

RIBE FJERNVARME AMBA

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR 2022 - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 15 / 4 2024

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Side

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4 - 5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsrapport 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	7
Balance 31. december:	
Aktiver	8
Passiver	9
Noter	10 - 13
Anvendt regnskabspraksis	14 - 16

SELSKABSOPLYSNINGER

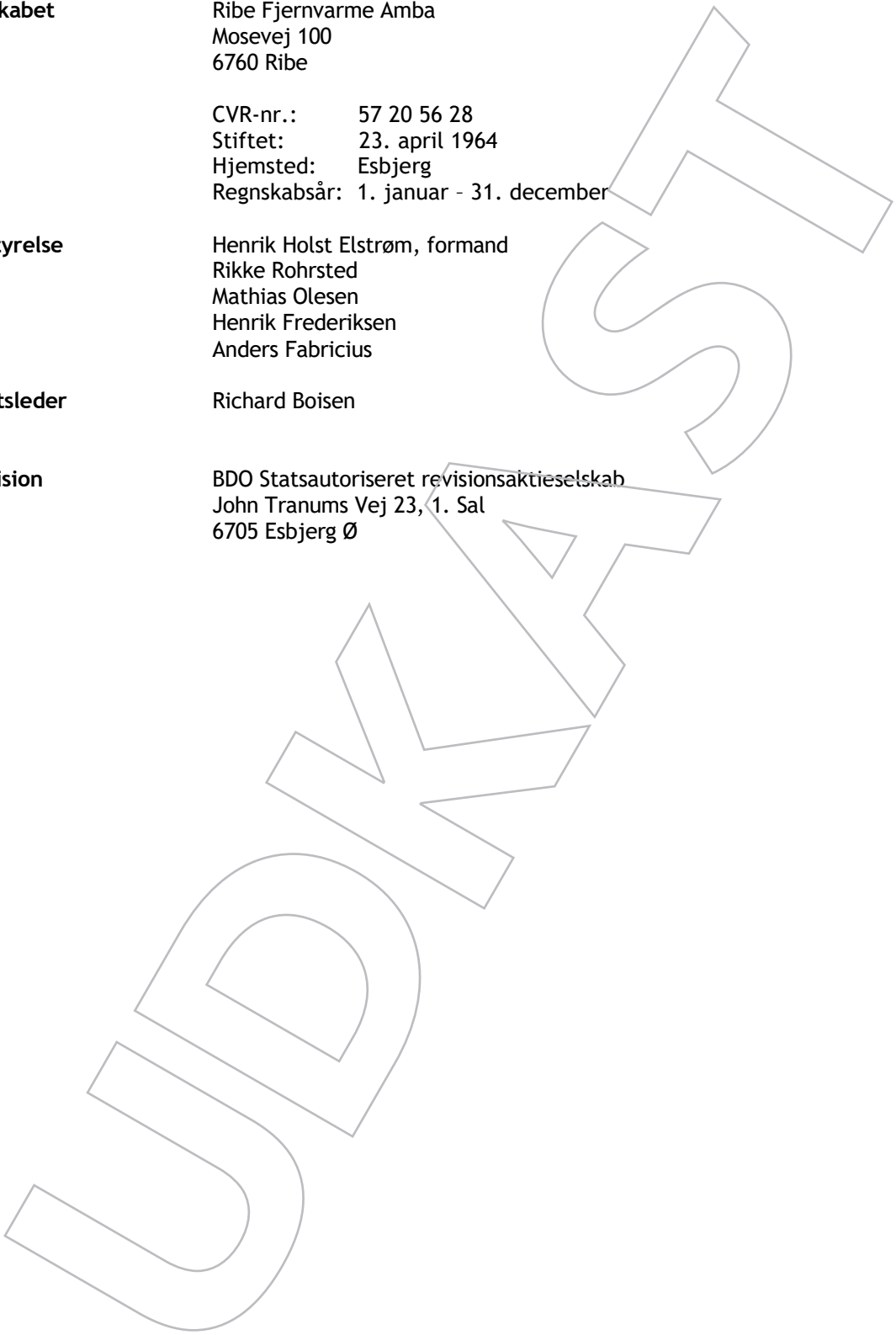
Selskabet Ribe Fjernvarme Amba
Mosevej 100
6760 Ribe

 CVR-nr.: 57 20 56 28
 Stiftet: 23. april 1964
 Hjemsted: Esbjerg
 Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse Henrik Holst Elstrøm, formand
Rikke Rohrsted
Mathias Olesen
Henrik Frederiksen
Anders Fabricius

Driftsleder Richard Boisen

Revision BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
John Tranums Vej 23, 1. Sal
6705 Esbjerg Ø



LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og driftsleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Ribe Fjernvarme Amba.

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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 11. marts 2024

Driftsleder:

Richard Boisen

Bestyrelse:

Henrik Holst Elstrøm
Formand

Rikke Rohrsted

Mathias Olesen

Henrik Frederiksen

Anders Fabricius

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til andelshaverne i Ribe Fjernvarme Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ribe Fjernvarme Amba for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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.

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 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Esbjerg, den 11. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Noe
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41367

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets formål er varmforsyning for Ribe by.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskab 2023

Regnskab 2023

Årets resultat før disponering viser et overskud på 3.485.783 kr. på selve driften i forhold til budgettet, hvilket vurderes meget tilfredsstillende alt taget i betragtning - og igen i år har vi været begunstiget af vores alsidige produktionsanlæg samt en fornuftig lagerkapacitet, så vi kan producere mest mulige, når priserne er gunstige.

Vi er i 2023 igen mødt med stigende priser på flis samt overskudsvarme fra DTE, hvorimod forholdet mellem indkøbsprisen på naturgas og salgsprisen på el har været fornuftig og bidraget positivt.

Vi har i 2023 brugt stor ledelses- og medarbejder kraft på konvertering af Obbekærparken og Øster Vedsted til fjernvarme, hvorfor vi også har valgt at styrke organisationen med yderligere en maskinmester, således at vi sikrer et fortsat højt serviceniveau, men også kan gennemføre mest mulig af projektstyringen fra værket. Obbekærparken er færdig, og vi forventer, at Øster Vedsted er tilkoblet fjernvarmenettet i løbet af maj måned 2024.

Herudover arbejder vi konverteringsprojekter med Ribe Vest, Egebæk-Hviding/Vester Vedsted og Industrien, hvor vi igangsætter Ribe Vest i foråret 2024. De øvrige projekter er fortsat i proces, hvor Egebæk-Hviding/Vester Vedsted er tættest på realisering, men mangler tilskud fra fjernvarmepuljen, som dog pt. er tom.

Udover konverteringsprojekter har vi udført planlagt ledningsrenovering jf. vores langsigtede plan.

I 2023 har vi samlet budt velkommen til 51 forbrugere, således at vi ultimo 2023 var 2.830 forbrugere, og vi runder 3.000 i år, når vi byder velkommen til nye forbrugere i Øster Vedsted.

Vores nuværende produktionskapacitet er tilstrækkelig til levering af varme til både Ribe og de nye fjernvarmeområder, men ledelse og bestyrelse undersøger løbende fremtidens potentielle varmekilder i Ribe. Som nævnt på generalforsamlingerne de senere år har vi en tålmodig tilgang, da der fortsat sker meget teknologisk samt at der arbejdes med overskudsvarme fra power to X både i Esbjerg, men også lokalt. Vi tror fortsat, at der åbner sig unikke muligheder indenfor de næste 3-5 år, som langsigtede er bedre løsninger end nuværende.

Vi har, som tidligere år, hensat 1.700.000 kr. til fremtidige ledningsrenoveringer i vores net, så vi sikrer at det løbende er up-to-date og dermed minimere ledningstabet og dermed prisen på fjernvarme.

Jf. Varmeforsyningsloven skal Ribe Fjernvarme hvert år budgettere med et resultat på 0 kr., og bestyrelsen besluttede primo december 2023 at indregne 1.000.000 kr. af det forventede estimat for året i budgettet for 2024.

Det betyder, at vi tilbagebetaler 2.485.783 kr. for 2023 til forbrugerne, hvorfor forbrugsbidrag pr. målt MWh reduceres med 11,4% fra 430 kr. til 391 kr. ex. moms pr. MWh, hvilket svarer til en pris for 130 m² standardhus på 13.053 kr. jf. forudsætningerne givet fra www.forsyningstilsynet.dk.

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

År	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Budget pris i kr.	12.826	12.263	12.125	12.125	13.935	13.935
Realiseret pris i kr.	11.516	12.263	11.899	12.125	13.053	

Dette betyder, at Ribe Fjernvarme på baggrund af det realiserede resultat for 2023 ligger som nummer 59 ud af 385 fjernvarmeselskaber på baggrund af prisstatistikken fra august 2023 under forudsætning af, at de øvrige fjernvarmeverker realiserer deres budgetter. Det skal igen bemærkes, at Ribe Fjernvarme i afregningsprisen har hensat 1.700.000 kr. til fremtidige udpegede investeringer, og pr. 31.12.2023 har en henlæggessaldo på kr. 9.969.415.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning.....		52.586.989	60.585.101
Forskydning i takstmæssigt mellemværende i henhold til Lov om Varmeforsyning.....	1	-886.394	-40.794
OMSÆTNING		51.700.595	60.544.307
Produktionsomkostninger		-44.060.529	-53.478.916
Distributionsomkostninger.....		-3.968.999	-3.849.296
Administrationsomkostninger		-2.408.131	-2.441.275
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT.....		1.262.936	774.820
Andre driftsindtægter	3	454.750	349.326
DRIFTSRESULTAT		1.717.686	1.124.146
Finansielle indtægter		3.424	1.109
Finansielle omkostninger		-1.721.110	-1.125.255
RESULTAT FØR SKAT.....		0	0
Skat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		15.497.036	16.013.163
Produktionsanlæg		20.978.480	22.177.538
Ledningsnet		18.702.687	17.532.768
Maskiner og inventar		595.868	446.474
Materielle anlægsaktiver under udførelse		53.685.911	0
Materielle anlægsaktiver	4	109.459.982	56.169.943
Værdipapirer		10.300	10.300
Finansielle anlægsaktiver	5	10.300	10.300
ANLÆGSAKTIVER		109.470.282	56.180.243
Tilgodehavender hos forbrugere		1.326.315	3.928.616
Andre tilgodehavender		9.915.129	4.366.401
Periodeafgrænsningsposter		72.939	30.903
Tilgodehavender		11.314.383	8.325.920
Likvide beholdninger		833.719	17.210.778
OMSÆTNINGSAKTIVER		12.148.102	25.536.698
AKTIVER		121.618.384	81.716.941

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andelskapital.....		473.456	473.456
EGENKAPITAL.....		473.456	473.456
Kreditinstitutter	6	38.337.069	41.041.681
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling.....	7	10.454.921	10.081.134
Periodeafgrænsningsposter	8	3.508.807	2.753.421
Langfristet gældsforpligtelse		52.300.797	53.876.236
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	2.704.610	2.698.127
Kreditinstitutter		36.014.478	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.278.865	19.407.421
Tilbagebetaling af varme til forbrugerne		2.711.662	2.538.579
Anden gæld.....		627.052	646.881
Periodeafgrænsningsposter		455.598	224.769
Resultat til indregning i kommende års priser.....	9	1.051.866	1.851.472
Kortfristet gældsforpligtelse.....		68.844.131	27.367.249
GÆLD		121.144.928	81.243.485
PASSIVER		121.618.384	81.716.941
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Forskydning i takstmæssige mellemværender i henhold til Lov om Varmeforsyning			1
Årets resultat før skat	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen	1.686.000	1.257.000	
Årets over/-underdækning	-799.606	-1.216.206	
Årets resultat før årsreguleringer og skat	886.394	40.794	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	4.718.412	4.496.860	
Afskrivninger indregnet i henhold til Lov om Varmeforsyning	-4.718.412	-4.496.860	
Henlæggelser efter Lov om Varmeforsyning	-1.700.000	-2.600.000	
Tilbageførte henlæggelser	14.000	1.343.000	
Hensættelse til tab tilgodehavender, ikke indregnet i varmeprisen.	0	0	
Årets over-/underdækninger (+ = overdækning)	-799.606	-1.216.206	
 Personaleomkostninger			2
Antal ansatte 5 (2022: 5)			
Lønninger og gager	3.507.999	3.217.328	
Pensionsbidrag	401.879	360.357	
Andre sociale omkostninger	121.303	86.281	
	4.031.181	3.663.966	
Vederlag til bestyrelse	150.125	147.591	
 Andre driftsindtægter			3
Diverse salg	9.763	2.786	
Udlejning, skorsten	223.633	213.863	
Indtægt fra periodeafgrænsningsposter	139.114	58.387	
Gebyrindtægter, forbrugere	82.240	74.290	
	454.750	349.326	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg	
Kostpris 1. januar	32.942.275	67.716.927	
Årets tilgang	205.845	2.418.157	
Anvendt henlæggelse	0	-600.000	
Saldo 31. december	33.148.120	69.535.084	
Afskrivninger 1. januar	16.929.112	45.539.389	
Årets afskrivninger	721.972	3.017.215	
Afskrivninger 31. december	17.651.084	48.556.604	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	15.497.036	20.978.480	
	Ledningsnet	Maskiner og inventar	
Kostpris 1. januar	60.324.226	2.494.867	
Årets tilgang	2.803.792	294.346	
Anvendt henlæggelse	-712.213	0	
Saldo 31. december	62.415.805	2.789.213	
Afskrivninger 1. januar	42.791.458	2.048.393	
Årets afskrivninger	921.660	144.952	
Afskrivninger 31. december	43.713.118	2.193.345	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	18.702.687	595.868	
	Materielle anlægsaktiver under udførelse		
Kostpris 1. januar	0		
Årets tilgang	53.685.911		
Saldo 31. december	53.685.911		
Afskrivninger 1. januar	0		
Årets afskrivninger	0		
Afskrivninger 31. december	0		
Regnskabsmæssig værdi 31. december	53.685.911		

NOTER

				2023 kr.	2022 kr.	Note
Værdipapirer						5
Kostpris 1. januar				10.300	10.300	
Regnskabsmæssig værdi 31. december				10.300	10.300	
Langfristede gældsforpligtelser						6
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	1/1 2023 gæld i alt	Afdrag 2023	
Kommunekredit	22.055.000	1.604.000	14.035.000	25.263.000	1.604.000	
Nykredit	18.986.679	1.100.610	14.756.983	21.168.359	1.094.124	
	41.041.679	2.704.610	28.791.983	46.431.359	2.698.124	
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling						7
		Anlæg	Henlæggelser	Hensættelser	I alt	
Saldo 1. januar		531.506	9.581.628	-32.000	10.081.134	
Årets henlæggelser		0	1.700.000	0	1.700.000	
Anvendte henlæggelser		0	-1.312.213	0	-1.312.213	
Regulering af hensættelse		0	0	-14.000	-14.000	
		531.506	9.969.415	-46.000	10.454.921	
				2023 kr.	2022 kr.	
Henlæggelse specificeres således:						
Ledningsrenovering				9.769.415	8.981.628	
Motorservice				0	600.000	
Ombygning af gasbrændere				200.000	0	
				9.969.415	9.581.628	
Periodeafgrænsningsposter						8
Saldo 1. januar				2.753.421	413.808	
Årets tilgang				894.500	2.398.000	
Årets afgang				-139.114	-58.387	
Saldo 31. december				3.508.807	2.753.421	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Resultat til indregning i kommende års priser			9
Saldo 1. januar	1.851.472	3.067.678	
Årets over-/underdækning jf. note 1.....	-799.606	-1.216.206	
	1.051.866	1.851.472	

Eventualposter mv.

10

Eventualaktiver

Ribe Fjernvarme Amba er omfattet CO2-kvotordningen. Som produktionsenhed tildeles man gratiskvoter. Formår man som produktionsenhed at sænke sin CO2-udledning kan man sælge eventuelle gratiskvoter på markedet for CO2-kvoter.

Ribe Fjernvarme Amba har pr. 31. december 2023 en saldo på 25.676 kvoter. Den anslåede værdi heraf udgør 15.888 tkr. (dagsværdi).

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 46 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 339 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter nom. 18.987 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 15.497 tkr.

Til sikkerhed for byggekredit er der overfor banken givet pant i igangværende opførelse af grunde og bygninger.

Der er via varmeværkets bank stillet entreprenørgaranti på i alt 3.100 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ribe Fjernvarme Amba for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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 varmforsyningsloven. Princippet 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. 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 forbrugerbetaling

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.

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

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 tidspunkt for 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, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger herunder lønninger og gager til administrative personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter og -omkostninger

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. Finansielle indtægter og -omkostninger 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	5-30 år	0%
Produktionsanlæg	5-15 år	0%
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	5-30 år	0%
Ledningsnet	5-30 år	0%

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer omfatter andelsbeviser, der måles til kostpris på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Resultat til indregning i kommende års priser

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 eller tilgodehavender.

Egenkapital

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. december 2022 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling

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.

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 forbrugerbetaling enten som kortfristet eller langfristet gæld.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.