

Andelsselskabet Oksbøl Varmeværk A.M.B.A.

CVR-nummer 12 78 71 11

Årsrapport 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 27. februar 2025



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 2024 - 31. december 2024

Bestyrelse

Erhardt Jull, Formand

Jeppe Vinther

Henning Mortensen

Tommy Rhod

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 2024 - 31. december 2024 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 2024 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Oksbøl den 25. februar 2025

Bestyrelsen:



Erhardt Jull
Formand



Jeppe Vinther



Henning Mortensen



Tommy Rhod



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 2024 - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger som varmeforsyningslovgivningen tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 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 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:

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 25. februar 2025

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 51.676.481.

Årets overdækning til indregning i efterfølgende budgetår udgør DKK 294.957. Beløbet er særkilt opført i resultatopgørelsen.

Overdækning til indregning i efterfølgende års pris udgør DKK 296.611. Beløbet er opført under gæld.

Selskabet er part i en sag om manglende overholdelse af konkurrenceloven vedrørende selskabets kontrakt med Effekthandel ApS, hvor denne har forestået indmelding af priser på det danske elmarked. Konkurrencerådet har i efteråret 2023 afsagt afgørelse i sagen, hvor konklusionen er, at selskabet har overtrådt konkurrencelovens forbud med konkurrencebegrænsende aftaler. Konkurrencerådet har besluttet, at sagen skal indbringes for Sø- og Handelsretten. Vi henviser til note 20 om eventualforpligtelser, hvor sagen er yderligere beskrevet.

		2024	2023
Note	Resultatopgørelse	DKK	DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	27.604.593	33.216.442
	Årets over-/underdækning	-294.957	-5.698.409
2	Produktionsomkostninger	-11.805.414	-19.868.333
	Bruttofortjeneste	15.504.222	7.649.700
3	Distributionsomkostninger	-535.618	-241.554
4	Personaleomkostninger	-3.168.644	-2.274.717
5	Administrations- og kapacitetsomkostninger	-2.287.159	-1.697.008
	Indtjeningsbidrag	9.512.801	3.436.421
6	Afskrivninger, anlægsaktiver	-6.000.000	-3.000.000
	Resultat før finansielle poster	3.512.801	436.421
7	Finansielle indtægter	34.678	89.088
8	Finansielle omkostninger	-3.547.479	-525.509
	Årets resultat	0	0

		2024	2023
Note	Balance	DKK	DKK
Aktiver pr. 31. december			
9	Grunde og bygninger	21.701.028	21.759.018
10	Forsyningsnet	74.832.457	29.049.542
11	Produktionsanlæg	59.998.691	60.047.135
	Materielle anlægsaktiver	156.532.176	110.855.695
	Anlægsaktiver i alt	156.532.176	110.855.695
	Råvarer og hjælpematerialer	240.000	189.280
	Varebeholdninger	240.000	189.280
12	Tilgodehavender for salg af varer og tjenesteydelser	2.299.634	1.082.483
13	Andre tilgodehavender	3.068.953	4.092.093
18	Underdækning til indregning i efterfølgende års pris	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	291.736	191.326
	Tilgodehavender	5.660.323	5.365.902
14	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.100	11.100
	Værdipapirer og kapitalandele	11.100	11.100
15	Likvide beholdninger	3.472.850	1.812.941
	Omsætningsaktiver i alt	9.384.273	7.379.223
	Aktiver i alt	165.916.449	118.234.918

Note	Balance	2024 DKK	2023 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Andelskapital	3.448.507	3.448.507
	Opkrævet andelskapital 2024	7.986.072	0
	Renter DKVK sag 2024	-12.997	0
	Omkostninger der ikke kan indregnes i priserne	-7.507.382	-7.507.382
	Egenkapital i alt	3.914.200	-4.058.875
	Forud indgået vedr. forsyningsledning, Lærkehøj	270.000	270.000
	Gæld DKVK	0	937.500
16	Kommunekredit	144.096.438	101.807.424
17	Langfristede gældsforpligtelser	144.366.438	103.014.924
17	Kommunekredit, kortfristet del	5.771.270	2.936.667
	Gæld DKVK, kortfristet del	1.125.000	2.250.000
18	Overdækning til indregning i efterfølgende års pris	296.611	6.356.436
	Gæld til forbrugere, årsopgørelser	662.999	1.609.612
	Leverandørgæld	8.962.672	5.415.457
19	Anden gæld	726.344	608.063
	Periodeafgrænsningsposter	90.915	102.634
	Kortfristede gældsforpligtelser	17.635.811	19.278.869
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	162.002.249	122.293.793
	Passiver i alt	165.916.449	118.234.918
20	Eventualforpligtelser		

		2024	2023
Noter		DKK	DKK
1	Nettoomsætning		
	Varmebidrag	17.221.577	16.788.944
	Motivationstarif	-750.885	-786.010
	El-bidrag	4.306.829	10.734.737
	Effektbidrag	5.601.484	5.277.181
	Abonnement	1.225.588	1.201.590
	Nettoomsætning i alt	27.604.593	33.216.442
2	Produktionsomkostninger		
	Naturgas	3.051.038	14.408.031
	Flis og Have/Park affald	5.172.887	2.051.577
	Reparationer og vedligeholdelse	1.108.390	444.059
	Servicekontrakt/motorer	36.000	385.552
	Elforbrug	2.369.912	2.551.269
	Vandforbrug	23.925	5.217
	Kemikalier	43.262	22.628
	Produktionsomkostninger i alt	11.805.414	19.868.333
3	Distributionsomkostninger		
	Renovering af gadenet	106.334	70.631
	Vedligeholdelse målere	429.284	170.923
	Distributionsomkostninger i alt	535.618	241.554
4	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	3.310.509	2.420.486
	Vederlag bestyrelse	131.697	130.378
	Videresolgte timer	-149.680	-192.697
	Aktiveret løn renoveringsopgaver m.m.	-570.000	-537.575
	Lønrefusioner	-112.468	0
	Pensioner	508.062	409.167
	Andre omkostninger til social sikring	50.524	44.958
	Personaleomkostninger i alt	3.168.644	2.274.717
	Gennemsnitlige antal ansatte udgør	6	5

	2024	2023
Noter	DKK	DKK
5 Administrations- og kapacitetsomkostninger		
Kontorartikler, IT m.m.	106.471	42.856
Serviceabonnement IT	244.225	159.532
Telefon	54.985	53.482
Gebyr - PBS kørsel	41.046	39.616
Porto og bankgebyrer m.m.	21.068	4.698
Revision og regnskabsassistance	181.463	144.000
Revision og regnskabsassistance, reg. tidligere år	52.000	29.900
Kontingenter/abonnementer	181.548	90.706
Generalforsamling og bestyrelsesmøder m.m.	46.960	38.496
Kurser, eksterne møder og repræsentation	104.343	60.497
Andre personaleudgifter	23.051	11.411
Arbejdstøj	13.772	4.736
Kørselsgodtgørelse	9.009	6.983
Ejendomsskat, rengøring og renovation m.m.	93.706	152.564
Ejendomsudgifter	17.233	30.486
Forsikringer	493.772	383.476
Myndighedsbehandling m.m.	0	6.955
Konsulentbistand	130.421	55.812
Forbrugerinformation, annoncer	31.430	15.129
Autodrift	41.272	45.332
Advokatbistand	383.591	292.540
Advokatbistand debitorer	13.150	32.960
Tab på forbrugere/indbetalt på tidligere afskrevne	2.643	-5.159
Administrations- og kapacitetsomkostninger i alt	2.287.159	1.697.008
6 Afskrivninger, anlægsaktiver		
Bygninger	800.000	0
Forsyningsnet	1.200.000	1.200.000
Produktionsanlæg	4.000.000	1.800.000
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	6.000.000	3.000.000
7 Finansielle indtægter		
Renteindtægter pengeinstitut	15.458	61.293
Renteindtægter/gebyrer andelshavere	19.220	27.795
Finansielle indtægter i alt	34.678	89.088

		2024	2023
Noter		DKK	DKK
8	Finansielle omkostninger		
	Renteudgifter kommunekredit	3.539.844	374.543
	Renteudgift indefrosne feriemidler	7.501	15.538
	Renteudgifter andre	134	0
	Garantiprovision	0	135.428
	Finansielle omkostninger i alt	3.547.479	525.509
9	Grunde og bygninger		
	Kostpris 1. januar	28.607.883	8.215.883
	Tilgang i årets løb	742.010	20.392.000
	Kostpris 31. december	29.349.893	28.607.883
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-6.848.865	-6.848.865
	Årets af- og nedskrivninger	-800.000	0
	Afskrivninger 31. december	-7.648.865	-6.848.865
	Grunde og bygninger i alt	21.701.028	21.759.018
10	Forsyningsnet		
	Kostpris 1. januar	50.325.779	39.526.596
	Tilgang i årets løb	47.501.436	10.925.930
	Tilslutningsbidrag i årets løb	-518.521	-126.747
	Kostpris 31. december	97.308.694	50.325.779
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-21.276.237	-20.076.237
	Årets af- og nedskrivninger	-1.200.000	-1.200.000
	Afskrivninger 31. december	-22.476.237	-21.276.237
	Forsyningsnet i alt	74.832.457	29.049.542
11	Produktionsanlæg		
	Kostpris 1. januar	119.337.609	81.600.432
	Tilgang i årets løb	3.951.556	37.737.177
	Kostpris 31. december	123.289.165	119.337.609
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-59.290.474	-57.490.474
	Årets af- og nedskrivninger	-4.000.000	-1.800.000
	Afskrivninger 31. december	-63.290.474	-59.290.474
	Produktionsanlæg i alt	59.998.691	60.047.135

		2024	2023
Noter		DKK	DKK
12	Tilgodehavender for salg af varer og tjenesteydelser		
	Tilgodehavende årsopgørelser m.m.	1.326.128	499.847
	Tilgodehavende elsalg	973.506	582.636
	Tilgodehavender for varer og tjenesteydelser i alt	2.299.634	1.082.483
13	Andre tilgodehavender		
	Andre tilgodehavender - punktafgifter	0	1.415.714
	Tilgodehavende moms	3.068.953	2.676.379
	Andre tilgodehavender i alt	3.068.953	4.092.093
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	3.234	14.888
	Sydbank	3.469.616	1.798.053
	Likvide beholdninger i alt	3.472.850	812.941
16	Kommunekredit		
	Kommunekredit	5.250.000	6.000.000
	Kommunekredit	5.200.000	6.000.000
	Kommunekredit	7.560.000	8.280.000
	Kommunekredit	7.333.333	8.000.000
	Kommunekredit	75.000.000	69.705.003
	Kommunekredit, byggekredit	49.524.375	6.759.088
	Kommunekredit, ovf. til kortfristet gæld	-5.771.270	-2.936.667
	Kommunekredit i alt	144.096.438	101.807.424
17	Langfristede gældsforpligtelser		
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	123.100.000	90.060.000

	2024	2023
Noter	DKK	DKK

18 Overdækning til indregning i efterfølgende års pris

Overdækning indregnes efterfølgende års pris primo	6.356.436	-6.849.355
Tab DKVK sag der ikke kan indregnes i varmepriser	0	7.507.382
Udbetalt over årsopgørelse 2024	-6.354.782	0
Årets over-/underdækning	<u>294.957</u>	<u>5.698.409</u>
Overdækning til indregning i efterfølgende års pris	<u>296.611</u>	<u>6.356.436</u>

19 Anden gæld

Skyldig A-skat mv.	132.505	170.914
Skyldig ATP	17.632	11.601
Feriepengeforpligtelse, inkl. indefrosne	381.951	333.176
Skyldig overarbejde	<u>194.256</u>	<u>92.372</u>
Anden gæld i alt	<u>726.344</u>	<u>608.063</u>

20 Eventualforpligtelser

Selskabet er part i en sag om manglende overholdelse af konkurrenceloven vedrørende selskabets kontrakt med Effekthandel ApS, hvor denne har forestået indmelding af priser på det danske elmarked.

Konkurrencerådet har i efteråret 2023 afsagt afgørelse i sagen, hvor konklusionen er, at selskabet har overtrådt konkurrencelovens forbud med konkurrencebegrænsende aftaler. Konkurrencerådet har besluttet, at sagen skal indbringes for SØ- og Handelsretten.

Såfremt selskabet bliver dømt for overtrædelse af konkurrencelovgivningen, vil der være en risiko for, at selskabet vil blive mødt af erstatningskrav.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har oplyst, at en eventuel bødestørrelse vil afhænge af domstolens vurdering af henholdsvis sagens alvorlighed og varighed.

Det er selskabets advokats vurdering, at sagen for SØ- og Handelsretten vil tage flere år.

Det er ledelsens vurdering, på baggrund af selskabets advokats udtalelser i sagen, at der er risiko for, at sagen ikke vil ende til selskabets fordel.

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 tilbageførsler 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 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 som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens 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 varmforsyningsloven.

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 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.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Likvide beholdninger

Omfatter indestående på bankkonti.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.