

Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A.

CVR-nummer 12 78 71 11

Årsrapport 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. februar 2022



Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A.
Industrivej 10
6840 Oksbøl

Telefon:	+45 75 27 13 25
Hjemmeside:	www.oksboelvarmevaerk.dk
E-mail:	ov@oksvarme.dk
Hjemstedskommune:	Varde
CVR-nummer:	12 78 71 11
Regnskabsperiode:	1. januar 2021 - 31. december 2021

Bestyrelse

Erhardt Jull, Formand
Lars Okholm Larsen, Næstformand
Henning Mortensen
Carsten N. Nielsen
Niels Højbjerg Nielsen

Revisor

Dansk Revision Esbjerg
Godkendt revisionsaktieselskab
Smedevej 33
6710 Esbjerg V

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 for Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som varmeforsyningslovgivningen tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Oksbøl 21. februar 2022

Bestyrelsen:



Erhardt Jull
Formand



Lars Okholm Larsen
Næstformand

Henning Mortensen



Carsten N. Nielsen



Niels Højbjerg Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger som varmforsyningslovgivningen tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 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. Fejlinformation 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Esbjerg V, den 24. februar 2022

Dansk Revision Esbjerg

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 26993695



Kent Olesen

Registreret revisor

mne1076

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet har, i lighed med tidligere år, bestået i at drive kollektiv fjernvarmeforsyning i Oksbøl i overensstemmelse med lovgivningen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er i regnskabsåret foretaget investeringer i grunde og bygninger, forsyningsnettet og produktionsanlæg på i alt DKK 6.357.291.

Årets underdækning til indregning i efterfølgende budgetår udgør DKK 12.933.202. Beløbet er særkilt opført i resultatopgørelsen.

Underdækning til indregning i efterfølgende års pris udgør DKK 10.111.266. Beløbet er opført under tilgodehaver.

Der er stillet et krav mod Oksbøl Varmeværk på samlet DKK 9.692.848. Der er på fordringen fremsendt et forligstilbud på DKK 8.238.920, som der endnu ikke er taget stilling til, hvorfor den samlede gæld er optaget i balancen.

Der er i regnskabsåret optaget lån hos Kommunekredit på DKK 7.500.000 til finansiering af investeringer foretaget i 2020 og 2021.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Andelsselskabets pengeinstitut har stillet en kreditramme på DKK 12.500.000 til rådighed.

Der er herudover ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2021 DKK	2020 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	25.208.134	16.883.201
	Årets over-/underdækning	12.933.202	489.283
	Sekundær omkostning	-9.692.848	0
2	Produktionsomkostninger	-22.369.800	-11.435.213
	Bruttofortjeneste	6.078.688	5.937.271
3	Distributionsomkostninger	-149.559	-292.811
4	Personaleomkostninger	-1.922.303	-1.721.631
5	Administrations- og kapacitetsomkostninger	-940.669	-1.074.672
	Indtjeningsbidrag	3.066.157	2.848.157
6	Afskrivninger, anlægsaktiver	-2.400.000	-2.200.000
	Resultat før finansielle poster	666.157	648.157
7	Finansielle indtægter	27.755	28.049
8	Finansielle omkostninger	-693.912	-676.206
	Årets resultat	0	0

Note	Balance	2021 DKK	2020 DKK
Aktiver pr. 31. december			
9	Grunde og bygninger	870.000	4.955
10	Forsyningsnet	20.689.824	19.543.171
11	Produktionsanlæg	17.306.890	15.361.297
	Materielle anlægsaktiver	38.866.714	34.909.423
	Anlægsaktiver i alt	38.866.714	34.909.423
12	Tilgodehavender for salg af varer og tjenesteydelser	4.252.589	598.429
13	Andre tilgodehavender	8.915.252	1.809.787
	Underdækning til indregning i efterfølgende års pris	10.111.266	0
	Periodeafgrænsningsposter	215.909	176.921
	Tilgodehavender	23.495.016	2.585.137
14	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.100	11.100
	Værdipapirer og kapitalandele	11.100	11.100
15	Likvide beholdninger	4.303.142	4.275.602
	Omsætningsaktiver i alt	27.809.258	6.871.839
	Aktiver i alt	66.675.972	41.781.262

Note	Balance	2021 DKK	2020 DKK
	Passiver pr. 31. december		
	Andelskapital	3.448.507	3.448.507
	Egenkapital i alt	3.448.507	3.448.507
	Forud indgået vedr. forsyningsledning, Lærkehøj	270.000	270.000
16	Kommunekredit	31.966.333	26.640.000
17	Langfristede gældsforpligtelser	32.236.333	26.910.000
	Kommunekredit, kortfristet del	2.187.000	2.200.000
	Overdækning til indregning i efterfølgende års pris	0	2.821.935
	Gæld til forbrugere	458.126	1.370.276
	Leverandørgæld	15.507.476	4.582.760
	Gæld vedrørende sekundær omkostning	9.692.848	0
18	Anden gæld	3.016.898	307.028
	Periodeafgrænsningsposter	128.784	140.756
	Kortfristede gældsforpligtelser	30.991.132	11.422.755
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	63.227.465	38.332.755
	Passiver i alt	66.675.972	41.781.262
19	Særlige poster		
20	Eventualforpligtelser		
21	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2021	2020
Noter	DKK	DKK
1 Nettoomsætning		
Varmebidrag	10.691.682	8.410.100
Motivationstarif	-498.421	-462.378
Elbidrag	8.741.645	3.118.417
Effektbidrag	5.090.973	4.657.698
Abonnement	1.182.255	1.159.364
Nettoomsætning i alt	25.208.134	16.883.201
2 Produktionsomkostninger		
Naturgas	16.998.638	9.404.900
Reparationer og vedligeholdelse	416.860	1.482.343
Servicekontrakt/motorer	346.415	336.326
Elforbrug elkedel	1.939.576	0
Elforbrug i øvrigt	200.617	148.744
Co2-kvoter	2.428.013	0
Vandforbrug	3.759	4.685
Kemikalier	35.922	58.215
Produktionsomkostninger i alt	22.369.800	10.252.633
3 Distributionsomkostninger		
Renovering af gadenet	49.136	205.992
Vedligeholdelse målere	100.423	86.819
Distributionsomkostninger i alt	149.559	292.811
4 Personalemkostninger		
Løn og gager	1.961.966	1.857.952
Vederlag bestyrelse	98.835	98.396
Videresolgte timer	-225.632	-108.161
Aktiveret løn renoveringsopgaver m.m.	-200.000	-200.000
Lønrefusioner	-12.710	-244.775
Pensioner	253.363	281.491
Andre omkostninger til social sikring	46.481	36.728
Personalemkostninger i alt	1.922.303	1.721.631
Gennemsnitlige antal ansatte udgør	5	5

	2021	2020
Noter	DKK	DKK
5 Administrations- og kapacitetsomkostninger		
Kontorartikler, EDB m.m.	2.918	46.467
Serviceabonnement EDB	37.024	69.402
Telefon	41.142	41.489
Gebyr - PBS kørsel	37.819	31.806
Porto og bankgebyrer m.m.	25.241	5.987
Revision og regnskabsassistance	80.000	90.500
Revision og regnskabsassistance, reg. tidligere år	0	23.280
Kontingenter/abonnementer	95.978	92.972
Generalforsamling og bestyrelsesmøder m.m.	17.321	24.162
Kurser, eksterne møder og repræsentation	25.972	20.739
Andre personaleudgifter	19.159	22.552
Arbejdstøj	8.002	5.651
Kørselsgodtgørelse	1.421	3.274
Ejendomsskat, forsikring og renovation m.m.	81.392	99.041
Ejendomsudgifter	23.021	48.135
Forsikringer	182.303	145.906
Rengøring og renovation	10.315	20.038
Myndighedsbehandling m.m.	78.222	120.023
Konsulentbistand	30.180	54.562
Forbrugerinformation, annoncer	26.507	29.554
Autodrift	24.100	59.656
Advokatbistand vedr. sekundær omkostning	77.801	0
Advokatbistand debitorer	8.450	7.924
Tab på forbrugere	6.381	11.552
Administrations- og kapacitetsomkostninger i alt	940.669	1.074.672
6 Afskrivninger, anlægsaktiver		
Bygninger	4.955	4.955
Forsyningsnet	1.000.000	1.020.045
Produktionsanlæg	1.395.045	1.175.000
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	2.400.000	2.200.000
7 Finansielle indtægter		
Renteindtægter/gebyrer andelshavere	27.755	28.049
Kontantrabat leverandører	0	0
Finansielle indtægter i alt	27.755	28.049

Noter	2021	2020
	DKK	DKK
8	Finansielle omkostninger	
	Renteudgifter kommunekredit	465.928 514.841
	Renteudgifter bank	21.067 21.960
	Garantiprovision	206.917 139.405
	Finansielle omkostninger i alt	693.912 676.206
9	Grunde og bygninger	
	Kostpris 1. januar	6.848.865 6.848.865
	Tilgang i årets løb	870.000 0.
	Kostpris 31. december	7.718.865 6.848.865
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-6.843.910 -6.838.955
	Årets af- og nedskrivninger	-4.955 -4.955
	Afskrivninger 31. december	-6.848.865 -6.843.910
	Grunde og bygninger i alt	870.000 4.955
10	Forsyningsnet	
	Kostpris 1. januar	37.419.408 30.999.958
	Tilgang i årets løb	2.252.231 7.488.303
	Tilslutningsbidrag i årets løb	-105.578 -1.068.853
	Kostpris 31. december	39.566.061 37.419.408
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-17.876.237 -16.856.192
	Årets af- og nedskrivninger	-1.000.000 -1.020.045
	Afskrivninger 31. december	-18.876.237 -17.876.237
	Forsyningsnet i alt	20.689.824 19.543.171
11	Produktionsanlæg	
	Kostpris 1. januar	69.656.726 67.556.178
	Tilgang i årets løb	3.340.638 2.100.548
	Kostpris 31. december	72.997.364 69.656.726
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-54.295.429 -53.120.429
	Årets af- og nedskrivninger	-1.395.045 -1.175.000
	Afskrivninger 31. december	-55.690.474 -54.295.429
	Produktionsanlæg i alt	17.306.890 15.361.297

Noter	2021	2020
	DKK	DKK
12 Tilgodehavender for salg af varer og tjenesteydelser		
Tilgodehavende årsopgørelser m.m.	831.639	447.368
Tilgodehavende elsalg	3.420.950	151.061
Andre tilgodehavender i alt	4.252.589	598.429
13 Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender.	292	0
Tilgodehavende moms	8.914.960	1.809.787
Andre tilgodehavender i alt	8.915.252	1.809.787
14 Andre værdipapirer og kapitalandele		
DFDK A.M.B.A	10.000	10.000
DFF EDB A.M.B.A.	1.100	1.100
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	11.100	11.100
15 Likvide beholdninger		
Sydbank, debetkort	6.075	0
Sydbank	4.297.067	2.069.002
Sydbank Flensborg	0	2.206.600
Likvide beholdninger i alt	4.303.142	4.275.602
16 Kommunekredit		
Kommunekredit	7.500.000	0
Kommunekredit	7.600.000	8.400.000
Kommunekredit	9.720.000	10.440.000
Kommunekredit	9.333.333	10.000.000
Kommunekredit, ovf. til kortfristet gæld	-2.187.000	-2.200.000
Kommunekredit i alt	31.966.333	26.640.000
17 Langfristede gældsforpligtelser		
Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	23.220.000	17.907.000

	2021	2020
Noter	DKK	DKK
18 Anden gæld		
Gæld vedr. Co2-kvote for 2021	2.428.012	0
Skyldig A-skat mv.	138.111	55.285
Skyldig ATP	10.457	5.900
Feriepengeforpligtelse, incl. indefrosne	360.180	216.953
Skyldig overarbejde	80.138	28.890
Anden gæld i alt	3.016.898	307.028
19 Særlige poster		
Der er stillet et krav mod Oksbøl Varmeværk på samlet DKK 9.692.848. Der er på fordringen fremsendt et forligstilbud på DKK 8.238.920, som der endnu ikke er taget stilling til, hvorfor den samlede gæld er optaget i balancen.		
20 Eventualforpligtelser		
Ingen.		
21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de tilpasninger som varmeforsyningslovgivningen tilsiger.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Der er ingen ændring i anvendt regnskabspraksis.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Hvile-i-sig-selv princippet

Hvile-i-sig-selv princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter salg af varme og el. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms. Nettoomsætningen omfatter herudover også årets over- eller underdækning i henhold til hvile-i-sig-selv princippet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger ved produktion af varme og el, herunder brændselsomkostninger.

Årets over-/underdækning

Årets over-/underdækninger indeholder årets over-/underdækning opgjort ifølge varmemforsyningsloven.

Sekundær omkostning

Sekundær omkostninger indeholder poster af sekundær eller ekstraordinær art.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indeholder vedligeholdelse af forsyningsnet m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til andelsselskabets personale.

Administrations- og kapacitetsomkostninger

Administrations- og kapacitetsomkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, forsikringer, forbrugerinformation, tab på debitorer mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter udbytteindtægter samt renteindtægter og –omkostninger, herunder renteudgifter og indeksering af kommunekreditlån.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi efter reglerne i prisvisningsloven.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Bygninger	20 år
Forsyningsnet	5-20 år
Produktionsanlæg	5-20 år

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende forsyningsnets kostpris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet. Herved tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og udgifter.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre afskrivninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter periodiserede rentekomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Unoterede værdipapirer, der indregnes under omsætningsaktiver, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.