



Tlf: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Bavnehøjvej 6
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

OUTRUP VARMEVÆRK A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 30. september 2021

Dirigent

CVR-NR. 11 32 53 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. august 2020 - 31. juli 2021	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	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
Bestyrelse	Flemming Christiansen, Formand Torben Wulff, Næstformand Einer Lund Tonning Nielsen Poul A. Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 DK-6700 Esbjerg
Pengeinstitutter	Danske Andelskassers Bank A/S Otto Frellos Plads 4 6800 Varde

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. august 2020 - 31. juli 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2020 - 31. juli 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Outrup, den 16. september 2021

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 2020 - 31. juli 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2020 - 31. juli 2021 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.

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 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 16. september 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 7

Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

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	2020/21	2019/20
OMSÆTNING	1	6.243.941	5.972.473
Produktionsomkostninger.....	2	-4.857.367	-4.141.681
Distributionsomkostninger.....	3	-451.472	-453.012
BRUTTORESULTAT		935.102	1.377.780
Administrationsomkostninger.....	4	-904.330	-1.207.125
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		30.772	170.655
Andre driftsindtægter.....	5	104.303	107.044
DRIFTSRESULTAT		135.075	277.699
Andre finansielle indtægter.....	6	1.157	543
Andre finansielle omkostninger.....	7	-136.232	-278.242
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. JULI

AKTIVER	Note	2021	2020
Produktionsanlæg.....		1.047.406	1.255.280
Distributionsanlæg.....		1.379.015	1.610.606
Varmepumpe.....		6.018.334	6.481.284
Måler.....		291.804	270.701
Materielle anlægsaktiver.....	8	8.736.559	9.617.871
ANLÆGSAKTIVER.....		8.736.559	9.617.871
Resultat til indregning i kommende års priser.....		223.538	102.177
Tilgodehavende ved salg af el mv.....		55.151	29.554
Tilgodehavende hos forbrugere, årsopgørelse.....		250.928	80.383
Tilgodehavende moms og energiafgifter.....		174.225	183.180
Periodeafgrænsningsposter.....		40.006	37.000
Tilgodehavender.....		743.848	432.294
Værdipapirer.....		3.132	2.266
Likvide beholdninger.....		2.131.496	2.426.074
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.878.476	2.860.634
AKTIVER.....		11.615.035	12.478.505

BALANCE 31. JULI

PASSIVER	Note	2021	2020
Fri egenkapital.....		1.747.494	1.747.494
EGENKAPITAL.....		1.747.494	1.747.494
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	9	525.633	524.766
Lån nr. 201137253.....		693.334	866.667
Lån nr. 200833386.....		220.000	366.666
Kommunekredit.....		6.500.000	7.020.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	7.938.967	8.778.099
Kortfristet del af langfristet gæld.....		840.000	840.000
Resultat til indregning i kommende års priser.....		0	0
Skyldig efterbetaling til forbrugere, årsopgørelse.....		145.012	442.867
Skyldig omkostninger og periodeafgrænsningsposter.....		887.062	604.586
Feriepengeforpligtelse.....		56.500	65.459
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.928.574	1.952.912
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		9.867.541	10.731.011
PASSIVER.....		11.615.035	12.478.505
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Fordeling lønninger	13		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		

NOTER

	2020/21	2019/20	Note
Omsætning			1
Varmesalg			
Abonnementsbidrag.....	815.400	813.703	
Effektbidrag.....	1.332.344	1.329.051	
Forbrugsbidrag, 8.198 mvh (7.558 mvh i 2019/20).....	3.279.136	3.023.841	
Tilslutninger.....	0	60.000	
	5.426.880	5.226.595	
Elsalg			
Elsalg (grundbeløb og tilskud).....	0	186.219	
Salg af el, 902 mwh (638 mvh i 2019/20).....	696.567	358.193	
	696.567	544.412	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	-867	891	
Årets resultat efter varmforsyningsloven.....	121.361	200.575	
	120.494	201.466	
Omsætning i alt.....	6.243.941	5.972.473	
Produktionsomkostninger			2
Gasforbrug varmeproduktion, 316.018 m3 (220.007 m3 i 2019/20).....	1.176.706	558.435	
Gasforbrug elproduktion, 136.368 m3 (89.614 m3 i 2019/20).....	1.073.437	526.738	
	2.250.143	1.085.173	
Reparation og vedligehold produktionsanlæg i øvrigt, inkl. service.....	118.526	298.904	
Nitrogen og vandbehandling.....	31.171	48.116	
Kommunale forbrugsafgifter, vand og ejendomsskat.....	17.507	15.533	
Reparation og vedligehold bygninger.....	28.575	13.814	
Rengøringsartikler.....	3.338	9.443	
El til elkedel.....	330.174	477.233	
El varmepumpe.....	905.474	1.203.233	
El i øvrigt.....	21.750	17.762	
Serviceaftale varmepumpe.....	182.759	5.399	
Diverse varmepumpe.....	827	8.696	
Lønomsomkostninger, jf. note 13.....	296.300	287.552	
Afskrivninger, jf. note 8.....	670.823	670.823	
	2.607.224	3.056.508	
Produktionsomkostninger i alt.....	4.857.367	4.141.681	
Distributionsomkostninger			3
El.....	21.750	17.762	
Reparation og vedligehold ledningsnet.....	9.039	3.149	
Reparation og vedligehold måler mv.....	867	16.053	
Lønomsomkostninger, jf. note 13.....	52.875	50.113	
Afskrivninger, jf. note 8.....	366.941	365.935	
	451.472	453.012	

NOTER

	2020/21	2019/20	Note
Administrationsomkostninger			4
Telefon og internet.....	11.504	13.215	
Møder, fortæring, repræsentation og kurser.....	7.226	30.835	
Porto, opkrævning mv.....	34.007	41.534	
Kontingent, abonnement mm.....	50.832	34.385	
IT-opkrævningssystem, abonnement.....	58.292	56.989	
Kontorholdsudgifter.....	32.442	48.471	
Vedligehold af kontorinventar o.l.....	23.244	66.380	
Egne og køb af energibesparelse.....	-14.350	136.110	
Annonce og reklame.....	2.466	2.021	
Revisionsassistance.....	65.665	62.500	
Regnskabsmæssig assistance.....	27.100	41.100	
Ekstra revisionsarbejde.....	0	12.500	
Lønomsomkostninger, jf. note 13.....	483.885	488.066	
Tab på debitorer/indgået på tidl. afskrevet.....	-1.683	14.885	
Forsikringer.....	103.567	127.459	
Tyverisikring.....	10.158	8.862	
Inkassoomkostninger.....	502	1.175	
Konsulentassistance.....	4.473	2.000	
Indvielse.....	5.000	18.638	
	904.330	1.207.125	
Andre driftsindtægter			5
Lokaleleje.....	-88.928	-86.619	
Indvundne gebyrer.....	-15.375	-20.425	
	-104.303	-107.044	
Andre finansielle indtægter			6
Renter fra forbrugere.....	290	481	
Kursregulering værdipapirer.....	867	0	
Indtægter af værdipapirer.....	0	62	
	1.157	543	
Andre finansielle omkostninger			7
Bankrenter.....	16.813	11.797	
Renter Kommunekredit.....	70.221	78.761	
Garantiprovision.....	49.198	118.717	
Kursregulering realiseret.....	0	68.076	
Urealiseret kursregulering.....	0	891	
	136.232	278.242	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					8
	Produktions- anlæg	Distributions- anlæg	Varme- pumpe	Øvrige driftsmidler	
Kostpris 1. august 2020.....	29.662.972	3.610.192	6.944.232	1.082.801	
Tilgang.....	0	0	0	156.453	
Kostpris 31. juli 2021.....	29.662.972	3.610.192	6.944.232	1.239.254	
Afskrivninger 1/8 2020.....	28.407.692	1.999.586	462.949	812.100	
Årets afskrivninger	207.874	231.591	462.949	135.350	
Afskrivninger 31/7 2021.....	28.615.566	2.231.177	925.898	947.450	
Regnskabsmæssig værdi 31. juli 2021.....	1.047.406	1.379.015	6.018.334	291.804	
			2020/21	2019/20	
Afskrivninger					8
Central, herunder elkedel.....			207.874	207.874	
Distributionsnet og stikledninger.....			231.591	230.585	
Varmepumpe.....			462.949	462.949	
Øvrige driftsmidler.....			135.350	135.350	
			1.037.764	1.036.758	
Beløbet er fordelt på følgende poster					8
Produktionsomkostninger.....			670.823	670.823	
Distributionsomkostninger.....			366.941	365.935	
			1.037.764	1.036.758	
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling					9
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægs- aktiver	Urealiserede kursgevinster/ tab	Ialt	
Saldo primo.....	0	525.000	-235	524.766	
Anvendt henlæggelser i året.....	0	0	0	0	
Henlæggelser i året.....	0	0	0	0	
Forskydning på urealiserede kursgevinster på værdipapir.....	0	0	867	867	
	0	525.000	632	525.633	
Langfristede gældsforpligtelser					10
	1/8 2020 gæld i alt	31/7 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Lån nr. 201137253.....	1.040.000	866.667	173.333	0	
Lån nr. 200833386.....	513.333	366.667	146.667	0	
Kommunekredit.....	7.540.000	7.020.000	520.000	4.420.000	
	9.093.333	8.253.334	840.000	4.420.000	

Eventualposter mv.

11

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.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Selskabet har opgjort et negativt beregningsgrundlag for udskudt skat, som beløber sig til kr. 11.003.

Udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, samt uudnyttede skattemæssige underskud.

Skatteværdien heraf er ikke indregnet som aktiv i balancen.

	2020/21	2019/20
Lønninger		
Ordinær varmemesterløn.....	473.450	443.195
Pensionsbidrag.....	48.885	50.880
Løn til afløser.....	84.800	87.100
Løn til forretningsfører.....	143.600	162.520
Honorar til formand.....	25.335	24.598
Rengøringsløn.....	24.250	26.325
ATP o.l.....	6.816	6.816
Øvrige sociale udgifter + personaleforsikring.....	17.597	13.166
Arbejdstøj.....	0	431
Kørselsgodtgørelse.....	8.327	10.700
	833.060	825.731
Beløbet er fordelt på følgende poster		
Produktionsomkostninger.....	296.300	287.552
Distributionsomkostninger.....	52.875	50.113
Administrationsomkostninger.....	483.885	488.066
	833.060	825.731
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven		
Årets resultat før skat.....	0	0
Årets regulering af tidsmæssige forskelle.....	867	-891
Årets resultat efter varmemforsyningsloven.....	-121.361	-200.575
Årets resultat før årsreguleringer	-120.494	-201.466
Årsreguleringer		
Urealiserede finansielle poster, ikke indregnet.....	-867	891
Tidsmæssige forskydninger afskrivninger.....	0	0
	-867	891
Årets over-/underdækning (- = overdækning).....	-121.361	-200.575

13

13

14

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Outrup Varmeværk A.m.b.a. for 2020/21 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.

"HVILE I SIG SELV" PRINCIPPET

Over og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven, 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 varmemforsyningsloven regles er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens 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.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling 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 REGSKABSPRAKSIS

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 varmeforsyning 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 varmeforsyningsloven. 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
Varmepumpe.....	15 år
Centralen i øvrigt.....	10-15 år
Elkedel og akkumuleringsstank.....	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 salgsomkostninger 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.