

Ribe Fjernvarme Amba
Mosevej 100
6760 Ribe
CVR-nr. 57205628

Årsrapport 2016

Godkendt på virksomhedens generalforsamling, den 19.04.2017

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ribe Fjernvarme Amba

Mosevej 100

6760 Ribe

CVR-nr.: 57205628

Hjemstedskommune: Esbjerg

Telefon: 75 42 58 88

Telefax: 75 42 59 99

Internet: www.ribe-fjernvarme.dk

E-mail: rb@ribe-fjernvarme.dk

Bestyrelse

Henrik Holst

Vagn Sørensen

Henrik Frederiksen

Mathias Olesen

Jens Hunderup

Driftsleder

Richard Boisen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledespåtegning

Bestyrelsen og driftslederen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Ribe Fjernvarme Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 28.02.2017

Driftsleder

Richard Boisen

Bestyrelse

Henrik Holst
formand

Vagn Sørensen

Henrik Frederiksen

Mathias Olesen

Jens Hunderup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ribe Fjernvarme Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ribe Fjernvarme Amba for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven tilpasset de regler, der følger af lov om varmeforsyning.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 virksomheden 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelig lighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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 revisions-handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 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 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.

Kolding, den 28.02.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556


Lone Merete Hansen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er varmforsyning for Ribe by.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2016 var et normalt driftsår i Ribe Fjernvarme, hvor der blandt andet er investeret i udskiftning af fjernvarmemålere og det ledelsesmæssige fokus har været på automatisk hjemtagning af energidata fra vores forbrugere, samt løbende optimering af anlægget og ledningsnettet.

Herudover var 2016 et vejræssigt mildt år, hvilket endnu engang har betydet, at Ribe Fjernvarmes forskellige brændselsmuligheder har vist sit værd.

Der er i 2016 tilsluttet 18 nye forbrugere, således at vi ultimo 2016 havde 2.443 forbrugere.

Jf. Varmeforsyningsloven skal Ribe Fjernvarme hvert år budgettere med et resultat på 0 t.kr., og efter indregning af et overskud fra 2015 på 2.862 t.kr. blev varmeprisen pr. MWh fastsat til 350 kr. excl. moms, hvilket svarer til en pris for 130 m² standardhus på 12.263 kr. jf. forudsætningerne givet fra www.energitilsynet.dk.

Resultatet for 2016 blev et meget tilfredsstillende overskud på 8.061 t.kr. efter henlæggelser til fremtidige investeringer på 3.590 t.kr. samt en ekstraordinær indtægt på 1.396 t.kr.

Bestyrelsen besluttede derfor ultimo 2016, at 2.301 t.kr. overføres til indregning i budgettet for 2017 samt 5.810 t.kr. udbetales til forbrugerne i Ribe Fjernvarme primo 2017. Dette betyder, at varmeprisen pr. MWh bliver på 256 kr. excl. moms, dvs. 26,85% lavere end budgettet, hvilket isoleret er tilfredsstillende. Dette svarer til at et standardhus på 130 m² i 2016 ville koste 9.873 kr. at opvarme – første gang i nyere tid, at beløbet er under 10.000 kr.

Udviklingen i prisen for et standardhus på 130 m², på baggrund af realiserede resultater for Ribe Fjernvarme:

<u>År</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Budget pris i kr.	16.897	14.701	14.701	13.394	12.263	12.263
Realiseret pris i kr.	15.098	13.864	11.923	10.905	9.873	

Dette betyder, at Ribe Fjernvarme under forudsætning af, at de øvrige fjernvarmeværker realiserer deres budgetter ligger som nummer 40 ud af 425 fjernvarmeselskaber på baggrund af prisstatistikken pr. 8. august 2016. Det skal igen bemærkes, at Ribe Fjernvarme i afregningsprisen har hensat 3.590 t.kr. til fremtidige udpegede investeringer, og pr. 31.12.2016 har en henlæggelsessaldo på 7.330 t.kr.

Ledelsesberetning

I budget 2017 tages igen udgangspunkt i et normalt år og budgetprisen fastholdes på 350 kr. pr. MWh., hvilket i samme statistik som ovennævnte placerer os som nummer 140. Dog er afregningsperioden 21 dage længere, da vi efter at have fået automatisk aflæsning, skal bruge 31.12, som fremadrettet aflæsningsdato. Øvrige priser er uændrede.

På nuværende tidspunkt er prisstatistikken fra Energitilsynet bedste sammenligningsgrundlag, men det er fortsat ikke optimalt, idet værkerne har forskellige brændselsvalg, aldre på anlæg, afskrivnings- og henlæggelsesprofiler, gældsstrukturer mv. Herudover sker alle indberetninger på baggrund af budgetterede tal og ikke realiserede tal, og da Ribe Fjernvarme historisk har performeret bedre end budgetterne bliver statistikken desværre ikke helt retvisende.

Alt i alt er bestyrelsen meget tilfreds med årets resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Nettoomsætning		56.873.550	57.227
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning	1	(2.956.265)	(904)
Omsætning		53.917.285	56.323
Produktionsomkostninger		(48.572.822)	(50.206)
Distributionsomkostninger		(3.217.657)	(3.027)
Administrationsomkostninger		(2.851.551)	(2.028)
Resultat af ordinær primær drift		(724.745)	1.062
Andre driftsindtægter	3	1.783.268	135
Driftsresultat		1.058.523	1.197
Finansielle indtægter	4	70.243	119
Finansielle omkostninger	5	(1.128.766)	(1.316)
Ordinært resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat	6	0	0
Årets resultat		0	0

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Grunde og bygninger	7	11.956.486	12.339
Tekniske anlæg og maskiner	7	31.872.088	36.597
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	437.822	447
Materielle anlægsaktiver		<u>44.266.396</u>	<u>49.383</u>
Værdipapirer	8	10.300	10
Finansielle anlægsaktiver		<u>10.300</u>	<u>10</u>
Anlægsaktiver		<u>44.276.696</u>	<u>49.393</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		185.487	61
Andre tilgodehavender		3.536.939	2.243
Periodeafgrænsningsposter		41.854	0
Tilgodehavender		<u>3.764.280</u>	<u>2.304</u>
Likvide beholdninger		<u>12.013.950</u>	<u>16.358</u>
Omsætningsaktiver		<u>15.778.230</u>	<u>18.662</u>
Aktiver		<u>60.054.926</u>	<u>68.055</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Reserver	9	473.456	473
Egenkapital		473.456	473
KommuneKredit	11	31.679.000	33.283
Takstmæssige mellemværender	10	7.330.000	6.994
Langfristede gældsforpligtelser		39.009.000	40.277
Kortfristet del af gæld KommuneKredit		1.604.000	6.663
Deposita forbrugere		35.213	39
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.999.884	7.350
Tilbagebetaling af varme til kunder		5.910.533	9.694
Anden gæld		795.054	647
Takstmæssige mellemværender	10	2.227.786	2.862
Periodeafgrænsningsposter		0	50
Kortfristede gældsforpligtelser		20.572.470	27.305
Gældsforpligtelser		59.581.470	67.582
Passiver		60.054.926	68.055
Pantsætninger og eventualforpligtelser	12		

Noter

	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
1. Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning		
Overdækning:		
Overført fra 2015	2.861.521	3.677
Overskud 2016 til indregning i priser i 2017	<u>(2.227.786)</u>	<u>(2.861)</u>
	<u>633.735</u>	<u>816</u>
Investeringshenlæggelser:		
Henlæggelser 2016	<u>(3.590.000)</u>	<u>(1.720)</u>
	<u>(3.590.000)</u>	<u>(1.720)</u>
	<u>(2.956.265)</u>	<u>(904)</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.789.007	2.726
Pensionsbidrag	419.113	405
Andre sociale omkostninger	<u>26.742</u>	<u>40</u>
	<u>3.234.862</u>	<u>3.171</u>
3. Andre driftsindtægter/-udgifter		
Udlejning af skorstene mv.	176.477	167
Refusion af afgifter mv.	1.396.082	0
Tilslutninger mv.	<u>210.709</u>	<u>(32)</u>
	<u>1.783.268</u>	<u>135</u>
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter pengeinstitut	605	46
Andre finansielle indtægter	<u>69.638</u>	<u>73</u>
	<u>70.243</u>	<u>119</u>
5. Finansielle omkostninger		
Renter KommuneKredit	1.098.939	1.316
Renter pengeinstitut	<u>29.827</u>	<u>0</u>
	<u>1.128.766</u>	<u>1.316</u>

Noter

6. Skat af årets resultat

Årets resultat udløser ikke skat.

Der påhviler ikke virksomheden udskudt skat

	<u>Grunde og bygninger kr.</u>	<u>Tekniske anlæg og maskiner kr.</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.</u>
7. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2016	25.475.746	102.657.968	1.027.673
Tilgang	104.613	3.039.605	124.898
Afgang	0	(154.207)	(127.285)
Kostpris 31.12.2016	<u>25.580.359</u>	<u>105.543.366</u>	<u>1.025.286</u>
Afskrivninger 01.01.2016	(13.136.268)	(66.055.169)	(587.005)
Årets afskrivninger	(487.605)	(4.379.399)	(127.744)
Overført fra henlæggelser	0	(3.254.146)	0
Afskrivninger vedrørende afgang	0	17.436	127.285
Afskrivninger 31.12.2016	<u>(13.623.873)</u>	<u>(73.671.278)</u>	<u>(587.464)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016	<u>11.956.486</u>	<u>31.872.088</u>	<u>437.822</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2015	<u>12.339.478</u>	<u>36.597.146</u>	<u>744.626</u>
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
8. Værdipapirer			
Kostpris 01.01.2016		<u>10.300</u>	<u>10</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016		<u>10.300</u>	<u>10</u>

Noter

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
9. Reserver		
Saldo 01.01.2016	473.456	473
Overført af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo 31.12.2016	<u>473.456</u>	<u>473</u>
10. Takstmæssige mellemværender		
Investeringshenlæggelser (langfristet)		
Saldo 01.01.2016	6.994.146	6.700
Henlæggelser til fremtidige investeringer	3.590.000	1.720
Forbrug af henlæggelser	<u>(3.254.146)</u>	<u>(1.426)</u>
	<u>7.330.000</u>	<u>6.994</u>
der kan specificeres således:		
Fjernaflæsningsudstyr 2015	0	2.654
Ledningsrenovering 2016	0	600
Ledningsrenovering 2017	3.200.000	2.400
Motor 4 i 2017	340.000	240
Motor 5 i 2017	40.000	0
Motor 5 i 2018	300.000	200
Ledningsrenovering 2018	1.350.000	600
Motor 5 i 2019	100.000	100
Ledningsrenovering i 2019	1.000.000	200
Ledningsrenovering i 2020	800.000	0
Ledningsrenovering 2021	<u>200.000</u>	<u>0</u>
	<u>7.330.000</u>	<u>6.994</u>
Overdækning (kortfristet)	0	
Saldo 01.01.2016	2.861.521	3.677
Indregnet i 2016	<u>(2.861.521)</u>	<u>(3.677)</u>
Saldo 31.12.2016	<u>0</u>	<u>0</u>
Beløb til indregning i takster i 2017	<u>2.227.786</u>	<u>2.862</u>
Saldo 31.12.2016	<u>2.227.786</u>	<u>2.862</u>
Takstmæssige mellemværender i alt	<u>9.557.786</u>	<u>9.856</u>

Noter

	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
11. Langfristet gæld		
Efter 5 år eller senere forfalder:		
Prioritetsgæld	<u>25.664.000</u>	<u>27.268</u>
12. Pantsætninger og eventualforpligtelser		
Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B tilpasset de særlige regler, der fremgår af varmeforsyningsloven om bl.a. afskrivninger og henlæggelser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætningen omfatter varmeleverancer samt salg vedrørende el-produktion.

Årets over-/underdækning opgjort efter reglerne om Lov om Varmeforsyning indregnes som en del af nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og produktionspersonale samt udviklingsomkostninger og afskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til distribution af solgte varer og til salgskampagner, herunder omkostninger til salgs- og distributionspersonale, reklameomkostninger og afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen samt kontorholdsomkostninger og afskrivninger.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger omfatter indtægter og omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og rentekomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortiseringstillæg vedrørende prioritetsgæld, kontantrabatter mv.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser, henholdsvis tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes og måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, byggerenter samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen med fradrag af modtagne tilslutningsafgifter indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af foretagne investeringshenlæggelser. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer omfatter andelsbeviser, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Reguleringsmæssige over-/underdækninger

Årets over-/underdækning

Årets over- eller underdækning opstår som følge af, at taksterne (varmeprisen) for året samlet set har været enten for høje eller for lave i forhold til virksomhedens omkostninger, opgjort i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Virksomheden er underlagt "hvile-i-sig-selv princippet" i henhold til varmforsyningsloven, hvilket medfører, at den akkumulerede over- eller underdækning skal tilbageføres til eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling opstår som følge af, at visse poster i årsregnskabet, herunder afskrivninger på værket anlæg, indregnes efter forskellige principper i hhv. årsrapporten og ved opgørelse af varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler herom. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremrykket betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier i årsrapporten, som vil udlignes over tid.

Regnskabsmæssig behandling

Årets over-/underdækning samt årets forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling reguleres i virksomhedens nettoomsætning.

Den akkumulerede over- eller underdækning såvel som den akkumulerede tidsmæssige forskel i forbrugerbetaling er udtryk for en gæld til, henholdsvis et tilgodehavende hos, forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rentes metode.