et fastlagt prisindeks.
- Selskaberne kan ansøge Forsyningssekretariatet om godkendelse af tillæg til indtægtsrammen, jvf. § 11 i bekendtgørelse om økonomisk ramme for vandselskaberne.
- Selskaberne vil fremadrettet blive benchmarket på både drifts- og anlægsomkostninger (totalomkostninger) og årligt modtage effektiviseringskrav til totalomkostningerne fra Forsyningssekretariatet.
- Den hidtidige skarpe adskillelse af drift og anlæg udgår og de nye økonomiske rammer giver selskaberne bedre mulighed for selvstændigt at beslutte, om opkrævede indtægter anvendes til drifts- eller anlægsopgaver.
- Væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver kan genanbringes i et tilsvarende aktiv, når køb og salg sker inden for en periode på 4 år.

I praksis vil de nye regler stille øgede krav til selskabernes langsigtede planlægning af drift- og anlægsopgaver, da den samlede økonomi på lang sigt skal holdes inden for de økonomiske rammer. Selskaberne kan fortsat lånefinansiere større anlægsprojekter, men skal samtidigt sikre, at fremtidige finansieringsomkostninger og afdrag på den optagne anlægsgæld også kan indeholdes i de økonomiske rammer.

Aalborg Kloak A/S har foretaget indledende analyser af selskabets forventede langsigtede økonomiske udvikling inden for de nye økonomiske rammer. Analyserne viser, at selskabet vil have udfordringer med at gennemføre de allerede planlagte investeringsaktiviteter inden for rammerne. En lang række andre vand- og spildevandsselskaber ser tilsvarende langsigtede udfordringer, og selskaberne har i øjeblikket drøftelser med Forsyningssekretariatet.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil kunne finansiere de planlagte drifts- og anlægsopgaver i 2022 under de nye økonomiske rammer.

I henhold til de seneste udmeldinger fra Forsyningssekretariatet forventes der implementeret nye justerede indtægtsramme regler med baggrund i nye lovforslag, der træder i kraft 2024.

Indtægtsramme 2021

Forsyningssekretariatet fastsætter indtægtsrammen for de vandforsyninger i Danmark, der er omfattet af reglerne om fastsættelse af indtægtsrammen.

Indtægtsrammen er med til at fastsætte en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets spildevandsaktiviteter.

Indtægtsrammen for 2021 udgjorde 321.689.430 kr.

Beskatning af vandselskabernes værdier

Den 8. november 2018 vandt Danske Vandværker og DANVA "Danmarks største skattesag" i Højesteret mod skatteministeriet.

Dette medfører, at selskabet skattemæssige åbningsbalance skal fastsættes i henhold til en værdiansættelse ud fra Pris- og levetidskataloget.

Skat havde i 2014 ændret værdiansættelsen væsentlig og dermed grundlaget for beregningen af selskabsskatten.

Ud fra dette beregningsgrundlag har Aalborg Kloak A/S for perioden 2010-2018 opkrævet via indtægtsrammerne hos kunderne ca. 11,4 mio. kr. Dette beløb skal igen tilbageføres til kunderne, når det tilsvarende beløb er tilbagebetalt fra Skat.

Eftervisning af indtægtsramme 2021

Der skal hvert år foretages en kontrol af indtægtsrammen for at sikre, at den udmeldte økonomiske ramme fra Forsyningssekretariatet er overholdt.

Kontrollen af indtægtsrammen for 2021 udgør en underdækning på 12.503.053 kr.

I underdækningen er der ikke taget højde for, at de samlede indregnede ikke-påvirkelige omkostninger i indtægtsrammen er for høje i forhold til de faktiske ikke-påvirkelige omkostninger. De ikke-påvirkelige omkostninger er hovedsagelig reducerede udgifter angående tjenestemandspensionsopsparing på 8,4 mio. kr. for 2021 og dermed samlet 28,2 mio. kr. for årene 2019-2021. Den samlede ikke-påvirkelige mindre omkostning udgør 6.816.561 kr. for 2021. Forsyningssekretariatet vil efterfølgende korrigere for de højere ikke-påvirkelige omkostninger i den udmeldte indtægtsramme for 2023.

Det bemærkes, at den endnu ikke opsparede tjenestemandspensionsforpligtelse pr. 31.12.2019 blev indregnet i indtægtsrammen for 2019. Beløbet udgjorde 36,3 mio. kr. og den sidste tjenestemandspension opspares i 2022 og udgør 8,1 mio. kr.

Den opgjorte underdækning der indgår i regnskab 2021 udgør, således 19.319.614 kr.

Den samlede akkumuleret overdækning pr. 31.12.2021 udgør herefter 8,0 mio. kr.

En andel af denne akkumulerende overdækning er der allerede taget højde for i prissætningen for taksterne 2022.

Kundetilfredshed og profilering

Det er altafgørende for os, at vores kunder er tilfredse med den service, vi tilbyder. Det er også vigtigt for os, at kunderne hurtigt og nemt kan komme i kontakt med os, når de har behov for det. Dialogen med kunderne og åbenhed i vores kommunikation er i fokus.

Aalborg Service A/S varetager regningsudskrivning, inkasso, til- og afmelding, flytning samt en række andre serviceorienterede funktioner. Kunderne betjener vi i tæt samarbejde med de øvrige driftsvirksomheder. Det betyder, at vores kunder kan få svar på spørgsmål vedrørende flere forsyningsarter ved at henvende sig et sted.

Herudover kan kunderne få besked via sms eller e-mail om igangsætning af tømning af bundfældningstanke i et distrikt eller dato for tømning af bundfældningstank. Ligeledes kan kunderne blive opdateret på anlægsarbejder på hjemmesiden <https://aalborgforsyning.dk/privat/gravearbejder>. Kunderne har taget godt imod de nye funktioner, og vi vil også fremadrettet arbejde med nye online-services.

IT-plattform

Aalborg Kloak A/S foretager konstant vedligeholdelse og udvikling af IT-plattformen med henblik på at sikre den nødvendige sikkerhed. Informations- og kommunikationsteknologien skal understøtte Aalborg Kloak A/S' forretning udadtil og indadtil og være en vigtig del af fundamentet for videreudvikling af denne.

Salgstakster for kloak

Udviklingen i salgstaksterne for kloak er angivet i nedenstående tabel. Taksterne er kalkuleret på baggrund af den godkendte indtægtsramme udmeldt af Forsyningssekretariatet.

Øvrige pt. gældende takster forefindes på hjemmesiden.

Salgstaksterne er de pt. gældende pr. 31. december hvert år og er angivet i kr. ekskl. moms.

Trappemodellen indebærer, at m³-taksten falder med stigende vandforbrug. Den variable del af vandafledningsbidraget skal opkræves efter differentierede takster, der gælder for vandforbrug til og med 500 m³ pr. år (trin 1), vandforbrug over 500 m³ og op til og med 20.000 m³ pr. år (trin 2) samt vandforbrug over 20.000 m³ pr. år (trin 3). Trappemodellen blev indfaset gradvis med start i 2014 og var fuldt indfaset i 2018, hvor trin 2 er 20 % lavere end trin 1, og trin 3 er 60 % lavere end trin 1.

Salgstakster	2022(01.01.)	2021	2020	2019	2018	2017
Abonnement pr. spildevandsførende stik, pr. år Vandafledningsbidrag pr. m3	646,5	624,25	627,00	622,75	600,00	592,00
- Trin 1: Vandforbrug til og med 500 m3 pr. år	24,00	24,14	23,06	23,49	23,49	21,57
- Trin 2: Vandforbrug over 500 m3 og op til og med 20.000 m3 pr. år	19,20	19,31	18,45	18,79	18,79	18,12
- Trin 3: Vandforbrug over 20.000 m3 pr. år	9,60	9,66	9,22	9,40	9,40	11,22

Samfundsansvar

Aalborg Forsyning har udarbejdet en CSR-redegørelse (Corporate Social Responsibility) der udgør koncernens samlede redegørelse for samfundsansvar for de virksomheder i koncernen, som er underlagt krav om redegørelse for samfundsansvar jf. årsregnskabslovens § 99 a for regnskabsåret 2021. CSR-rapporten findes på Aalborg Forsynings hjemmeside: <https://www.aalborgforsyning.dk/csr-redegorelse>.

Bestyrelserne i Aalborg Forsyning vedtog i juni 2020 en CSR-politik og Code of Conduct for forretningsrelationer der efterlever de internationalt anerkendte principper. 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 forventes løbende implementeret i forbindelse med indgåelse af nye kontrakter. Udarbejdelsen af Aalborg Forsynings første indvirkningsanalyser er udarbejdet, hvor den sidste indvirkningsanalyse for de af datterselskaberne der er underlagt kravet i årsregnskabsloven § 99 a, forventes færdiggjort i 2022.

UNGPs/OECD-standarden forventes fuldt implementeret i Aalborg Forsyning ved udgangen af 2022.

CSR-redegørelsen indeholder en beskrivelse af koncernens samlede CSR-politik samt Miljø- og Arbejdsmiljøpolitik. CSR-redegørelsen indeholder desuden en beskrivelse af politik, aktiviteter for indeværende år, herunder specifikke cases, hvor samfundsansvar har spillet en rolle samt aktiviteter for fremtiden inden for miljø og klima, sociale- og medarbejderforhold, menneskerettigheder og bekæmpelse af korruption.

CSR-redegørelsen redegør endvidere for det underrepræsenterede køn på koncernniveau, jf. årsregnskabslovens § 99 b, hvilket er et krav for Aalborg Forsyning som koncern samt flere datterselskab.

Slutteligt indeholder CSR-redegørelsen et afsnit for dataetik, som er et nyt krav i årsregnskabslovens fra regnskabsåret 2021. I dette afsnit belyses Aalborg Forsynings politik for dataetik samt hvilke risici Aalborg Forsyning oplever der er ved behandling af data gennem menneskelige handlinger.

Kapitalberedskab

Likviditeten i Aalborg Kloak A/S består af et indestående i Danske Bank på 78,5 mio. kr. pr. 31.12.2021. Der er en trækingsret på 15,7 mio. kr.

Aalborg Kloak A/S har en soliditetsgrad på 89,17%.

Det vurderes, at selskabet har forsvarlig likviditet for det kommende år.

Risici

Drift

Aalborg Kloak A/S minimerer driftsrisikoen ved at anvende store og anerkendte leverandører på drifts- og anlægs-siden. Selskabet er således ikke afhængige af enkeltstående leverandører.

Markedsrisici

Aalborg Kloak A/S har monopol på transport og rensning af spildevand i Aalborg Kommune, men det er dog stadig vigtigt, at selskabet via en rationel drift sørger for at kunne håndtere spildevand til en "konkurrencedygtig" pris inden for rammen af selskabets indtægtsramme.

Stordriftsfordele ved at være en del af Aalborg Forsyning A/S er medvirkende til at sikre konkurrenceevnen.

Valuta- og renterisici

Aalborg Kloak A/S har ingen valuta- eller renterisici af betydning.

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.

Tjenestemandspensionsforpligtelsen er opgjort i henhold til den aktuariemæssige beregning pr. 31.12.2021. Forpligtelsen er beregnet ud fra Finanstilsynets forudsætninger, om en tjenestemandspensions tilbagediskonteringsrente på -2,5%. Procenten er fremkommet ved at diskonteringsrenten er sat til noget nær -0,5%, men derudover skal der indregnes 2% i inflation, så grundlagsrenten bliver -2,5%.

Herudover er forventet levealder justeret, jf. Finanstilsynets seneste offentliggjorte benchmark for levetidsforudsætninger, herunder de forventede fremtidige levetidsforbedringer.

Hensættelsen til tjenestemandspensionsforpligtelser udgør 60.097 t.kr. pr. 31.12.2021.

Tab på debitorer

Den samlede debitor masse er vurderet, og dette har medført, at der forventes afskrevet 44% af den samlede restancemasse på t.kr. 4.068, hvilket afføder et hensættelsestab på t.kr. 1.809 til tab på debitorer ultimo 2021.

Begivenheder efter balancedagen

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

Den forventede økonomiske udvikling

For Aalborg Kloak A/S forventes der i 2022 et positivt resultat på 3,8 mio. kr. før skat. Der er budgetteret med en stigning i el-omkostningerne på 50% ift. det normale niveau.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

Note		2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
2	Nettoomsætning	308.553	274.096
3	Produktionsomkostninger	-83.682	-70.289
	Bruttoresultat	224.871	203.807
4	Distributionsomkostninger	-200.122	-192.128
5	Administrationsomkostninger	-28.656	-21.512
	Resultat før finansielle poster	-3.908	-9.833
6	Finansielle indtægter	1.350	1.499
7	Finansielle omkostninger	-2.930	-2.388
	Resultat før skat	-5.488	-10.722
8	Skat af årets resultat	18	69
	ÅRETS RESULTAT	-5.470	-10.653
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	-5.470	-10.653

Balance

31. december

		2021	2020
Note	AKTIVER	1.000 kr.	1.000 kr.
	ANLÆGSAKTIVER		
9	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	152.553	174.394
	Produktionsanlæg og maskiner	5.675.326	5.666.847
	Driftsmidler	7.281	6.719
	Materielle anlæg under udførelse	46.765	34.054
	Materielle anlægsaktiver i alt	5.881.924	5.882.014
	Finansielle anlægsaktiver		
10	Andre tilgodehavender	55.087	62.721
11	Underdækning	5.783	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	60.870	62.721
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	5.942.794	5.944.735
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	Tilgodehavender		
12	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	38.755	53.511
	Tilgodehavende fra tilknyttede virksomheder	31.591	25.409
	Andre tilgodehavender	22.907	17.298
	Tilgodehavende selskabsskat	18	69
11	Underdækning	0	30.408
	Periodeafgrænsningsposter	704	332
	Tilgodehavender i alt	93.976	127.027
	Likvide beholdninger	78.455	10.991
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	172.431	138.018
	AKTIVER I ALT	6.115.225	6.082.753

Balance

31. december

		2021	2020
Note	PASSIVER	1.000 kr.	1.000 kr.
	EGENKAPITAL		
13	Virksomhedskapital	100.000	100.000
	Overført resultat	5.362.543	5.368.013
	EGENKAPITAL I ALT	5.462.543	5.468.013
	HENSATTE FORPLIGTELSER		
14	Andre hensatte forpligtelser	106.984	120.182
	HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	106.984	120.182
	GÆLD		
	Langfristede gældsforpligtelser		
15	Gæld til kreditinstitutter	141.361	105.570
16	Periodeafgrænsningsposter	273.968	264.491
11	Overdækning	0	27.334
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	415.329	397.396
15	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til kreditinstitutter	3.434	2.022
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	11.735	11.166
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	67.494	54.918
	Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	4.810	1.969
11	Overdækning	13.798	0
	Overdækning (skattesag)	20.562	19.421
16	Periodeafgrænsningsposter	8.084	7.634
17	Anden gæld	453	33
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	130.369	97.163
	GÆLD I ALT	545.698	494.558
	PASSIVER I ALT	6.115.225	6.082.753
1	Segmentoplysninger		
18	Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
19	Eventualaktiv		
20	Nærtstående parter		
23	Anvendt regnskabspraksis		

Pengestrømsopgørelse

1. januar - 31. december

Note

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Driftsaktiviteter		
Årets resultat	-5.470	-10.653
21 Regulering	191.294	187.547
22 Ændring i driftskapitalen	5.350	-19.739
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	191.175	157.155
Renteindbetalinger og lignende	1.350	1.499
Renteomkostninger og lignende	-2.930	-2.388
Pengestrømme fra driftsaktiviteter	189.664	156.266
Investeringsaktiviteter		
Køb af materielle anlægsaktiver	-194.591	-223.122
Tilslutningsbidrag	18.011	27.873
Salg af materielle anlægsaktiver	17.179	10.590
Pengestrømme fra investeringsaktiviteter	-159.402	-184.659
Finansieringsaktiviteter		
Optagelse af gæld hos kreditinstitut	40.000	5.500
Afdrag af gæld til kreditinstitut	-2.798	-1.989
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter	37.202	3.511
Ændring i likvider	67.464	-24.882
Likvide beholdninger, primo	10.991	35.873
Likvide beholdninger, ultimo	78.455	10.991

Egenkapitaloppgørelse

1. januar - 31. december

	Virksomheds- kapital 1.000 kr.	Overført resultat 1.000 kr.	Egenkapital i alt 1.000 kr.
Egenkapital pr. 1. januar 2021	100.000	5.368.013	5.468.013
Overført resultat	0	-5.470	-5.470
Egenkapital pr. 31. december 2021	100.000	5.362.543	5.462.543

Noter

NOTE 1 - Segmentoplysninger

1. januar - 31. december

		2021 1.000 kr.				2020 1.000 kr.			
Note		COVID19	Tømnings- ordning	Kloak	I alt	COVID19	Tømnings- ordning	Kloak	I alt
2	Nettoomsætning	149	2.399	306.005	308.553	0	2.919	271.177	274.096
3	Produktionsomkostninger	-149	0	-83.533	-83.682	0	0	-70.289	-70.289
	Bruttoresultat	0	2.399	222.472	224.871	0	2.919	200.888	203.807
4	Distributionsomkostninger	0	-4.041	-196.081	-200.122	0	-3.787	-188.341	-192.128
5	Administrationsomkostninger	0	-409	-28.247	-28.656	0	-339	-21.173	-21.512
	Resultat før finansielle poster	0	-2.051	-1.856	-3.908	0	-1.207	-8.626	-9.833
6	Finansielle indtægter	0	49	1.300	1.350	0	76	1.423	1.499
7	Finansielle omkostninger	0	0	-2.930	-2.930	0	0	-2.388	-2.388
	Resultat før skat	0	-2.002	-3.486	-5.488	0	-1.131	-9.591	-10.722
8	Skat af årets resultat				-18				-69
	Årets resultat				-5.470				-10.653

1. januar - 31. december

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
NOTE 2 - Nettoomsætning		
Abonnement	32.564	31.956
Vandafledningsbidrag	261.387	226.244
Ændring i underdækning frem til udgangen af 2010	0	-3.993
Korrektion vedr. overholdelse af indtægtsramme 2018	0	-2.994
Korrektion vedr. overholdelse af indtægtsramme 2019	-30.408	0
Korrektion vedr. overholdelse af indtægtsramme 2020	0	-12.571
Korrektion vedr. overholdelse af indtægtsramme 2021	19.320	0
Ændring i underdækning vedr. skattesagen	-1.141	-1.141
Rebild Forsyning	3.196	2.701
Vejafledningsbidrag	3.747	14.194
Særbidrag	759	476
Tilslutningsbidrag	8.084	7.634
Øvrige indtægter	819	1.308
Behandling af slam fra Tømningsordning	1.757	1.450
Salg af el og overskudsvarme	5.922	5.913
Tømningsordning	2.399	2.919
COVID-19 Smitteopsporing	149	0
Nettoomsætning i alt	308.553	274.096
NOTE 3 - Produktionsomkostninger		
El, varme og vand	10.997	5.991
Hjælpestoffer	5.804	5.787
Spildevandsafgift til staten	8.234	7.734
Fast ejendom	867	2.226
IT	2.214	1.570
Drift og vedligeholdelse af renseanlæg	22.746	23.705
El og overskudsvarme	7.921	3.810
Afskrivninger, El- og overskudsvarme	1.431	1.469
Afskrivninger	23.320	17.998
COVID-19 Smitteopsporing	149	0
Produktionsomkostninger i alt	83.682	70.289
NOTE 4 - Distributionsomkostninger		
Drift og vedligeholdelse af ledningsnet	18.186	17.401
Drift og vedligeholdelse af pumpestationer	11.502	10.009
Drift og vedligeholdelse af overløbsbygværker	961	630
Drift og vedligeholdelse af øvrige bygværker	1.280	1.222
Drift og vedligeholdelse af minirenselanlæg	162	213
Medfinansieringsbidrag (IPO)	5.499	0
Løn vedr. planlægning mv.	7.673	8.850
IT	3.824	3.692
Afskrivninger	146.993	146.323
Tømningsordning	4.041	3.787
Distributionsomkostninger i alt	200.122	192.128

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
NOTE 5 - Administrationsomkostninger		
Tjenestemandpensionsopkrævning	0	0
Advokat og revisor	637	560
Ydelsesaftale med Aalborg Service A/S	14.382	8.180
Ydelsesaftale med Aalborg Vand Holding A/S	5.429	10.213
Hensættelse til tab på debitorer	640	298
Administration	399	445
Fast ejendom	501	835
IT	74	143
Betaling til Forsyningssekretariatet	425	261
Afskrivninger	5.759	239
Tømningsordning	409	339
Administrationsomkostninger i alt	28.656	21.512
Vederlag til direktion og bestyrelse		
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, er vederlag til ledelsen ikke oplyst		
NOTE 6 - Finansielle indtægter		
Gældsbreve	55	208
Renteindtægter	154	150
Renter SKAT	1.141	1.141
Finansielle indtægter i alt	1.350	1.499
NOTE 7 - Finansielle omkostninger		
Renteudgifter	414	148
Garantiprovision Aalborg Kommune	671	524
Renteudgifter, KommuneKredit	1.846	1.717
Finansielle omkostninger i alt	2.930	2.388
NOTE 8 - Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-18	-69
Regulering skat tidligere år	0	0
Regulering af udskudt skat, tidligere år	0	0
Skat af årets resultat i alt	-18	-69

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	182.596	7.150.067	16.544	34.054	7.383.261
Tilgang i året	0	0	0	194.591	194.591
Afgang i året	-24.004	-25.254	0	0	-49.257
Overførsel	0	179.779	2.102	-181.881	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	158.592	7.304.592	18.646	46.765	7.528.595
Akkumulerede afskrivninger primo	-8.202	-1.483.220	-9.825	0	-1.501.247
Afskrivninger vedrørende årets afgang	3.426	6.124	0	0	9.550
Årets af- og nedskrivninger	-1.264	-152.170	-1.540	0	-154.974
Samlede afskrivninger ultimo	-6.040	-1.629.266	-11.365	0	-1.646.671
Bogført værdi ultimo	152.553	5.675.326	7.281	46.765	5.881.924
Bogført værdi primo	174.394	5.666.847	6.719	34.054	5.882.014

Specifikation af af- og nedskrivninger

	Produktions- omkostnin- ger 1.000 kr.	Distributions- omkostnin- ger 1.000 kr.	Administrations- omkostnin- ger 1.000 kr.	I alt 1.000 kr.
Bygninger	1.006	19	239	1.264
Tekniske anlæg og maskiner	23.296	128.874	0	152.170
Andre anlæg og driftmateriel	498	1.042	0	1.540
	24.799	129.936	239	154.974
Tab vedr. årets afgang	0	17.057	5.520	22.576
Gevinst vedr. årets afgang	-48	0	0	-48
Af- og nedskrivning i alt	24.751	146.993	5.759	177.502

heraf el- og varmeproduktion 1.431 0 0 1.431

NOTE 10 - Andre tilgodehavender

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse primo	0	0
Årets genberegning	0	5.600
Årets opkrævning ved forbrugere	0	0
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse ultimo	0	5.600
Opkrævningsret medfinansiering klimatilpasningsprojekter, primo	68.220	24.600
Årets tilgang	0	43.620
Årets afskrivning	-5.499	0
Opkrævningsret medfinansiering klimatilpasningsprojekter, ultimo	62.721	68.220
Heraf indtægtsføres indenfor 1 år, opført under omsætningsaktiver	-7.634	-11.099
Andre tilgodehavende i alt	55.087	62.721
Heraf efter 5 år	33.620	37.620
Heraf mellem 1 og 5 år	21.467	25.101

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
NOTE 11 - Under- og overdækning		
Primo	3.074	22.632
Årets tilgang	19.320	-12.571
Årets afgang	-30.408	-6.987
Ultimo	-8.015	3.074
Heraf indtægtsføres indenfor 1 år, opført under tilgodehaver - underdækning/kortfristede gældsforpligtelser - overdækning	13.798	-30.408
Under- og overdækning i alt	5.783	-27.334
Heraf mellem 1 og 5 år	5.783	-27.334
NOTE 12 - Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender fra salg	40.570	54.776
Hensættelser til tab på debitorer primo	-1.265	-1.145
Årets hensættelse	-640	-298
Regulering vedr. konstateret tab	91	178
Hensættelser til tab på debitorer ultimo	-1.814	-1.265
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt	38.755	53.511
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		
Pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd primo	68.259	64.669
Årets genberegning	-5.888	5.600
Årets udbetaling	-2.274	-2.010
Pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd ultimo	60.097	68.259
Hensættelse til medfinansiering klimatilpasningsprojekter primo	51.923	0
Årets hensættelse	0	68.220
Årets udbetaling	-5.037	-16.297
Hensættelse til medfinansiering klimatilpasningsprojekter ultimo	46.887	51.923
Andre hensatte forpligtelser i alt	106.984	120.182

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
NOTE 15 - Gæld til kreditinstitutter		
Primo	107.592	104.081
Årets låneoptagelse	40.000	5.500
Årets afdrag	-2.798	-1.989
Gæld til kreditinstitutter i alt	144.795	107.592
Heraf afdrages indenfor 1 år, opført under kortfristede gældsforpligtelser	-3.434	-2.022
Gæld til kreditinstitutter i alt	141.361	105.570
Heraf efter 5 år	127.184	97.139
Heraf mellem 1 og 5 år	14.177	8.431
NOTE 16 - Periodeafgrænsningsposter		
Passiviseret tilslutningsbidrag		
Primo	272.124	251.885
Årets tilgang	18.011	27.873
Årets andel af tilslutningsbidraget	-8.084	-7.634
Passiviseret tilslutningsbidrag i alt	282.052	272.124
Heraf indtægtsføres indenfor 1 år, opført under kortfristede gældsforpligtelser	-8.084	-7.634
Periodeafgrænsningsposter i alt	273.968	264.491
Heraf efter 5 år	241.632	233.957
Heraf mellem 1 og 5 år	32.335	30.534
NOTE 17 - Anden gæld		
Deposita	33	33
Øvrig anden gæld	132	0
	165	33
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse primo	-5.600	0
Årets genberegning	5.888	0
Årets opkrævning ved forbrugere	0	0
Takstrettighed vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelse ultimo	288	0
Anden gæld i alt	453	33

NOTE 18 - Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

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

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

Den 6. december 2019 blev der afsagt en dom i Østre Landsret om det kommunale vejbidrag. Sagen var anlagt af SK Spildevand mod Slagelse Kommune og DANVA biintervenerede til fordel for SK Spildevand. Kommunen fik medhold i landsretten. Retten afgjorde, at det udelukkende er anlægsudgifter til kloakledninger, opstuvningsbassiner, overløbsbygværker, der modtager vejvand (og eventuelt andet spildevand) samt decentrale renseanlæg, der specifikt har til formål at rense vejvand, som skal indgå i beregningen af det kommunale vejbidrag. Anlægsudgifter til kloakledninger, der ikke modtager vejvand, til centrale renseanlæg og til decentrale renseanlæg, der ikke specifikt har til formål at rense vejvand må ikke indgå i beregningen af det kommunale vejbidrag. Retten anfægter ikke, at der i de nævnte udgifter også skal medtages for private fællesveje.

Aalborg Kloak A/S har derfor i samarbejde med Aalborg Kommune udarbejdet en model for, hvordan de reelle omkostninger, som Aalborg Kommune burde have svaret i vejvandsbidrag de pågældende år kan opgøres. Denne model er indsendt til Forsyningssekretariatet for at få deres afgørelse i sagen. Vi forventer en afgørelse fra Forsyningssekretariatet i 2022.

NOTE 19 - Eventualaktiv

Selskabet har et estimeret udskudt skatteaktiv. Da selskabet mangler endelig opgørelse fra skattemyndighederne forelægger beløbet endnu ikke.

NOTE 20 - Nærtstående parter

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

Aalborg Kloak A/S indgår i koncernregnskabet i Aalborg Forsyning A/S, Nefovej 50, 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.

NOTE 21 - Pengestrømsopgørelse - regulering

Renteindtægter og lignende indtægter

Renteomkostninger og lignende omkostninger

Af- og nedskrivninger inkl. tab og gevinst ved salg

Skat af årets resultat

Underdækning

Regulering i alt**NOTE 22 - Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital**

Ændring i tilgodehavender

Ændring i andre hensatte forpligtelser

Ændring i leverandører mv.

Andre ændringer i driftskapitalen

Ændring i driftskapital i alt

	2021 1.000 kr.	2020 1.000 kr.
Renteindtægter og lignende indtægter	-1.350	-1.499
Renteomkostninger og lignende omkostninger	2.930	2.388
Af- og nedskrivninger inkl. tab og gevinst ved salg	177.502	166.028
Skat af årets resultat	-18	-69
Underdækning	12.230	20.699
Regulering i alt	191.294	187.547
NOTE 22 - Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	2.592	7.068
Ændring i andre hensatte forpligtelser	-13.198	30.913
Ændring i leverandører mv.	15.837	-12.985
Andre ændringer i driftskapitalen	119	-44.735
Ændring i driftskapital i alt	5.350	-19.739

NOTE 26 – Anvendt regnskabspraksis

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 vejafvandsbidrag, vandafledningsbidrag og særbidrag.

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

I nettoomsætning indgår over-/underdækning.

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb prisloftet for vandbehandling, indregnes overdækningen i balancen som en gældsforpligtelse.

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

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

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 Vand Holding 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. Anlægstilskud modregnes i aktivets anskaffelses-sum.

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. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter, uanset om der er indikationer for værdifald.

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.

Optrækningsretter 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.

Underdækning

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 forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser 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 kontante 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.