

**OUTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.**

**ÅRSRAPPORT**

**1. AUGUST 2017 - 31. JULI 2018**

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 27. september 2018**

---

**Dirigent**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	2
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. august 2017 - 31. juli 2018</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Outrup Varmeværk Amba Centrum 2 6855 Outrup  Telefon: +45 75 25 15 10 CVR-nr.: 11 32 53 19 Stiftet: 3. juli 1967 Hjemsted: Varde Regnskabsår: 1. august - 31. juli
<b>Bestyrelse</b>	Flemming Christiansen, Formand Torben Wulff, Næstformand Einer Lund Tonning Nielsen Poul A. Pedersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 DK-6700 Esbjerg
<b>Pengeinstitutter</b>	Sydbank Vestergade 4 6800 Varde  Danske Andelskassers Bank A/S Otto Frellos Plads 4 6800 Varde

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. august 2017 - 31. juli 2018 for Outrup Varmeværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. juli 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2017 - 31. juli 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Outrup, den 25. september 2018

Bestyrelse

  
Flemming Christiansen  
Formand

  
Torben Wulff  
Næstformand

  
Einer Lund

  
Tonning Nielsen

\_\_\_\_\_  
Poul A. Pedersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til andelshaverne i Outrup Varmeværk*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Outrup Varmeværk a.m.b.a regnskabsåret 1. august 2017 - 31. juli 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. juli 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2017 - 31. juli 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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. 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 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 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 ledelsen 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Esbjerg, den 25. september 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 2022267

  
Dorte Larsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne26694

  
Egon Nissen  
Registreret revisor  
MNE-nr. mne11747

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i drift af fjernvarmeforsyning i Outrup samt endvidere produktion og salg af el til elforsyningselskab.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

**RESULTATOPGØRELSE 1. AUGUST - 31. JULI**

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
<b>OMSÆTNING</b> .....	1	<b>6.806.543</b>	<b>6.487.608</b>
Produktionsomkostninger.....	2	-5.366.091	-4.957.769
Distributionsomkostninger.....	3	-379.334	-433.735
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>1.061.118</b>	<b>1.096.104</b>
Administrationsomkostninger.....	4	-1.051.289	-993.432
<b>RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT</b> .....		<b>9.829</b>	<b>102.672</b>
Andre driftsindtægter.....	5	96.095	91.760
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>105.924</b>	<b>194.432</b>
Andre finansielle indtægter.....	8	20.863	29.077
Andre finansielle omkostninger.....	9	-126.787	-223.509
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>0</b>	<b>0</b>



## BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Varmeværk, grunde, ledningsnet og inventar.....		3.038.905	3.532.967
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>10</b>	<b>3.038.905</b>	<b>3.532.967</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>3.038.905</b>	<b>3.532.967</b>
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	11	85.499	77.374
Tilgodehavende ved salg af el mv.....		137.931	148.000
Tilgodehavende hos forbrugere, årsopgørelse.....		61.489	15.211
Tilgodehavende moms og energiafgifter.....		46.662	88.697
Periodeafgrænsningsposter.....		7.000	8.100
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>338.581</b>	<b>337.382</b>
<b>Værdipapirer.....</b>		<b>1.317.387</b>	<b>1.325.012</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>1.115.892</b>	<b>1.816.218</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.771.860</b>	<b>3.478.612</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>5.810.765</b>	<b>7.011.579</b>

## BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Fri egenkapital.....		1.747.494	1.747.494
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>12</b>	<b>1.747.494</b>	<b>1.747.494</b>
Lån nr. 200833386.....		660.000	807.333
Lån nr. 201137253.....		1.213.334	1.386.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>13</b>	<b>1.873.334</b>	<b>2.193.333</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....		320.000	320.000
Resultat til indregning i kommende års priser.....		1.018.894	1.150.324
Skyldig efterbetaling til forbrugere, årsopgørelse.....		213.074	1.210.134
Skyldig omkostninger og periodeafgrænsningsposter.....		592.069	344.794
Feriepengeforpligtelse, varmemester.....		45.900	45.500
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>2.189.937</b>	<b>3.070.752</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>4.063.271</b>	<b>5.264.085</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>5.810.765</b>	<b>7.011.579</b>
 Eventualposter mv.	14		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
 Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	16		

## NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
<b>Omsætning</b>			<b>1</b>
Abonnementsbidrag.....	808.200	898.000	
Effektbidrag.....	1.303.830	1.301.544	
Regulering.....	436	3.926	
Forbrugsbidrag, 7.899 mvh (7.842 mvh i 2016/17).....	2.369.817	1.869.950	
	<b>4.482.283</b>	<b>4.073.420</b>	
Elsalg (grundbeløb og tilskud).....	1.396.600	1.696.555	
Salg af el, 1.210 mwh (324 mvh i 2016/17).....	443.306	70.756	
	<b>1.839.906</b>	<b>1.767.311</b>	
Salgsindtægter Elkedel.....	0	0	
Produceret varme på elkedel.....	344.800	117.120	
	<b>344.800</b>	<b>117.120</b>	
Årets resultat efter varmforsyningsloven.....	131.429	452.383	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	8.125	77.374	
	<b>139.554</b>	<b>529.757</b>	
<b>Omsætning i alt.....</b>	<b>6.806.543</b>	<b>6.487.608</b>	
<b>Produktionsomkostninger</b>			<b>2</b>
Gasforbrug varmeproduktion, 818.508 m3 (872.250 m3 i 2016/17).....	2.847.068	3.698.906	
Gasforbrug elproduktion, 163.580 m3 (43.833 m3 i 2016/17).....	1.158.516	219.848	
Produceret varme på elkedel.....	344.800	117.120	
	<b>4.350.384</b>	<b>4.035.874</b>	
Udskiftning af SRO-anlæg mv.....	0	101.666	
Reparation og vedligehold produktionsanlæg i øvrig, inkl. service.....	186.615	103.227	
Nitrogen og vandbehandling.....	43.407	54.631	
Kommunale forbrugsafgifter, vand og ejendomsskat.....	7.575	10.725	
Miljøtilsyn.....	1.286	0	
Reparation og vedligehold bygninger.....	7.807	6.685	
Rengøringsartikler.....	0	2.952	
El til elkedel.....	275.343	134.830	
El i øvrigt.....	33.808	35.045	
Lønoms-kostninger, jf. note 6.....	251.992	257.820	
Afskrivninger, jf. note 7.....	207.874	214.314	
<b>Produktionsomkostninger i alt.....</b>	<b>5.366.091</b>	<b>4.957.769</b>	

## NOTER

	2017/18	2016/17	Note
<b>Distributionsomkostninger</b>			<b>3</b>
El.....	33.809	35.046	
Reparation og vedligehold ledningsnet.....	730	58.841	
Reparation og vedligehold måler mv.....	13.309	5.134	
Lønomsomkostninger, jf. note 6.....	45.298	45.579	
Afskrivninger, jf. note 7.....	286.188	289.135	
	<b>379.334</b>	<b>433.735</b>	
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>4</b>
Telefon og internet.....	28.867	10.781	
Møder, fortæring, repræsentation og kurser.....	35.732	21.452	
Porto, opkrævning mv.....	33.791	30.919	
Kontingent, abonnement mn.....	34.712	29.906	
IT-Opkrævningsystem, abonnement.....	53.237	69.980	
Kontorholdsudgifter.....	27.594	19.386	
Vedligehold af kontorinventar o.l.....	0	33.261	
Køb af energibesparelse.....	189.640	164.601	
Annonce og reklame.....	1.811	2.824	
Revision og regnskab.....	87.720	83.500	
Konsulentassistance.....	1.500	1.000	
Inkassoomkostninger.....	4.439	2.084	
Tab på debitorer/indgået på tidl. afskrevet.....	3.467	5.271	
Lønomsomkostninger, jf. note 6.....	440.435	408.179	
Tyverisikring.....	10.631	8.499	
Forsikringer.....	91.819	90.088	
I øvrigt.....	0	780	
Jubilæum.....	0	10.921	
Forundersøgelse varmepumpeprojekt.....	5.894	0	
	<b>1.051.289</b>	<b>993.432</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>5</b>
Lokaleleje.....	-83.330	-81.380	
Indvundne gebyrer.....	-12.765	-10.380	
	<b>-96.095</b>	<b>-91.760</b>	

## NOTER

	2017/18	2016/17	Note
<b>Lønninger</b>			<b>6</b>
Ordinær varmemesterløn.....	388.436	383.163	
Pensionsbidrag.....	46.005	45.663	
Løn til afløser.....	70.800	75.505	
Løn til forretningsfører.....	127.538	126.610	
Honorar til formand.....	23.185	22.510	
Løn konsulent (persondatalov).....	28.125	0	
Rengøringsløn.....	18.675	19.275	
ATP o.l.....	7.100	7.100	
Øvrige sociale udgifter + personaleforsikring.....	11.440	15.006	
Arbejdstøj.....	0	2.157	
Kørselsgodtgørelse.....	16.421	14.589	
	<b>737.725</b>	<b>711.578</b>	
<b>Beløbet er fordelt på følgende poster</b>			<b>6</b>
Produktionsomkostninger.....	251.992	257.820	
Distributionsomkostninger.....	45.298	45.579	
Administrationsomkostninger.....	440.435	408.179	
	<b>737.725</b>	<b>711.578</b>	
<b>Afskrivninger</b>			<b>7</b>
Central, herunder elkedel.....	207.874	214.314	
Distributionsnet og stikledninger.....	150.838	153.785	
Målere o.l.....	135.350	135.350	
	<b>494.062</b>	<b>503.449</b>	
<b>Beløbet er fordelt på følgende poster</b>			<b>7</b>
Produktionsomkostninger.....	207.874	214.314	
Distributionsomkostninger.....	286.188	289.135	
	<b>494.062</b>	<b>503.449</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>8</b>
Renter fra forbrugere.....	218	397	
Udlodning investeringsforeninger.....	20.645	28.680	
Rentegodtgørelse skattesag.....	0	0	
	<b>20.863</b>	<b>29.077</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>9</b>
Bankrenter.....	197	0	
Renter Kommunekredit.....	100.479	114.285	
Garantiprovision.....	17.986	31.850	
Kursregulering.....	8.125	77.374	
	<b>126.787</b>	<b>223.509</b>	

## NOTER

					Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>					<b>10</b>
Kostpris 1. august 2017.....				33.391.562	
Tilgang.....				0	
<b>Kostpris 31. juli 2018.....</b>				<b>33.391.562</b>	
Afskrivninger 1. august 2017.....				29.858.595	
Årets afskrivninger .....				494.062	
<b>Afskrivninger 31. juli 2018.....</b>				<b>30.352.657</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2018.....</b>				<b>3.038.905</b>	
 <b>Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger</b>					<b>11</b>
				Urealiserede	
				kursgevinster/	
				tab	
Saldo primo.....				77.374	
Forskydning på urealiserede kursgevinster på værdipapir.....				8.125	
				<b>85.499</b>	
 <b>Egenkapital</b>					<b>12</b>
		Fri egenkapital	Tilslutnings-		
			afgifter	I alt	
Egenkapital 1. august 2017.....		484.714	1.262.780	1.747.494	
Forslag til årets resultatdisponering.....				0	
<b>Egenkapital 31. juli 2018.....</b>		<b>484.714</b>	<b>1.262.780</b>	<b>1.747.494</b>	
 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>13</b>
	1/8 2017	31/7 2018	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Lån nr. 200833386.....	953.333	806.667	146.667	73.333	
Lån nr. 201137253.....	1.560.000	1.386.667	173.333	520.000	
	<b>2.513.333</b>	<b>2.193.334</b>	<b>320.000</b>	<b>593.333</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>					<b>14</b>
Selskabet har ikke påtaget sig gælds , kautions eller garantiforpligtelser, ligesom det heller ikke har foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser udover det i regnskabet og noterne anførte.					

## NOTER

			Note
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			<b>15</b>
Selskabet har opgjort et negativt beregningsgrundlag for udskudt skat, som beløber sig til -8.503 t.kr.			
Udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, samt udnyttede skattemæssige underskud.			
Skatteværdien heraf er ikke indregnet som aktiv i balancen.			
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven</b>			<b>16</b>
Årets resultat før skat.....	0	0	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	-8.125	-77.374	
Årets resultat efter varmemforsyningsloven.....	-131.429	-452.382	
<b>Årets resultat før årsreguleringer</b>	<b>-139.554</b>	<b>-529.756</b>	
<b>Årsreguleringer</b>			
Urealiserede finansielle poster, ikke indregnet i.....	8.125	77.374	
	<b>8.125</b>	<b>77.374</b>	
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven i alt.....</b>	<b>-131.429</b>	<b>-452.382</b>	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Outrup Varmeværk A.m.b.a. for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Afsættelse af over-/underdækning.
- Afsættelse af tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger

Den akkumulerende virkning af praksisændringerne udgør en ændring af egenkapitalen pr. 1. august 2017, på kr. 77.374.

Der er tilpasset sammenligningstal.

Bortset fra ovennævnte område er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

## "HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

### Over og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen. Selv om bestyrelsen forventer et større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ikke afsat et beløb i indeværende regnskabsår idet det ikke er med budgettet for 2017/18.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

#### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

#### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, lønninger, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger mv., herunder lønninger og gager til administrativt personale mv.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets hovedaktivitet.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

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

#### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

#### Årets resultat

I henhold til lov om varmforsyning kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid
Kraftvarmeanlæg m/tilhørende bygning.....	15 år
Distributionsnet og stikledninger.....	15 år
Centralen i øvrigt.....	10-15 år
Elkedel og akkumuleringstank.....	15 år
Forbrugsmålere og i øvrigt.....	5-8 år

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

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Genindvindingsværdi er 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.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Værdipapir og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

#### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til en restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.