



## Samsø Spildevand A/S

Slagterivej 28  
8305 Samsø  
CVR-nr. 32749429

## Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
14.05.2024

---

**Marcel Meijer**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	11
Balance pr. 31.12.2023	12
Egenkapitalopgørelse for 2023	14
Pengestrømsopgørelse for 2023	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	19

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Samsø Spildevand A/S  
Slagterivej 28  
8305 Samsø

CVR-nr.: 32749429  
Stiftelsesdato: 15.12.2009  
Hjemsted: Samsø  
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023  
Telefonnummer: 40132557  
E-mail: info@samsoespildevand.dk

## Bestyrelse

Lars-Bent Maegaard, formand  
Lars Gunner Jeppesen  
Lone Leth Skyldal  
Michael Guldbæk Kristensen  
Thomas Friis Pihlkjær  
Jens Lehmann Koch  
Mads Skole Due Mikkelsen

## Direktion

Per Even Rasmussen

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Egtved Allé 4  
6000 Kolding

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Samsø Spildevand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Samsø, den 06.05.2024

## Direktion

**Per Even Rasmussen**

## Bestyrelse

**Lars-Bent Maegaard**  
formand

**Lars Gunner Jeppesen**

**Lone Leth Skyldal**

**Michael Guldbæk Kristensen**

**Thomas Friis Pihlkjær**

**Jens Lehmann Koch**

**Mads Skole Due Mikkelsen**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Samsø Spildevand A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Samsø Spildevand 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 revisors 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 06.05.2024

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Per Schøtt**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

# Ledelsesberetning

## Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
Nettoomsætning	15.614	15.952	16.011	16.491	13.133
Bruttoresultat	13.903	13.610	13.924	13.646	10.303
Driftsresultat	4.459	5.578	6.301	6.186	(3.328)
Resultat af finansielle poster	(1.380)	(1.502)	(1.621)	(1.685)	(1.351)
Årets resultat	3.079	4.076	4.680	4.501	(4.679)
Balancesum	201.942	202.314	202.304	199.947	194.965
Investeringer i materielle aktiver	6.064	7.149	7.788	5.602	8.406
Egenkapital	165.043	162.760	154.279	148.100	143.766
Afdrag gæld KommuneKredit	613	585	572	559	547
Afdrag gæld Jyske Bank	1.189	1.189	1.189	1.189	1.189
Langfristede gældsforpligtelser i alt	33.097	34.701	36.489	38.264	40.026
Pengestrømme fra driftsaktivitet	7.570	6.007	11.452	8.491	5.787
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(6.064)	(7.149)	(7.788)	(5.602)	(8.406)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(1.802)	(1.775)	(1.762)	(1.765)	(1.736)

## Nøgletal

Langfristede gældsforpligtelser vises ekskl. reguleringsmæssige overdækninger og negativ værdi af renteswap.

Virksomheden er underlagt årsregnskabslovens regler og "hvile i sig selv"-princippet, hvor indtægter over tid skal dække omkostninger til drift og investeringer ved spildevandsforsyning, og på den baggrund er det ikke fundet relevant at vise nøgletal.



### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Samsø Spildevand A/S's hovedaktivitet omfatter transport og rensning af spildevand inden for kloakforsyningsområderne i Samsø Kommune.

Samsø Spildevand A/S's hovedopgaver omfatter således anlæg og drift af hovedledningsanlæg, renseanlæg, pumpestationer samt regnvandsbassiner for selskabets 3.144 kunder.

Til dette råder Samsø Spildevand A/S over 264 km hovedkloakledning og 173 pumpestationer til transport af spildevandet samt 2 hovedanlæg og 6 mindre anlæg til rensning af samlet 467.000 m<sup>3</sup> spildevand. Alle renseanlæg har i 2023 overholdt alle nationale pålagte udlederkrav.

Derudover opsamles, forsinkes og behandles overfladevandet i 2 bufferledningsbassiner samt 6 regnvandsbassiner.

Selskabet har ansvar for den løbende anlægsaktivitet med baggrund i Samsø Kommunes spildevandsplan. Året 2023 har i den forbindelse omfattet separatkloakering af 18 ejendomme i etape 3 af 3 i Pillemark, spildevandskloakering af 44 ejendomme i etape 4 af 4 i Vesterløkken sommerhusområde, spildevandskloakering af 10 enkelt ejendomme i åbent land.

For at kunne opfylde et behov for mere plads har selskabet indkøbt endnu en pavillon samt opført en lagerhal ved aktiviteterne på selskabets hovedaktiviteter ved Sydøens renseanlæg.

Derudover varetager selskabet "tilknyttet aktivitet" efter vandsektorlovens bestemmelser, hvilket primært består af drift af obligatorisk tømningsskema omfattende ca. 634 bundfældningstanke i åbent land, men også drift af afværgeanlæg ved tidligere affaldsdeponi, udtagning af badevandsprøver, analyser ved affaldsdeponi Harpesdal samt drift og tilsyn på pumpeanlæg og rørlagt del af vandløbet Sørenden for Samsø Kommune.

Sammen med 8 andre partnere herunder Samsø Kommune deltager Samsø spildevand i et EU finansieret forskningsprojekt, som nærmere skal afklare planters optagelse af problemstoffer ved vanding med rensset spildevand.

Forsyningservice A/S varetager kerneydelse, som indkøb og udbud samt serviceydelser, som kontraktstyring og opfølgning herpå. Ved en række fællesudbud i de seneste 2 år er der opnået en samlet værdiskabelse på ydelser og vareleverancer på ca. 600 t.kr. I 2023 var der udbud af "støbegods, fældningskemikalier og analyseprogram til kontrol. Med baggrund i høje inflationsrater samt leveranceproblemer af serviceydelser og varer er der ved enkelte områder i stedet valgt at foretage en kontraktforlængelse af eksisterende aftaler.

I Samsø Spildevand A/S udgør personalet i alt 5 ansatte, 2 driftsmedarbejdere, 2 administrative medarbejdere samt ledelse.

### Bestyrelsens fokuspunkter i året

Bestyrelsen har i året fortsat haft fokus på eksekvering af de forholdsvis mange anlægsprojekter samt sikre den nødvendige økonomiske ramme til gennemførelsen. Herudover har det naturligvis været nødvendigt med et fokus på selskabets økonomiske udvikling set i forhold til, at selskabet via taktregulering årligt underlægges effektiviseringskrav fra Forsyningssekretariatet på 1,7 % eller 310 t.kr. af den samlede ramme i 2024.

### Fremtidige fokuspunkter

Samsø Spildevand A/S driver på nuværende tidspunkt flere ældre renseanlæg. Det trækker de samlede

omkostninger til rensning af spildevandet i offentligt kloakopland opad, selvom Sydøens Renseanlæg og det relativt nye Nordøens Renseanlæg er meget effektive. En højt prioriteret opgave er således at fremme en ændret og effektiv spildevandsstruktur i Samsø Kommune, hvor spildevandet bliver rensat på færre anlæg. Det medfører, at en stadig større del af oplandsbyerne separatkloakeres, så kun spildevandsfraktionen viderepumpes til behandling ved de 2 hovedrenseanlæg ved henholdsvis nordøen og sydøen.

Ved en separering af fraktionerne regn- og spildevand fremmes ligeledes en væsentlig miljøgevinst i form af en eliminering af regnbetinget overløb samt en sikring af, at overfladevandet bibeholdes i det lokale områdes vandkredsløb.

Samsø Kommunalbestyrelse godkendte den 5. marts spildevandsplan for perioden 2024 – 2027. I den forbindelse vil Samsø Spildevand operere med opstart i områderne Ilse Made, Maarup Bakkevej, Langdalen og Møllevejen i sommerhalvåret 2024.

1. etape af 2 i Ballen planlægges igangsat ultimo oktober 2024 til udførelse i vinterhalvåret og etape 2. til igangsættelse ultimo oktober 2025 til udførelse i vinterhalvåret. Efterfølgende etablering af regnvandsbassiner foretages særskilt.

I samarbejde med Nordsamsø Vandværk gennemføres delvis sammengravning af ledninger i den sidste del af planperioden 2026-2027 i områderne Langøre, Langørevej, Kanhave, Fjordvejen til og med Stauns og med afskærende trykledningstrace mod Alstrup.

Der planlægges yderligere etablering af 7 regnvandsbassiner i forbindelse med udledning af overfladevand fra offentlig kloakerede arealer til vandløbene Sørenden og Dallebækken, som dog endnu afventer behandling og godkendelse ved Aarhus Kommune.

### **Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Den økonomiske ramme blev af Forsyningssekretariatet fastsat til at udgøre 16,6 mio. kr. i 2023.

Spildevandsselskabets samlede indtægter må ikke overstige de fastlagte rammer i en 3-årig periode som dækker over 2021-23.

I 2023 har selskabet distribueret ca. 180.000 m<sup>3</sup>, som er nogenlunde det samme i forhold til 2022, selvom der i året har været en samlet tilgang af 104 nye kunder, som dog ikke har kunnet opveje en fremgang i den distribuerede mængde.

Antallet af nye tilslutninger i 2023 var igen relativt højt, og samlet har det haft en positiv effekt på omsætningen. Indtægter fra tilslutningsbidrag på 1.870 t.kr. vises som omsætning i årsrapporten og medgår til medfinansiering af de anlægsarbejder, der udføres.

### **Årets resultat og takstmæssige forhold**

Årets resultat udgør et overskud på 3.079 t.kr. mod et overskud i 2022 på 4.076 t.kr. Resultatet er væsentligt påvirket af nedgang i pålignet tilslutningsbidrag på 1.400 t. kr.

Selskabet drives efter "hvile i sig selv"-princippet, hvor Forsyningssekretariatet som myndighed årligt indsamler oplysninger og på den baggrund udmelder et øvre loft over selskabets indtægter. Denne "økonomiske ramme" fastlægges år for år for selskabet.

Årsrapporten følger kun delvist "hvile i sig selv"-princippet. Årsrapporten er aflagt efter sædvanlige

driftsøkonomiske principper, men dog under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for takstregulerede virksomheder. Det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat og værdier.

Den økonomiske ramme for 2024 er af Forsyningssekretariatet fastsat til at udgøre 18.975 t.kr.

Selskabet forventer en omsætning i 2024 for primær drift på 14.270 t.kr., hvor usikkerhederne især er knyttet til den distribuerede mængde, som bestemmer størrelsen af det opkrævede variable bidrag.

I Samsø Spildevand bestræber vi os på at kunne fastholde en nogenlunde stabil takstudvikling i den kommende periode, men er udfordret af de omfattende prisstigninger på energi, reservedele og øvrige materialer, som kan medføre at den variable takst må stige, hvilket ikke harmonerer med selskabets takststrategi.

### **Begivenheder efter balancedagen**

Der er ikke indtruffet begivenheder af betydning for forståelsen af årsregnskabet efter regnskabsårets afslutning.

# Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning	1	15.613.625	15.952.235
Produktionsomkostninger		(1.710.707)	(2.342.366)
<b>Bruttoresultat</b>		<b>13.902.918</b>	<b>13.609.869</b>
Distributionsomkostninger		(6.717.550)	(5.877.604)
Administrationsomkostninger		(2.725.887)	(2.153.862)
<b>Driftsresultat</b>		<b>4.459.481</b>	<b>5.578.403</b>
Andre finansielle indtægter		149.234	14.469
Andre finansielle omkostninger		(1.529.508)	(1.516.943)
<b>Årets resultat</b>		<b>3.079.207</b>	<b>4.075.929</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		3.079.207	4.075.929
<b>Resultatdisponering</b>		<b>3.079.207</b>	<b>4.075.929</b>

# Balance pr. 31.12.2023

## Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		1.082.625	1.082.625
Produktionsanlæg og maskiner		194.449.657	194.752.169
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.571.530	87.335
Materielle aktiver under udførelse		0	33.218
<b>Materielle aktiver</b>	3	<b>197.103.812</b>	<b>195.955.347</b>
Andre tilgodehavender		0	597.744
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>0</b>	<b>597.744</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>197.103.812</b>	<b>196.553.091</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		181.034	1.331.137
Andre tilgodehavender	4	612.524	242.203
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		601.345	520.961
Periodeafgrænsningsposter		86.348	12.864
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.481.251</b>	<b>2.107.165</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>3.357.381</b>	<b>3.653.871</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>4.838.632</b>	<b>5.761.036</b>
<b>Aktiver</b>		<b>201.942.444</b>	<b>202.314.127</b>

**Passiver**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overkurs ved emission		129.424.630	129.424.630
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(198.515)	597.744
Overført overskud eller underskud		34.816.621	31.737.414
<b>Egenkapital</b>		<b>165.042.736</b>	<b>162.759.788</b>
Andre hensatte forpligtelser		68.518	1.400.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>68.518</b>	<b>1.400.000</b>
Gæld til realkreditinstitutter		16.543.220	17.155.790
Bankgæld		16.355.580	17.545.076
Anden gæld	5	198.515	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	6	<b>33.097.315</b>	<b>34.700.866</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	1.802.065	1.788.255
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.275.869	1.363.922
Anden gæld		655.941	301.296
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.733.875</b>	<b>3.453.473</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>36.831.190</b>	<b>38.154.339</b>
<b>Passiver</b>		<b>201.942.444</b>	<b>202.314.127</b>
Personaleomkostninger	2		
Dagsværdioplysninger	8		
Eventualaktiver	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

# Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	129.424.630	597.744	31.737.414	162.759.788
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	(796.259)	0	(796.259)
Årets resultat	0	0	0	3.079.207	3.079.207
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.000.000</b>	<b>129.424.630</b>	<b>(198.515)</b>	<b>34.816.621</b>	<b>165.042.736</b>

# Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		4.459.481	5.578.403
Af- og nedskrivninger		4.915.631	4.740.854
Andre hensatte forpligtelser		(1.331.482)	(1.350.000)
Ændringer i arbejdskapital	7	906.315	(1.459.819)
<b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>		<b>8.949.945</b>	<b>7.509.438</b>
Modtagne finansielle indtægter		149.235	14.469
Betalte finansielle omkostninger		(1.529.509)	(1.516.943)
<b>Pengestrømme vedrørende drift</b>		<b>7.569.671</b>	<b>6.006.964</b>
Køb mv. af materielle aktiver		(6.064.096)	(7.149.267)
<b>Pengestrømme vedrørende investeringer</b>		<b>(6.064.096)</b>	<b>(7.149.267)</b>
<b>Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering</b>		<b>1.505.575</b>	<b>(1.142.303)</b>
Afdrag på lån mv.		(1.802.065)	(1.774.770)
<b>Pengestrømme vedrørende finansiering</b>		<b>(1.802.065)</b>	<b>(1.774.770)</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>(296.490)</b>	<b>(2.917.073)</b>
Likvider primo		3.653.871	6.570.944
<b>Likvider ultimo</b>		<b>3.357.381</b>	<b>3.653.871</b>
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		3.357.381	3.653.871
<b>Likvider ultimo</b>		<b>3.357.381</b>	<b>3.653.871</b>



# Noter

## 1 Nettoomsætning

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Vandafledningsbidrag	11.844.279	11.304.684
Tømningsordninger	384.945	441.773
Tilslutningsbidrag	1.869.885	3.326.651
Vejafvindingsbidrag	37.696	64.189
Øvrig omsætning	1.476.820	814.938
<b>Geografiske markeder i alt</b>	<b>15.613.625</b>	<b>15.952.235</b>

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	2.093.024	1.917.286
Pensioner	303.418	278.819
Andre personaleomkostninger	110.061	85.913
	<b>2.506.503</b>	<b>2.282.018</b>
Personaleomkostninger overført til aktiver	(74.714)	(170.000)
	<b>2.431.789</b>	<b>2.112.018</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>4</b>	<b>4</b>

### 3 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	1.082.625	247.372.149	715.500	33.218
Overførsler	0	33.218	0	(33.218)
Tilgange	0	4.451.446	1.612.650	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.082.625</b>	<b>251.856.813</b>	<b>2.328.150</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	0	(52.619.980)	(628.165)	0
Årets afskrivninger	0	(4.787.176)	(128.455)	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>(57.407.156)</b>	<b>(756.620)</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.082.625</b>	<b>194.449.657</b>	<b>1.571.530</b>	<b>0</b>

### 4 Andre tilgodehavender

	2023 kr.	2022 kr.
Øvrige tilgodehavender	612.524	242.203
	<b>612.524</b>	<b>242.203</b>

### 5 Anden gæld (langfristet)

	2023 kr.	2022 kr.
Afledte finansielle instrumenter	198.515	0
	<b>198.515</b>	<b>0</b>

Selskabet har indgået renteswap til sikring af renten på lån hos realkreditinstitut. Renteswappen dækker lånets løbetid frem til 2038 og bytter en variabel rente med en fast rente på 2,75 %. Hovedstolen udgør 29.737 t.kr., og restgælden udgør 17.545 t.kr. Swappen anses for effektiv sikring og markedsværdien reguleres derfor direkte på egenkapitalen. Markedsværdien af renteswappen pr. 31.12.2023 udgør en negativ værdi på 198 t.kr.

### 6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	612.568	598.758	16.543.220	13.869.145
Bankgæld	1.189.497	1.189.497	16.355.580	11.597.593
Anden gæld	0	0	198.515	0
	<b>1.802.065</b>	<b>1.788.255</b>	<b>33.097.315</b>	<b>25.466.738</b>

## 7 Ændring i arbejdskapital

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Ændring i tilgodehavender	625.913	78.471
Ændring i leverandørgæld mv.	280.402	(1.538.290)
	<b>906.315</b>	<b>(1.459.819)</b>

## 8 Dagsværdioplysninger

	Afledte finansielle instrumenter <b>kr.</b>
Dagsværdi ultimo	(198.515)
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen	796.259

## 9 Eventualaktiver

Selskabet råder over tilstrækkelige afskrivningsgrundlag til ikke at skulle betale selskabsskat i en årrække. Udskudt skatteaktiv indregnes ikke grundet usikkerhed om udnyttelse indenfor en kortere årrække.

## 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har kontraktlige forpligtelser, der er sædvanlige for en virksomhed med spildevandshåndtering. Forpligtelser i uopsigelig periode udgør ca. 400 t.kr.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

## Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

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

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den reguleringsmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder omkostninger til hjælpematerialer, drift af anlæg, løn og gager samt afskrivninger på materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen.

**Distributionsomkostninger**

Distributionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger til hjælpematerialer, drift af anlæg, løn og gager samt afskrivninger på materielle anlægsaktiver, der benyttes til transport af spildevand.

**Administrationsomkostninger**

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af modtagne renteindtægter mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

**Balancen****Materielle aktiver**

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

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er pr. 1. januar 2010 værdiansat til en skønnet dagsværdi med udgangspunkt i gennemsnit af levetidsnedskrevne standardværdier ifølge anskaffelseskatalog.

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anskaffelse efter 1. januar 2010 af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner og andre anlæg og driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag for akkumerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	<b>Brugstid</b>
Bygninger	10-75 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til den højeste værdi af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgpris (genindvindingsværdi), såfremt denne er

lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Restværdierne af virksomhedens materielle anlægsaktiver revurderes årligt.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **Andre hensatte forpligtelser**

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

### **Gæld til realkreditinstitutter**

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

### **Andre finansielle forpligtelser**

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

### **Pengestrømsopgørelsen**

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

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

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger.