

Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S

Ånumvej 28, 6900

CVR-nr. 27 46 42 97

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. maj 2024

Dirigent:



Hans Østergaard

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 25. april 2024
Direktion:

.....
Finn Jessen
adm. direktør

Bestyrelse:

.....
Jens Jacob Østergaard
Kristensen
formand

.....
Irvin Emmervadt
Christensen
næstformand

.....
Jes Jesper Clausen

.....
Leif Steen Andersen

.....
Jens Erik Thomey
Damgaard

.....
Henrik Hammelsvang

.....
Jørgen Byskov Pedersen

.....
Britta Stage Tharbensen

.....
Hans Bech Pedersen

.....
Niels Erik Mikkelsen

.....
Lene Fibæk Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 koncernregnskabet og årsregnskabet" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskaberne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskaberne er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskaberne på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af regnskaberne.

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 regnskaberne, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernens og 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 regnskaberne 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 koncernens og 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 regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne 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 regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 25. april 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor
mne26738

Morten Østerkjærhus
statsaut. revisor
mne45930

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S
Adresse, postnr. by	Ånumvej 28, 6900
CVR-nr.	27 46 42 97
Stiftet	12. november 2003
Hjemstedskommune	Ringkøbing-Skjern Kommune
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.rsforstyrning.dk
E-mail	rsforstyrning@rsforstyrning.dk
Telefon	96 74 85 00
Bestyrelse	Jens Jacob Østergaard Kristensen, formand Irvin Emmervadt Christensen, næstformand Jes Jesper Clausen Leif Steen Andersen Jens Erik Thomey Damgaard Henrik Hammelsvang Jørgen Byskov Pedersen Britta Stage Tharbensen Hans Bech Pedersen Niels Erik Mikkelsen Lene Fibæk Hansen
Direktion	Finn Jessen, adm. direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2023	2022	2021	2020	2019
Hovedtal					
Nettoomsætning	185.077	180.335	181.979	187.108	179.506
Bruttoresultat	122.629	116.515	121.288	129.854	113.323
Resultat af primær drift	11.964	12.971	20.995	31.882	33.762
Resultat af finansielle poster	-2.727	-5.795	-6.411	-6.089	-5.077
Årets resultat	9.620	9.545	16.163	27.519	30.285
Balancesum	3.328.424	3.313.904	3.291.033	3.224.615	3.173.133
Investeringer i materielle anlægsaktiver	115.356	121.162	121.271	119.991	87.510
Egenkapital	2.843.671	2.834.051	2.824.506	2.808.875	2.781.356
Pengestrømme fra driftsaktivitet	108.328	100.290	108.029	107.306	121.348
Pengestrømme til investeringsaktivitet	-98.435	-101.130	-105.851	-95.438	-79.591
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-9.061	-83.002	4.822	-8.099	-29.465
Nøgletal					
Overskudsgrad	6,7 %	8,4 %	12,8 %	18,3 %	20,0 %
Bruttomargin	66,3 %	64,6 %	66,6 %	69,4 %	63,1 %
Soliditetsgrad	85,4 %	85,5 %	85,8 %	87,1 %	87,7 %
Egenkapitalforrentning	0,3 %	0,3 %	0,6 %	1,0 %	1,1 %
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	78	80	78	70	68

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Hoved- og nøgletallene for 2019 er ikke tilpasset til den ændrede klassifikation af indtægter og omkostninger fra tønningensordningen og klassifikation af omkostninger på koncernen, som blev foretaget i 2021.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at koordinere forsyningsaktiviteterne i Ringkøbing-Skjern Kommune, herunder at eje datterselskaber, som varetager vand- og spildevands- og varmforsyningsaktiviteter samt tilknyttet virksomhed hertil. Selskabet er desuden koncernens serviceselskab og leverer tjenesteydelser til datterselskaberne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 9.620 t.kr. mod et overskud på 9.545 t.kr. sidste år, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 2.843.671 t.kr.

Koncernens ledelse forventede i årsrapporten for 2022 et resultat i niveauet omkring 10 mio. kr. Det realiserede resultat er på niveau med den udmeldte forventning. I årsrapporten for 2022 forventede koncernens ledelse en omsætning i niveauet 180 mio. kr. Omsætningen for 2023 udgør 185 mio. kr. og er dermed på niveau med den udmeldte forventning på 180 mio. kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Påvirkning af det eksterne miljø

Koncernens drift omfatter aktiviteter som kan påvirke miljøet negativt. Koncernen fokuserer dog på driftsoptimeringer der forbedrer miljøpåvirkningerne, og hovedparten af koncernens investeringer fokuserer på at forbedre miljøtilstanden i kommunens recipientområder. Således vil nedlæggelse af mindre og sårbare renseanlæg mindske risikoen for udledninger af miljøskadelige stoffer ved vejrligssituationer, og vil sammen med separatkloakeringsprojekterne medføre færre og mindre overløbshændelser.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

I 2024 forventes koncernens omsætning at udgøre i niveauet 185-190 mio. kr., og der forventes et resultat i størrelsesordenen 9-10 mio. kr. i 2024.

Der vil fortsat være et højt aktivitetsniveau med bl.a. kloakering af sommerhuse og separatkloakering.

Der er foretaget en væsentlig ændring i planerne for centraliseringen af renseanlægsstrukturen, som bevirker at de store ledningsanlæg der var planlagt til en centralisering på Tarm renseanlæg først forventes udført om mange år. De anlægsmidler kan derfor de kommende år fokuseres på separatkloakeringsprojekter i stedet.

Centraliseringen af renseanlægsstrukturen vil i de kommende år betyde nedlæggelse af mindre anlæg og bevarelse af 3-4 større renseanlæg.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
2	Nettoomsætning	185.077	180.335	167.944	171.945
	Produktionsomkostninger	-62.448	-63.820	-162.794	-168.942
	Bruttoresultat	122.629	116.515	5.150	3.003
	Distributionsomkostninger	-91.405	-85.139	0	0
	Administrationsomkostninger	-19.259	-18.405	-7.020	-6.979
	Resultat af primær drift	11.965	12.971	-1.870	-3.976
	Andre driftsindtægter	3.026	2.661	2.621	2.303
	Andre driftsomkostninger	-2.644	-484	-517	-107
	Resultat før finansielle poster	12.347	15.148	234	-1.780
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	10.013	11.395
	Finansielle indtægter	2.684	279	196	77
3	Finansielle omkostninger	-5.411	-6.074	-237	-456
	Resultat før skat	9.620	9.353	10.206	9.236
4	Skat af årets resultat	0	192	-586	309
	Årets resultat	9.620	9.545	9.620	9.545

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
	AKTIVER				
	Anlægsaktiver				
6	Immaterielle anlægsaktiver				
	Opkrævningsret, Klimatilpasningsprojekter	21.016	21.892	0	0
		<u>21.016</u>	<u>21.892</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	147.493	150.432	24.989	26.257
	Produktionsanlæg og maskiner	2.900.270	2.869.900	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.109	19.912	19.335	19.220
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	11.732	26.373	0	0
		<u>3.079.604</u>	<u>3.066.617</u>	<u>44.324</u>	<u>45.477</u>
8	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	2.790.484	2.780.471
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.790.484</u>	<u>2.780.471</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>3.100.620</u>	<u>3.088.509</u>	<u>2.834.808</u>	<u>2.825.948</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	5.088	2.533	5.088	2.533
		<u>5.088</u>	<u>2.533</u>	<u>5.088</u>	<u>2.533</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.026	13.359	455	273
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, herunder ejerkommunen	3.304	2.933	27.208	25.933
9	Udskudte skatteaktiver	0	0	1.476	2.063
10	Andre tilgodehavender	91.792	95.739	0	0
11	Periodeafgrænsningsposter	964	1.557	964	1.557
12	Underdækning	15.724	18.200	0	0
		<u>130.810</u>	<u>131.788</u>	<u>30.103</u>	<u>29.826</u>
	Likvide beholdninger	<u>91.906</u>	<u>91.074</u>	<u>14.508</u>	<u>20.030</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>227.804</u>	<u>225.395</u>	<u>49.699</u>	<u>52.389</u>
	AKTIVER I ALT	<u>3.328.424</u>	<u>3.313.904</u>	<u>2.884.507</u>	<u>2.878.337</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
	PASSIVER				
	Egenkapital				
13	Aktiekapital	51.000	51.000	51.000	51.000
	Reserve for opskrivninger	0	0	0	0
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	528.556	529.236
	Overført resultat	2.792.671	2.783.051	2.264.115	2.253.815
	Egenkapital i alt	2.843.671	2.834.051	2.843.671	2.834.051
	Hensatte forpligtelser				
	Tjenestemandspensioner	1.889	2.090	1.889	2.090
	Tidsmæssige forskelle	38	59	0	0
15	Hensatte forpligtelser i alt	1.927	2.149	1.889	2.090
	Gældsforpligtelser				
14	Langfristede gældsforpligtelser				
	Kreditinstitutter i øvrigt	217.392	226.600	15.874	16.747
12	Overdækning	9.845	13.698	0	0
	Gæld til ejerkommunen, Klimatilpasningsprojekter	20.407	21.155	0	0
16	Periodeafgrænsningsposter	162.003	149.910	0	0
		409.647	411.363	15.874	16.747
	Kortfristede gældsforpligtelser				
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	40.959	30.011	873	864
	Gæld til forbrugere, årsopgørelse	8.509	11.185	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.050	16.457	16.754	15.943
	Gæld til tilknyttede virksomheder, herunder ejerkommunen	0	4.230	593	4.786
	Anden gæld	5.552	4.458	4.853	3.856
16	Periodeafgrænsningsposter	109	0	0	0
		73.179	66.341	23.073	25.449
	Gældsforpligtelser i alt	482.826	477.704	38.947	42.196
	PASSIVER I ALT	3.328.424	3.313.904	2.884.507	2.878.337

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 17 Personaleomkostninger
- 5 Resultatdisponering
- 18 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 19 Eventualaktiver
- 20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 21 Nærtstående parter

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

		Koncern			
Note	t.kr.	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. januar 2022	51.000	281.454	2.492.052	2.824.506
	Primo korrektion	0	-281.454	281.454	0
	Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	51.000	0	2.773.506	2.824.506
	Overført via resultatdisponering	0	0	9.545	9.545
	Egenkapital 1. januar 2023	51.000	0	2.783.051	2.834.051
	Overført via resultatdisponering	0	0	9.620	9.620
	Egenkapital 31. december 2023	51.000	0	2.792.671	2.843.671

		Modervirksomhed			
Note	t.kr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. januar 2022	51.000	543.576	2.229.930	2.824.506
5	Overført via resultatdisponering	0	11.395	-1.850	9.545
	Overførsel	0	-25.735	25.735	0
	Egenkapital 1. januar 2023	51.000	529.236	2.253.815	2.834.051
5	Overført via resultatdisponering	0	9.725	-105	9.620
	Overførsel	0	-10.405	10.405	0
	Egenkapital 31. december 2023	51.000	528.556	2.264.115	2.843.671

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	t.kr.	Koncern	
		2023	2022
	Årets resultat	9.620	9.545
22	Reguleringer	110.214	98.342
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	119.834	107.887
23	Ændring i driftskapital	-8.779	-1.802
	Pengestrømme fra primær drift	111.055	106.085
	Renteindbetalinger m.v.	2.684	279
	Renteudbetalinger m.v.	-5.411	-6.074
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	108.328	100.290
	Køb af materielle anlægsaktiver	-115.356	-121.162
	Salg af materielle anlægsaktiver	183	50
	Modtagne investeringsbidrag	16.738	19.982
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-98.435	-101.130
	Provenue ved optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	6.999
	Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-8.742	-8.583
	Afdrag på klimatilpasningslån	-737	0
	Årets ændring af aftaleindskud	418	-81.418
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-9.061	-83.002
	Årets pengestrøm	832	-83.842
	Likvider 1. januar	91.074	174.916
	Likvider 31. december	91.906	91.074

Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af koncernregnskabets øvrige bestanddele.

Koncernen har indgået aftale om aftaleindskud, hvor et beløb bindes i 12 måneder. Aftaleindskuddet er indregnet under 'Andre tilgodehavender' og indgår dermed ikke i likvider. Der henvises til note 10 for en nærmere omtale.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder, hvori modervirksomheden har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttede virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte dattervirksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. Urealiserede tab elimineres på samme måde som urealiserede fortjenester, medmindre de er udtryk for værdiforringelse.

Regulatorisk over- og underdækning

Overstiger de hos forbrugerne opkrævede beløb den økonomiske ramme for transport af henholdsvis rensning af spildevand eller levering af drikkevand, indregnes forskellen i balancen som en gældsforpligtelse.

Er de hos forbrugeren opkrævede beløb lavere end den økonomiske ramme for transport henholdsvis rensning af spildevand eller levering af drikkevand, indregnes forskellen under tilgodehavender, hvis forskellen forventes opkrævet.

Salg af varme er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv-princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at periodens over-/underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Nettoomsætningen omfattende indtægter fra transport og rensning af spildevand, indvinding og levering af drikkevand, indtægter fra drift af gadebelysningsarbejde samt levering af varme indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning samt regulering til tidligere års indregnede over- eller underdækning.

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til rensning af spildevand, indvinding af drikkevand, produktion af varme samt drift af gadebelysningsanlæg, herunder drift og vedligehold, personaleomkostninger, overvågning, afskrivninger, lokaleomkostninger m.v.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til transport af spildevand og drikkevand, herunder drift og vedligehold, personaleomkostninger, overvågning, afskrivninger, lokaleomkostninger m.v.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsbygninger	10-40 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-100 år
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	3-10 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Grunde afskrives ikke.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved afhændelse af anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Tilknyttede virksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver indeholder en opkrævningsret over for forbrugerne opstået som følge af, at selskabet medfinansierer Ringkøbing-Skjern Kommunes klimatilpasningsprojekter. Opkrævningsretten indregnes og måles til kostpris og afskrives lineært over det bagvedliggende låns løbetid.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Værdiansættelsen af produktionsanlæg er baseret på Vandsektorloven, jf. lov nr. 469 af 12. juni 2009. Der eksisterer ikke et effektivt marked for virksomhedens tekniske anlæg. Værdiansættelsen er derfor som udgangspunkt sket ved anvendelse af nedskrevne standardværdier i pris- og levetidskataloget, som udtryk for en estimeret dagsværdi af de tekniske anlæg. Der er under hensyntagen til årsregnskabslovens bestemmelser gennemført en impairment test, hvorved værdiansættelsen af aktiverne revurderes ud fra den samlede værdi af koncernen baseret på dets forventede fremtidige pengestrømme.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssige negative indre værdier måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. De objektive indikationer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og måles til dagsværdi.
Aftaleindskud, der ikke er til fri disposition for selskabet, indregnes under 'Andre tilgodehavender'.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Reserven omfatter opskrivninger af materielle aktiver i forhold til kostpris efter fradrag af udskudt skat.

Reserven for opskrivninger reduceres med de foretagne afskrivninger, der kan henføres til opskrivningen.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved under-skud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Tidsmæssige forskelle

Investering i bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktiverne forventede brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig 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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion.
Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt virksomhedens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld.

Nøgletal

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Resultat af primær drift	Resultat før finansielle poster +/- Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger
Overskudsgrad	$\frac{\text{Driftsresultat (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
2 Nettoomsætning				
Indtægter fra transport af spildevand	77.917	70.691	0	0
Indtægter fra indvinding og levering af drikkevand	54.477	47.968	0	0
Indtægter fra rensning af spildevand	41.719	40.922	0	0
Andre indtægter	16.840	18.638	167.944	171.945
Indtægter fra salg af varme	2.863	2.673	0	0
Reguleringsmæssig over-/underdækning	-8.759	-503	0	0
Regulering af tidsmæssige forskelle	20	-54	0	0
	<u>185.077</u>	<u>180.335</u>	<u>167.944</u>	<u>171.945</u>
3 Finansielle omkostninger				
Garantiprovision til ejerkommunen	981	989	70	74
Renter til klimatilpasningslån til ejerkommunen	307	0	0	0
Andre finansielle omkostninger	4.123	5.085	167	382
	<u>5.411</u>	<u>6.074</u>	<u>237</u>	<u>456</u>
4 Skat af årets resultat				
Årets regulering af udskudt skat	0	-192	586	-309
	<u>0</u>	<u>-192</u>	<u>586</u>	<u>-309</u>
			Modervirksomhed	
t.kr.			2023	2022
5 Resultatdisponering				
Forslag til resultatdisponering			9.725	11.395
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode			-105	-1.850
Overført resultat			<u>9.620</u>	<u>9.545</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Koncern
t.kr.	Opkrævningsret, Klimatilpasnings- projekter
Kostpris 1. januar 2023	21.892
Kostpris 31. december 2023	21.892
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0
Afskrivninger	876
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	876
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	21.016

7 Materielle anlægsaktiver

	Koncern				
t.kr.	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2023	188.926	3.489.426	69.105	26.373	3.773.830
Tilgange	244	2.154	7.314	105.644	115.356
Afgange	0	-11.995	-9.549	0	-21.544
Overført	0	120.146	139	-120.285	0
Kostpris 31. december 2023	189.170	3.599.731	67.009	11.732	3.867.642
Opskrivninger 1. januar 2023	0	269.970	0	0	269.970
Tilbageførsel af opskrivninger fra en tidligere periode	0	-10.515	0	0	-10.515
Opskrivninger 31. december 2023	0	259.455	0	0	259.455
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	38.494	889.496	49.193	0	977.183
Nedskrivninger	0	1.232	0	0	1.232
Afskrivninger	3.183	78.057	6.866	0	88.106
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-9.869	-9.159	0	-19.028
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	41.677	958.916	46.900	0	1.047.493
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	147.493	2.900.270	20.109	11.732	3.079.604

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

t.kr.	Modervirksomhed		I alt
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023	52.568	58.895	111.463
Tilgange	244	7.314	7.558
Afgange	0	-6.165	-6.165
Kostpris 31. december 2023	52.812	60.044	112.856
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	26.311	39.675	65.986
Afskrivninger	1.512	6.809	8.321
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-5.775	-5.775
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	27.823	40.709	68.532
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	24.989	19.335	44.324

8 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Modervirksomhed Kapitalandele i dattervirksomheder
Kostpris 1. januar 2023	2.261.928
Kostpris 31. december 2023	2.261.928
Værdireguleringer 1. januar 2023	518.543
Årets resultat	10.013
Værdireguleringer 31. december 2023	528.556
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.790.484

Modervirksomhed

Tilknyttede virksomheder

Navn	Ejerandel	Egenkapital t.kr.	Resultat t.kr.
Ringkøbing-Skjern Vand A/S	100,00 %	688.318	6.297
Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S	100,00 %	1.837.250	2.241
Ringkøbing-Skjern Renseanlæg A/S	100,00 %	205.569	3.206
Ringkøbing-Skjern Erhverv A/S	100,00 %	26.868	-2.019
Bioenergi Vest A/S	100,00 %	33.016	288

Alle tilknyttede virksomheder har hjemsted i Ringkøbing-Skjern Kommune.

Den regnskabsmæssige værdi på kapitalandele i tilknyttede virksomheder sammensættes af indre værdi i datterselskaber på 2.791 mio.kr. og elimineringer på 0,5 t.kr.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

9 Udskudte skatteaktiver

Modervirksomhed

Selskabet har pr. 31. december 2023 et udskudt skatteaktiv på 2.246 t.kr. (2022: 2.263 t.kr.), heraf er 1.476 t.kr. (2022: 2.063 t.kr.) indregnet i årsregnskabet. Det resterende udskudte skatteaktiv er ikke indregnet i årsregnskabet, da det er usikkert i hvilket omfang, at det vil blive udnyttet de kommende år.

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
10 Andre tilgodehavender				
Aftaleindskud - Ringkøbing Landbobank	81.000	81.418	0	0
Leasingtilgodehavender	828	0	0	0
Øvrige tilgodehavender	9.964	14.321	0	0
	<u>91.792</u>	<u>95.739</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncernen har indgået aftaler om aftaleindskud med Ringkøbing Landbobank, hvor beløb på 81.000 t.kr. (2022: 81.419 t.kr.) bindes i 12 måneder. Aftaleindskuddet er indregnet under 'Andre tilgodehavender' i årsrapporten.

Af de samlede tilgodehavender forfalder tilgodehavender fra leasingydelser med 736 kr. senere end 1 år fra balancedagen.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder særligt it-licenser og forsikringer.

12 Årets over-/underdækning

Koncern

Koncernens over- og underdækninger sammensættes af følgende:

Ringkøbing-Skjern Vand A/S har en regulatorisk underdækning på 12.867 t.kr. (2022: 17.156 t.kr.) fra afgørelsen af skattesagen i vandsektoren. Underdækningen er opstået som følge af Ringkøbing-Skjern Vand A/S' betaling af sambeskatningsbidrag afledt af vandskattesagen, og indregnes i selskabets økonomiske rammer for de kommende 3 år. Af den indregnede underdækning forfalder 8.578 t.kr. (2022: 12.867 t.kr.) om mere end 12 måneder.

Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S har en overdækning vedrørende skattesagen på 10.344 t.kr. (2022: 13.793 t.kr.) samt en reguleringsmæssig overdækning fra driften på 7.643 t.kr. Den samlede overdækning er indregnet i årsregnskabet som en forpligtelse.

Ringkøbing-Skjern Renseanlæg har en overdækning vedrørende skattesagen på 2.788 t.kr. (2022: 3.718 t.kr.) og en reguleringsmæssig overdækning fra driften på 5.442 t.kr. (2022: 2.422 t.kr.). Overdækningen er indregnet i årsregnskabet som en forpligtelse. Selskabet har desuden en underdækning vedrørende tømningsordningen på 330 t.kr. (2022: 9 t.kr.).

Bioenergi Vest A/S har en underdækning på 2.526 t.kr. (2022: 1.035 t.kr.) vedrørende selskabets aktivitet omfattet af Varmeforsyningsloven.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	Modervirksomhed	
	2023	2022
13 Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
Aktier, 51.000 stk. a nom. 1.000,00 kr.	51.000	51.000
	<u>51.000</u>	<u>51.000</u>

Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

14 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	Koncern			
	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter i øvrigt	236.921	19.529	217.392	178.735
Overdækning	26.217	16.372	9.845	0
Gæld til ejerkommunen, Klimatilpasningsprojekter	21.155	748	20.407	18.101
Periodeafgrænsningsposter	166.313	4.310	162.003	144.659
	<u>450.606</u>	<u>40.959</u>	<u>409.647</u>	<u>341.495</u>

Der henvises til note 12 vedrørende overdækningen.

t.kr.	Modervirksomhed			
	Gæld i alt 31/12 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter i øvrigt	16.747	873	15.874	12.285
	<u>16.747</u>	<u>873</u>	<u>15.874</u>	<u>12.285</u>

15 Hensatte forpligtelser

Hensættelse til tjenestemandspensioner dækker over forpligtelsen til at betale pension til tjenestemænd. Der er usikkerhed om forpligtelsens størrelse samt udbetalingstidspunktet, idet dette afhænger af tjenestemændenes levetid.

Af den samlede indregnede hensættelse forventes 1.735 t.kr. at forfalde mere end 1 år efter balancedagen.

16 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under forpligtelser består af modtagne tilslutningsbidrag, der indtægtsføres over et åremål svarende til den gennemsnitlige levetid for ledningsnettet.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
17 Personaleomkostninger				
Lønninger	38.601	37.012	38.601	37.012
Pensioner	4.601	4.459	4.601	4.459
Andre omkostninger til social sikring	933	916	933	916
	<u>44.135</u>	<u>42.387</u>	<u>44.135</u>	<u>42.387</u>
 Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	 <u>78</u>	 <u>80</u>	 <u>78</u>	 <u>80</u>

Vederlag til koncernens og selskabets direktion og bestyrelse udgør samlet 1.385 t.kr. (2022: 1.373 t.kr.). Med henvisning til årsregnskabslovens §98 b, stk. 3, nr. 1, er vederlag til direktion og bestyrelse oplyst samlet.

18 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Koncern

Koncernens eventualforpligtelser omfatter de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser.

PFAS fra slambede

Der er konstateret perfluorerede stoffer (PFAS) i slambedene på Hvide Sande Renseanlæg. PFAS er en stor gruppe af såkaldte per- og polyfluoroforbindelser. De perfluorerede stoffer anvendes som slipmidler, overfladeaktive stoffer i emballage, maling, lak og fernis, klæbemidler, tæpper, imprægnering af tøj og galvano-tekniske produkter. Omfanget af PFAS-forureningen er endnu ikke kendt, ligeledes er de økonomiske konsekvenser ukendte. Det er også ukendt, hvordan myndighederne forholder sig til PFAS-forurening. Koncernens produktansvarsforsikring er for god ordens skyld orienteret om sagen.

Modervirksomhed

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige dattervirksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

19 Eventualaktiver

Udsudte skatteaktiver

Koncernen har ikke-aktiverede udsudte skatteaktiver på samlet 136 mio. kr. De udsudte skatteaktiver er ikke indregnet i koncernregnskabet for 2023, da det er usikkert, i hvilket omfang de vil blive udnyttet de kommende år.

Underdækninger

Ringkøbing-Skjern har en reguleringsmæssig underdækning på 4.088 t.kr. (2022: 1.289 t.kr.). Underdækningen er ikke indregnet i koncernregnskabet, idet det er uvist, i hvilket omfang den vil blive opkrævet. Den opgjorte underdækning skal senest opkræves i regnskabsåret 2024, hvorefter den bortfalder.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen og modervirksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.

21 Nærtstående parter

Modervirksomhed

Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse
Ringkøbing-Skjern Kommune	Ved Fjorden 6, 6950 Ringkøbing	Ultimativ ejer

Transaktioner med nærtstående parter

Samhandel med nærtstående parter er foregået på markedsmæssige vilkår eller på omkostningsdækkende basis.

Der har i 2023 været samhandel med Ringkøbing-Skjern Spildevand A/S, Ringkøbing-Skjern Vand A/S, Ringkøbing-Skjern Erhverv A/S, Ringkøbing-Skjern Renseanlæg A/S, Bioenergi Vest A/S. Der har desuden været samhandel med Ringkøbing-Skjern Kommune.

t.kr.	Koncern	
	2023	2022
22 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	100.729	95.831
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	2.329	326
Finansielle indtægter	-2.684	-279
Finansielle omkostninger	5.411	6.074
Skat af årets resultat	0	-192
Regulatoriske poster	8.739	557
Indtægtsførte tilslutningsbidrag	-4.310	-3.975
	<u>110.214</u>	<u>98.342</u>
23 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-2.555	-589
Ændring i tilgodehavender	6.593	-3.653
Ændring i leverandørgæld m.v.	-12.619	2.360
Ændring i øvrigt	-198	80
	<u>-8.779</u>	<u>-1.802</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Finn Jessen

Adm. direktør

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 1b711668-1a0c-417f-ac03-7020b19d5d61

IP: 87.116.xxx.xxx

2024-04-25 13:29:22 UTC



Lene Fibæk Hansen

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 7230476c-9dbe-4121-8d5c-6a6a21c7f1ec

IP: 87.116.xxx.xxx

2024-04-25 13:34:27 UTC



Jens Jacob Østergaard Kristensen

Bestyrelsesformand

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: ac1414c2-76d0-4b37-8df8-6bed591e4f8b

IP: 194.239.xxx.xxx

2024-04-25 13:54:34 UTC



Leif Steen Andersen

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 27846f32-6148-4794-85f9-50ce024bbd94

IP: 188.181.xxx.xxx

2024-04-25 14:22:33 UTC



Hans Bech Pedersen

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 500cbdb6-3cf6-4f40-81b7-91184de90407

IP: 185.125.xxx.xxx

2024-04-25 15:46:41 UTC



Britta Stage Tharbensen

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: e63e0128-fe50-4723-9bbf-73d86ddd8de3

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-04-25 17:27:25 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Irvin Emmervadt Christensen

Næstformand i bestyrelsen

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 77ffc2b8-ef5b-4269-b86f-7b396d850ed7

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-04-25 19:34:49 UTC



Henrik Hammelsvang

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 52c16eb6-f7f5-4c0d-94eb-9aba66151473

IP: 178.157.xxx.xxx

2024-04-26 04:44:27 UTC



Niels Erik Mikkelsen

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: bee265ce-eb3a-487c-b5bb-2981122414f9

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-04-26 09:59:44 UTC



Jens Erik Thomey Damgaard

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: b9e9c226-7d8c-486b-9ff3-5e9179fb9589

IP: 104.28.xxx.xxx

2024-04-26 10:23:39 UTC



Jørgen Byskov Pedersen

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 04030ab8-4d3c-40aa-ae56-59bc9e0aef1a

IP: 193.213.xxx.xxx

2024-04-26 11:04:49 UTC



Jes Jesper Clausen

Bestyrelse

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...

Serienummer: 540fbb4b-bf32-4d6e-ac21-39c80d8f90e0

IP: 178.157.xxx.xxx

2024-04-28 15:34:55 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Morten Østerkjærhus

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 933771db-43df-451a-813a-8deb8764dd2e

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-28 17:19:34 UTC



Michael Nicolaj Czelinski Nielsen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 1fc948e9-5d24-401f-ac19-5f6ae17b24d4

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-04-29 06:38:53 UTC



Hans Østergaard

Dirigent

På vegne af: Ringkøbing-Skjern Forsyning A/S, Ringkø...



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**