
Frederikshavn Spildevand A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 33 04 44 88

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/5 2016

Claus Reimann Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Hoved- og nøgletal 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 12

Noter til årsregnskabet 13

Regnskabspraksis 20

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Frederikshavn Spildevand A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 12. maj 2016

Direktion

Claus Reimann Petersen

Bestyrelse

Jens Ole Jensen
formand

Jens Aage Hedegaard
Kristensen
næstformand

Ole Hansen

Peter Bak Frigaard

Peter Høstgaard-Jensen

Per Henrik Olesen

Hans Jørgen Klitgaard Pedersen

Børge Egebak Jensen

Steen Møller Andersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Frederikshavn Spildevand A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Skive, den 12. maj 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Holst

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Frederikshavn Spildevand A/S
Knivholtvej 15
9900 Frederikshavn

CVR-nr.: 33 04 44 88
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Frederikshavn

Bestyrelse

Jens Ole Jensen, formand
Jens Aage Hedegaard Kristensen
Ole Hansen
Peter Bak Frigaard
Peter Høstgaard-Jensen
Per Henrik Olesen
Hans Jørgen Klitgaard Pedersen
Børge Egebak Jensen
Steen Møller Andersen

Direktion

Claus Reimann Petersen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Reservevej 81
Postboks 19
7800 Skive

Pengeinstitut

Nordjyske Bank A/S
Jernbanegade 4-8
9900 Frederikshavn

Nordea Bank A/S
Algade 41-51
9000 Aalborg

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Frederikshavn Forsyning A/S, Frederikshavn, CVR-nr. 25 59 94 70.

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	133.881	152.822	147.701	137.139	141.432
Bruttofortjeneste	17.919	44.156	38.760	31.004	29.999
Resultat før finansielle poster	13.119	38.358	33.575	25.312	24.445
Resultat af finansielle poster	-5.359	-5.508	-4.692	-6.215	-7.631
Årets resultat	6.568	24.808	58.019	14.169	10.484
Balance					
Balancesum	1.913.951	1.931.019	1.919.066	1.917.723	1.888.122
Egenkapital	1.277.986	1.271.419	1.246.611	1.188.592	1.174.422
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	71.457	69.212	92.720	47.981	66.589
- investeringsaktivitet	-52.122	-65.343	-67.092	-54.986	-48.809
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-56.548	-66.995	-66.319	-68.830	-52.914
- finansieringsaktivitet	-26.849	18.147	-21.087	24.676	-39.436
Årets forskydning i likvider	-7.514	22.016	4.541	17.671	-21.656
Øvrige nøgletal					
Afledt vand m3	4.120.587	4.019.068	3.905.151	3.814.703	3.909.685
Heraf afregnet på:					
Trin 2	384.506	355.507			
Trin 3	741.055	764.597			
Antal kunder	23.086	23.221	23.101	23.285	22.724
Antal tanke tilmeldt Tømningsordningen	5.814	5.810	5.705	5.652	5.567

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet består i drift af renseanlæg, fornyelsesplanlægning, drift af ledninger, bygværker og bassiner.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på TDKK 6.568, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på TDKK 1.277.986. Årets resultat før finansielle poster er et overskud på TDKK 13.119.

Selskabet har kørt med takster der er beregnet efter sammenlægningen af de tidligere kundegrundlag, der har været før kommunalreformen. Taksten er sat efter de aktiviteter, der var forventet til gennemførelse i regnskabsåret.

Selskabet har igen i året haft et tæt samarbejde med Frederikshavn Kommunes Myndighed omkring belastningsforhold på Skagen Renseanlæg, afledt af fiskeindustrien på Skagen havn.

Der er sat fokus på decentral spildevandsrensning efter BAT (Best available technology) for at sikre bedst mulig rensning, ligesom tilslutningstilladelser og egenkontrol ved industrien er vurderet. Desuden arbejdes der sammen med Pelagic på industrisymbiose, hvor det fælles mål er, at udnytte spildevandets ressourcer til energiproduktion, og dermed reducere driftsomkostninger på renseanlæggene.

Justeret betalingsprincip og trappemodel:

Justeret betalingsprincip har været temaet hos nogle virksomheder. Princippet er imidlertid delvis udvandet af trappemodellen, især da trappemodellen nu er implementeret med fuld gennemslag fra januar 2016.

Påbud fra Naturstyrelsen:

Der er virksomheder, som af Naturstyrelsen er blevet pålagt at reducere den direkte kvælstofudledning til Kattegat. Naturstyrelsen har krævet en plan for den fremtidige håndtering af virksomhedernes spildevand. Virksomhederne og Krüger har i samarbejde med Frederikshavn Spildevand A/S udarbejdet en plan for den fremtidige spildevandsbehandling fra virksomhederne på baggrund af et påbud fra Naturstyrelsen. Påbuddet skal være imødekommet ultimo 2018, men det er endnu ikke afklaret, hvilken model virksomhederne vælger.

Særbidrag:

Der har i 2015 været arbejdet på særbidragsmodel (Bekendtgørelse om særbidrag for særligt forurenede spildevand). Særbidragsmodellen blev implementeret i betalingsvedtægten med virkning fra 1. januar 2016.

Naturstyrelsen har fremsat nationale grænseværdier for, hvornår Forsyningsselskaberne skal opkræve særbidrag. Dette for at sikre lighedsprincippet.

Ledelsesberetning

De nationale grænseværdier er følgende, og trådte i kraft 1. januar 2016:

COD1600 mg/l

Total Kvælstof100 mg/l

Total fosfor15 mg/l

Elling by:

Frederikshavn Kommune og Frederikshavn Spildevand A/S, har været i dialog vedrørende delvis oversvømmelse af Elling by efter en vedvarende regnhændelse. Frederikshavn Kommune har planer om etablering af et digesystem, og at Frederikshavn Spildevand A/S etablerer separat kloakering i dele af Elling by. Planen er ikke afklaret endnu, idet Frederikshavn Spildevand A/S efter vurderinger ikke umiddelbart kan opnå nogen forbedringer i forhold til tilsvarende regnhændelser.

Uvedkommende vand:

Der har været fokus på uvedkommende vand i Dybvad afledt af fejkobling af spildevand- og regnvandssystemet. Projektet er nu afsluttet.

Kortlægning af uvedkommende i Jerup/Napstjert er startet op, og vil pågå i 2016. Foreløbige undersøgelser har vist, at der vil være en driftsbesparelse på over DKK 0,5 mio. om året. Afledt effekt vil være mere kapacitet nedstrøms- og færre aflastninger i overfaldsbygværkerne.

Overfladevand og grundvand i Skagen:

På baggrund af høj grundvandstand i dele af Skagen har Frederikshavn Kommune, Frederikshavn Spildevand A/S, en borgergruppe og senere Frederikshavn Vand A/S og NIRAS, arbejdet med afklaring og løsningsmodeller. Der er i arbejdet lagt vægt på nedbør, separatkloakering, vandindvinding, plejeplaner og grøftesystemer til afvanding.

Frederikshavn Spildevand A/S har i 2015 projekteret en afskærende regnvandsledning med udløb i havnebassinet. Det skal i første omgang afhjælpe Skagen nord med afledning af regn-/overfladevand, men vil senere kunne aflede fra Skagen midtby.

Samtidig lægges der to nye spildevandsledninger, som kan afskære spildevand fra havnens industri, således at spildevandets infrastruktur bliver mere optimal i fremtiden.

Der er endnu ingen løsninger, men der arbejdes videre i 2016.

Slam:

Skagen renseanlæg har en betydelig slamproduktion på grund af fiskeindustriens belastning, som kommer koncentreret i perioder hen over året. Det betyder, at Skagen renseanlægs biogasanlæg ikke har kapacitet i perioder hen over året. Derfor er strategien med håndtering ændret, således at slammet i perioder bliver transporteret til biogasanlægget på Frederikshavn renseanlæg, hvor der er overskudskapacitet. Derved

Ledelsesberetning

udnyttes biogassen til produktion af el og varme. Alternativt skulle slammet transporteres til kompostering, hvor behandlingsprisen er høj.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Der har desuden været arbejdet med følgende opgaver:

- Planlægning af anlægsprojekter, herunder kloakfornyelsesplan for de næste 5-10 år
- Byggemodninger
- Koordinerede ledningsopgaver i samarbejde med Forsyningens øvrige ledningsejere og Center for Park & Vej har været fulgt ud fra planlagt renoveringsplan
- Samarbejde med kommunen om revidering af spildevandsplan
- Tilpasning af betalingsvedtægt
- Plan for nedbringelse af gæld, herunder reducerede driftsomkostninger
- Energioptimering på pumpestationer og renseanlæg
- Benchmarking
- Strategi og opgaveløsning på baggrund af vandsektorloven
- Varetagelse af tømningsordningen, samt strategisk planlægning af den fremtidige håndtering
- Udarbejdelse af strategi for reduceret belastning på Skagen Renseanlæg for optimal udnyttelse af energiressourcer
- Vurdering af implementering af DEAMON proces (rejektvandsbehandling) på Frederikshavn renseanlæg
- Investeringsstrategi
- Klimatilpasning
- Vurdering af procesdesign på Sæby Renseanlæg med baggrund i belastningen fra Danish Crown
- Synergi ved kildesorteret organisk affald
- Projektering af ændret procesdesign på Skagen Renseanlæg for energibesparelse og processtabilitet

Kapitalberedskabet

Selskabet havde en likvid beholdning på statutidspunktet på i alt TDKK 4.104 samt løbende adgang til belåning af anlægsinvesteringer med kommunegaranti.

Skattemæssig åbningsbalance

Generelt er der i branchen fortsat usikkerhed om opgørelse af de skattemæssige indgangsværdier af materielle anlægsaktiver. Der er indbragt et par prøvesager for Landsretten om vilkårene for overgang til skattepligtigt og de skattemæssige indgangsværdier. Selskabet har ved beregning af udskudt skat lagt de af SKAT opgjorte indgangsværdier til grund for beregningen.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer et positivt resultat efter finansielle poster det kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 TDKK	2014 TDKK
Nettoomsætning	1	133.881	152.822
Produktionsomkostninger		-115.962	-108.666
Bruttoresultat		17.919	44.156
Distributionsomkostninger		-189	-828
Administrationsomkostninger		-4.611	-4.970
Resultat før finansielle poster		13.119	38.358
Finansielle indtægter	2	28	95
Finansielle omkostninger	3	-5.387	-5.603
Resultat før skat		7.760	32.850
Skat af årets resultat	4	-1.192	-8.042
Årets resultat		6.568	24.808

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	6.568	24.808
	6.568	24.808

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 TDKK	2014 TDKK
Produktionsanlæg og maskiner		1.849.351	1.848.478
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		138	75
Materielle anlægsaktiver under udførelse		20.788	26.761
Materielle anlægsaktiver	5	1.870.277	1.875.314
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		5.829	6.315
Finansielle anlægsaktiver	6	5.829	6.315
Anlægsaktiver		1.876.106	1.881.629
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.012	20.644
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		433	392
Underdækning		11.040	11.040
Andre tilgodehavender		2.256	5.696
Tilgodehavender		33.741	37.772
Likvide beholdninger		4.104	11.618
Omsætningsaktiver		37.845	49.390
Aktiver		1.913.951	1.931.019

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 TDKK	2014 TDKK
Selskabskapital		5.000	5.000
Reserve for opskrivninger		1.016.078	1.016.078
Overført resultat		256.908	250.341
Egenkapital	7	1.277.986	1.271.419
Hensættelse til udskudt skat	8	272.024	266.654
Hensatte forpligtelser		272.024	266.654
Kreditinstitutter		251.142	261.490
Periodeafgrænsningsposter		79.330	79.195
Langfristede gældsforpligtelser	9	330.472	340.685
Kreditinstitutter	9	10.561	10.325
Leverandører af varer og tjenesteydelser		654	2.821
Gæld til tilknyttede virksomheder		14.302	31.037
Anden gæld		3.772	4.009
Periodeafgrænsningsposter	9	4.180	4.069
Kortfristede gældsforpligtelser		33.469	52.261
Gældsforpligtelser		363.941	392.946
Passiver		1.913.951	1.931.019
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Medarbejderforhold	11		
Nærtstående parter og ejerforhold	12		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 TDKK	2014 TDKK
Årets resultat		6.568	24.808
Reguleringer	13	63.954	69.296
Ændring i driftskapital	14	2.131	-11.998
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		72.653	82.106
Renteindbetalinger og lignende		28	100
Renteudbetalinger og lignende		-5.404	-4.997
Pengestrømme fra ordinær drift		67.277	77.209
Betalt selskabsskat		4.180	-7.997
Pengestrømme fra driftsaktivitet		71.457	69.212
Køb af materielle anlægsaktiver		-56.548	-66.995
Modtagne investeringsbidrag		4.426	1.652
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-52.122	-65.343
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-10.113	-30.256
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-16.736	-1.597
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	50.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-26.849	18.147
Ændring i likvider		-7.514	22.016
Likvider 1. januar		11.618	-10.398
Likvider 31. december		4.104	11.618
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		4.104	11.618
Likvider 31. december		4.104	11.618

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	TDKK	TDKK
1 Nettoomsætning		
Afledning af spildevand	117.740	114.597
Faste afgifter	14.681	14.131
Udleje af udløbsledninger	121	143
Vejafvanding	-6.655	5.893
Gasmotoranlæg	2.642	2.321
Investeringsbidrag, periodiserede	4.180	4.069
Øvrigt salg	1.172	628
Årets over-/underdækning	0	11.040
	<u>133.881</u>	<u>152.822</u>
 2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	28	83
Andre finansielle indtægter	0	12
	<u>28</u>	<u>95</u>
 3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	5.387	5.603
	<u>5.387</u>	<u>5.603</u>

Noter til årsregnskabet

	2015 TDKK	2014 TDKK	
4 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	246	7.996	
Årets udskudte skat	5.371	46	
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-4.425	0	
	1.192	8.042	
Skat af årets resultat fordeles således:			
Beregnet 23,5% / 24,5% skat af årets resultat før skat	1.824	8.048	
Skatteeffekt af:			
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	4.159	0	
Regulering af hensættelse til udskudt skat som følge af ændring i skatteprocenten	-366	-6	
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-4.425	0	
	1.192	8.042	
5 Materielle anlægsaktiver			
	Produktionsanlægg og maskiner TDKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK	Materielle anlægsaktiver under udførelse TDKK
Kostpris 1. januar	1.028.850	466	26.761
Tilgang i årets løb	0	0	56.547
Overførsler i årets løb	62.406	114	-62.520
Kostpris 31. december	1.091.256	580	20.788
Opskrivninger 1. januar	1.181.593	0	0
Opskrivninger 31. december	1.181.593	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	361.966	391	0
Årets afskrivninger	61.532	51	0
Ned- og afskrivninger 31. december	423.498	442	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.849.351	138	20.788
Afskrives over	10-75 år	5-10 år	

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	2015 TDKK	2014 TDKK
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	61.583	59.815
	61.583	59.815

6 Finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der i tilknyttede virksomheder TDKK
Kostpris 1. januar	6.315
Afgang i årets løb	-486
Kostpris 31. december	5.829
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.829

Tilgodehavende opført hos moderselskabet Frederikshavn Forsyning A/S vedrører overdragelse af Frederikshavn Spildevand A/S' andel af administrationsbygninger, varelager samt biler. Tilgodehavendet forrentes med baggrund i renten på en 10-års obligation (stående lån), svarende til en gennemsnitlig rente i 2015 på 0,5%.

7 Egenkapital

	Selskabskapital TDKK	Reserve for op- skrivninger TDKK	Overført resultat TDKK	I alt TDKK
Egenkapital 1. januar	5.000	1.016.078	250.340	1.271.418
Årets resultat	0	0	6.568	6.568
Egenkapital 31. december	5.000	1.016.078	256.908	1.277.986

Noter til årsregnskabet

7 Egenkapital (fortsat)

Selskabskapitalen består af 5.000 aktier à nominelt TDKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabets virksomhed er underlagt Vandsektorloven. Ifølge loven skal selskabets økonomi hvile i sig selv, således at eventuel kapitaldannelse (overskud gennem effektivisering) ikke kan udloddes til ejerne, men forudsættes at forblive i sektoren. Som følge af restriktionerne i vandsektorloven kan ejeren således ikke frit råde over den regnskabsmæssigt opgjorte egenkapital.

	<u>2015</u> TDKK	<u>2014</u> TDKK
8 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	288.226	282.819
Takstmæssig underdækning	2.429	2.429
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-467	-514
Investeringsbidrag	-18.372	-18.318
Tømningsordning	208	238
	<u>272.024</u>	<u>266.654</u>

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2015	2014
	TDKK	TDKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	206.515	217.872
Mellem 1 og 5 år	44.627	43.618
Langfristet del	251.142	261.490
Inden for 1 år	10.561	10.325
	261.703	271.815
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	63.427	63.376
Mellem 1 og 5 år	15.903	15.819
Langfristet del	79.330	79.195
Inden for 1 år	4.180	4.069
	83.510	83.264

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Frederikshavn Forsyning A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

11 Medarbejderforhold

Selskabet lejer medarbejdere gennem det koncernforbundne selskab Frederikshavn Forsyning A/S.

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Frederikshavn Forsyning A/S

Hovedaktionær

Øvrige nærtstående parter

Frederikshavn Kommune

Ultimativ ejer

Frederikshavn Varme A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Vand A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Elnet A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Elhandel A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Affald A/S

Tilknyttet virksomhed

Transaktioner

Stort set alle selskabets drifts- og anlægsopgaver udføres af moderselskabet Frederikshavn Forsyning A/S. De økonomiske transaktioner som følge heraf sker til medgåede omkostninger samt betaling af medgået timeforbrug til markedspris.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Frederikshavn Forsyning A/S, Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	TDKK	TDKK
13 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-28	-95
Finansielle omkostninger	5.387	5.603
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	61.583	59.815
Skat af årets resultat	1.192	8.042
Andre reguleringer	-4.180	-4.069
	<u>63.954</u>	<u>69.296</u>
14 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	4.516	-7.760
Ændring i leverandører m.v.	-2.385	-4.238
	<u>2.131</u>	<u>-11.998</u>

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Frederikshavn Spildevand A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes - baseret på følgende kriterier:

- afledning af spildevand har fundet sted inden regnskabsårets udløb, hvilket baseres på aflæsning af målere omkring regnskabsårets afslutning,
- salgsprisen er fastlagt, og
- på salgstidspunktet er indbetalingen modtaget eller kan med rimelig sikkerhed forventes modtaget.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår omkostninger til rensning og udledning af spildevand, herunder hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af hensættelse og konstaterede tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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.

Regnskabspraksis

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte aktiver omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Rensningsanlæg m.v.	10-100 år
Spildevandsledninger	10-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Regnskabspraksis

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Takstmæssig over-/underdækning

Takstmæssig over-/underdækning, som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne over taksterne, indregnes i balancen som henholdsvis en gældsforpligtelse i særskilt post "Takstmæssig overdækning" og som et tilgodehavende i særskilt post "Takstmæssig underdækning".

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Regnskabspraksis

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter eller lignende, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af periodiserede investeringsbidrag, som indtægtsføres over 40 år.

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 materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.