

GAUERSLUND FJERNVARME A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT

1. JUNI 2016 - 31. MAJ 2017

Indvarsling til generalforsamling

I henhold til selskabets vedtægter indbydes herved andelshaverne til Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a.'s ordinære generalforsamling, der afholdes

Onsdag den 27. september 2017 kl. 19.30

På Børkop Vandmølle med følgende dagsorden:

1. Valg af dirigent
2. Beretning for det forløbne regnskabsår
3. Det reviderede årsregnskab fremlægges til godkendelse
4. Budget for indeværende år fremlægges
5. Forslag fra bestyrelsen, herunder fremlæggelse af investeringsplan for kommende år
6. Indkomne forslag fra andelshaverne
7. Valg af 3 bestyrelsesmedlemmer. Afgående bestyrelsesmedlemmer er Jens Ryø, Michael Due og Carsten Meyer. Alle modtager genvalg
8. Valg af 2 suppleanter til bestyrelsen
9. Valg af statsautoriseret revisor
10. Eventuelt

Dato: 15. august 2017

Bestyrelsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

Side

Selskabsoplysninger.....	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsrapport 1. juni - 31. maj	
Resultatopgørelse	7
Balance 31. maj:	
Aktiver.....	8
Passiver.....	9
Noter.....	10 - 14
Anvendt regnskabspraksis.....	15 - 16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Gauerslund Fjernvarme A.m.b.a. Industrivej 2C 7080 Børkop CVR-nr.: 18 15 09 13 Stiftet: 23. marts 1964 Hjemsted: Børkop Regnskabsår: 1. juni - 31. maj
Bestyrelse	Jens Erik Jensen, formand Alex Pedersen Jens Ryø Michael Due Carsten Meyer
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle
Generalforsamling	Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. september 2017

Dirigent

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juni 2016 - 31. maj 2017 for Gauerlund Fjernvarme 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. maj 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 15. august 2017

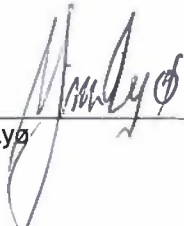
Bestyrelse:




Jens Erik Jensen
Formand



Alex Pedersen



Jens Rysgaard



Michael Due



Carsten Meyer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gauerlund Fjernvarme a.m.b.a. for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fjernvarmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2017 samt af resultatet af fjernvarmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2016 - 31. maj 2017 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 varmeværket 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at Gauerlund Fjernvarme A.m.b.a. har medtaget budgettal, som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter. Disse budgettal har ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

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 varmeværkets 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 varmeværket, 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 varmeværkets 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 varmeværkets 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 varmeværket 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.

Vejle, den 15. august 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Frank Lau
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets formål er, at etablere fjernvarmeanlæg samt gennem disse anlæg at drive fjernvarmeforsyning i Vejle Kommune.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Principet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen, og medfører at årets resultat angives med 0 kr. i resultatopgørelsen.

Årets resultat blev et underskud på 464.737 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende, hvilket er en afvigelse på 450.766 kr. i forhold til budgetterede underskud på 13.971 kr.

For regnskabsåret 2017/18 er der budgetteret med et overskud på 412.000 kr. før modregning af takstmæssigt mellemværende.

	Regnskab 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.	Budget 2016/17 kr. (ikke revideret)	Budget 2017/18 kr. (ikke revideret)
Årets resultat jf. resultatopgørelsen	0	0	0	0
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning....	-464.737	915.199	-13.971	412.000
Årets driftsresultat	-464.737	915.199	-13.971	412.000

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets udløb ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JUNI - 31. MAJ

	Note	Regnskab 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.	Budget 2016/17 kr. (ikke revideret)	Budget 2017/18 kr. (ikke revideret)
Nettoomsætning	1	36.458.283	36.080.702	35.776.400	36.124.000
Forskydning i takstmæssigt mellemværende iht. Lov om Varmeforsyning.....	2	464.737	-915.199	13.971	-412.000
OMSÆTNING.....		36.923.020	35.165.503	35.790.371	35.712.000
Produktionsomkostninger.....	3	-21.886.287	-21.029.231	-21.760.899	-21.415.622
Distributionsomkostninger.....	4	-11.717.223	-10.540.870	-10.631.097	-10.968.233
Administrationsomkostninger..	5	-3.435.142	-3.570.765	-3.518.375	-3.398.145
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.		-115.632	24.637	-120.000	-70.000
Andre driftsindtægter.....	6	103.197	124.370	120.000	120.000
DRIFTSRESULTAT.....		-12.435	149.007	0	50.000
Finansielle indtægter	7	107.616	420	0	0
Finansielle omkostninger	8	-95.181	-149.427	0	-50.000
ÅRETS RESULTAT.....		0	0	0	0

BALANCE 31. MAJ

AKTIVER	Note	Regnskab 2017 kr.	Regnskab 2016 kr.
Anlæg, distributionsnet m.m.		17.648.290	17.432.371
Driftsmateriel og inventar.....		676.862	577.888
Materielle anlægsaktiver	9	18.325.152	18.010.259
Andelskapital		16.000	16.000
Finansielle anlægsaktiver		16.000	16.000
ANLÆGSAKTIVER.....		18.341.152	18.026.259
Beholdning af brændselolie og materialer		378.689	412.867
Takstmæssigt mellemværende.....	10	491.943	27.206
Efterbetaling forbrugere.....		749.467	494.225
Andre tilgodehavender.....		0	7.500
Periodeafgrænsningsposter		271.477	216.518
Tilgodehavender		1.512.887	745.449
Andre værdipapirer		412.096	319.635
Likvide beholdninger.....		923.233	4.959.830
OMSÆTNINGSAKTIVER		3.226.905	6.437.781
AKTIVER.....		21.568.057	24.464.040

BALANCE 31. MAJ

PASSIVER	Note	Regnskab 2017 kr.	Regnskab 2016 kr.
Basiskapital (egenkapital 31. maj 1981).....		9.208.831	9.208.831
EGENKAPITAL		9.208.831	9.208.831
Prioritetsgæld		1.209.544	1.370.201
Langfristede gældsforpligtelser	11	1.209.544	1.370.201
Kortfristet del af langfristet gæld	11	160.667	156.698
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.714.384	12.468.759
Anden gæld		1.245.308	1.230.513
Periodeafgrænsningsposter		29.323	29.038
Kortfristede gældsforpligtelser	11.149.682	11.149.682	13.885.008
GÆLDSFORPLIGTELSE	12.359.226	12.359.226	15.255.209
PASSIVER	21.568.057	21.568.057	24.464.040
 Medarbejderforhold	 12		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 13		

NOTER

	Regnskab 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.	Budget 2016/17 kr. (ikke revideret)	Budget 2017/18 kr. (ikke revideret)	Note
Nettoomsætning					1
Forbrugsbidrag	23.292.626	22.975.199	22.425.000	22.815.000	
Kapacitetsbidrag	11.237.210	11.124.916	11.206.400	11.404.000	
Faste bidrag	1.121.475	1.221.537	1.150.000	1.039.000	
Incitamentsbidrag	-207.294	-248.703	0	-142.000	
Målerleje	932.656	918.898	935.000	948.000	
Gebyrer m.v.	81.610	88.855	60.000	60.000	
	36.458.283	36.080.702	35.776.400	36.124.000	
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning					2
Årets resultat	0	0	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	0	0	0	0	
Årets over-/underdækning....	-464.737	915.199	-13.971	412.000	
Årets resultat før årsreguleringer	-464.737	915.199	-13.971	412.000	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	2.300.629	2.271.642	2.250.000	2.350.000	
Afskrivninger indregnet i henhold til Lov om Varmeforsyning	-2.300.629	-2.271.642	-2.250.000	-2.350.000	
Årets over-/underdækninger (+ = overdækning) (- = underdækning).....	-464.737	915.199	-13.971	412.000	
Produktionsomkostninger					3
Forbrug af olie	23.437	748.599	0	0	
Køb af varme fra TVIS	26.222.999	26.577.153	27.184.638	25.069.906	
Salg af varme til TVIS	-278.155	-997.911	-282.000	-282.000	
Varmetab	-4.728.619	-5.675.843	-5.614.384	-4.030.226	
Incitamentsgodtgørelse	-446.902	-684.890	-500.000	-350.000	
Afgift stilstandsvarme	0	-63.527	0	0	
Drift, reparation og vedligeholdelse	165.089	173.099	109.000	99.000	
SRO og TERMIS	119.370	143.550	95.000	105.000	
Værktøj og materialer	31.384	29.939	31.000	31.000	
Alarm og telefon	76.608	72.492	75.000	75.000	
Lokaleomkostninger	83.520	103.845	90.000	90.000	
Bilomkostninger	54.575	34.099	30.000	30.000	
Personaleomkostninger	332.918	341.462	317.645	342.942	
Afskrivninger	230.063	227.164	225.000	235.000	
	21.886.287	21.029.231	21.760.899	21.415.622	

NOTER

	Regnskab 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.	Budget 2016/17 kr. (ikke revideret)	Budget 2017/18 kr. (ikke revideret)	Note
Distributionsomkostninger					4
Varmetab	4.728.619	5.675.843	5.614.384	4.030.226	
El	159.039	182.619	250.000	250.000	
Vand, kloak, kemikalier	18.368	80.988	55.000	55.000	
Vedligeholdelse og renovering	3.613.834	1.436.171	1.650.000	3.400.000	
Målere mv.	88.759	62.619	75.000	75.000	
Lokaleomkostninger	48.130	59.843	60.000	60.000	
Bilomkostninger	77.553	48.457	40.000	40.000	
Personaleomkostninger	1.280.456	1.313.315	1.221.713	1.319.007	
Afskrivninger	1.702.465	1.681.015	1.665.000	1.739.000	
	11.717.223	10.540.870	10.631.097	10.968.233	
Administrationsomkostninger					5
Advokathonorar	9.638	1.126	30.000	30.000	
Forsikringer	64.025	76.878	100.000	100.000	
It, bogføring m.v.	95.670	109.956	80.000	100.000	
Kontingenter, abonnementer og konsulenter	191.235	163.051	120.000	160.000	
Kontorartikler, tryksager og hjemmesider	45.978	52.424	45.000	45.000	
Kursus- og personaleomkostnin- ger	98.850	78.964	40.000	70.000	
Repræsentation og møder	15.653	19.785	25.000	25.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance	96.703	105.122	110.000	110.000	
NETS gebyr og porto	117.169	92.671	130.000	130.000	
Energispareaktiviteter og råd- givning:					
Energispareaktiviteter	1.342.483	1.445.078	1.430.000	1.222.000	
Tab på tilgodehavender:					
Realiseret tab	20.423	55.255	30.000	30.000	
Regulering hensættelse til tab	0	15.640	0	0	
Øvrige administrationsomk.....	278	0	94.308	4.080	
Lokaleomkostninger	9.909	12.320	10.000	10.000	
Bilomkostninger	11.489	7.179	10.000	10.000	
Personaleomkostninger	947.538	971.853	904.067	976.065	
Afskrivninger	368.101	363.463	360.000	376.000	
	3.435.142	3.570.765	3.518.375	3.398.145	

NOTER

	Regnskab 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.	Budget 2016/17 kr. (ikke revideret)	Budget 2017/18 kr. (ikke revideret)	Note
Andre driftsindtægter					6
Lejeindtægter	103.197	124.370	120.000	120.000	
	103.197	124.370	120.000	120.000	
Finansielle indtægter					7
Pengeinstitutter	0	0	0	0	
Værdipapirer	107.374	0	60.000	0	
Øvrige renteindtægter.....	242	420	0	0	
	107.616	420	60.000	0	
Finansielle omkostninger					8
Prioritetsgæld	55.930	61.806	60.000	50.000	
Pengeinstitutter	39.251	24.229	0	0	
Værdipapirer.....	0	63.392	0	0	
	95.181	149.427	60.000	50.000	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			9
	Anlæg, distributionsnet mv.	Driftsmateriel og inventar	
Kostpris:			
Saldo 1. juni 2016	112.134.132	2.555.276	
Årets tilgang	3.864.015	322.260	
Årets afgang	0	-105.669	
Saldo 31. maj 2017	115.998.147	2.771.867	
Tilslutningsbidrag:			
Saldo 1. juni 2016	-52.581.512		
Årets tilgang	-1.570.751		
Saldo 31. maj 2017	-54.152.263		
Anskaffelsespris i alt	61.845.884	2.771.867	
Henlæggelser og tilskud:			
Saldo 1. juni 2016	-3.149.750		
Anvendt henlæggelse	0		
Saldo 31. maj 2017	3.149.750		
Saldo til afskrivning	58.696.134	2.771.867	
Afskrivninger:			
Saldo 1. juni 2016	38.970.499	1.977.388	
Afskrivninger på afhændede aktiver	0	-105.668	
Årets afskrivninger	2.077.345	223.285	
Saldo 31. maj 2017	41.047.844	2.095.005	
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2017	17.648.290	676.862	
	2017 kr.	2016 kr.	
Takstmæssigt mellemværende			10
Saldo 1. juni	-27.206	-942.405	
Årets resultat	-464.737	915.199	
	-491.943	-27.206	
Langfristede gældsforpligtelser			11
	1. juni 2016 gæld i alt	31. maj 2017 gæld i alt	
		Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Prioritetsgæld.....	1.526.899	1.370.211	160.667
	1.526.899	1.370.211	565.000
		160.667	565.000

NOTER

	Regnskab 2016/17 kr.	Regnskab 2015/16 kr.	Budget 2016/17 kr. (ikke revideret)	Budget 2017/18 kr. (ikke revideret)	Note
Medarbejderforhold					12
Lønninger og gager	2.427.849	2.698.955	2.438.425	2.473.014	
Pensionsbidrag	307.543	330.057	305.000	315.000	
Andre sociale omkostninger ..	37.245	44.746	40.000	40.000	
Andre personaleomkostninger	28.275	48.447	60.000	60.000	
	2.800.912	3.122.205	2.843.425	2.888.014	
Der fordeles således:					
Produktionsomkostninger	332.919	341.462	317.645	342.942	
Distributionsomkostninger	1.280.456	1.313.315	1.221.713	1.319.007	
Administrationsomkostninger	947.537	971.853	904.067	976.065	
Nyanlæg	240.000	495.575	400.000	250.000	
	2.800.912	3.122.205	2.843.425	2.888.014	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					13
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut med restgæld pr. 31. maj 2017 på 1.370.211 kr. er tinglyst pant i fjernvarmecentralen, beliggende H.O. Wildenskovsvej 14, 7080 Børkop.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gauerlund Fjernvarme a.m.b.a. for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A og de tilpasninger der følger af bestemmelserne i lov om varmeforsyning.

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 varmeforsyningsloven. Principet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, 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 varmeforsyningsloven 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 varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udsendt eller fremsendt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Det i årets løb målte varmeforbrug danner grundlag for opkrævning af forbrugsafgifterne. Kapacitetsafgifter, faste afgifter og målerleje opkræves på grundlag af de for den enkelte forbruger registrerede oplysninger.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå indtægter fra salg af varme, og omfatter omkostninger til energikøb, vedligeholdelse, teknisk assistance, forsikringer, personaleomkostninger samt afskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, herunder varmetab, vedligeholdelse, teknisk assistance, personaleomkostninger samt afskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, herunder vedligeholdelse, forsikringer, personaleomkostninger samt afskrivninger mv.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og -omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Modtagne tilslutningsafgifter fra 1. juni 1981 modregnes i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer samt tilslutningsafgifter. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med lov om varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivninger påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

Der er anvendt følgende åremål for afskrivningerne:

Grund- og produktionsbygning.....	20 - 30 år
Anlæg og distributionsnet	20 - 30 år
Målere.....	10 år
Driftsmateriel og inventar.....	5 - 10 år

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Beholdning af brændselolie og materialer mm.

Beholdning af brændselolie og hjælpematerialer måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

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

Egenkapital

Basiskapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. maj 2015 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Henlæggelser til nyinvestering

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer og istandsættelser. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Takstmæssige mellemværender

Årets resultat (over- eller underdækning) skal i henhold til lov om varmforsyning indregnes i taksterne for det kommende år. Årets over- eller underdækning er indregnet som takstmæssigt mellemværende under henholdsvis kortfristede gældsforpligtelser og omsætningsaktiver i balancen.