

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedformål er at etablere og drive energiproduktionsanlæg, samt at distribuere energi i overensstemmelse med lovgivningen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmesalg, varmepris, elsalg

Der er i året produceret 11.820 MWh el på kraftvarmeanlæg. Der er solgt flere MWh el end der er produceret, hvilket skyldes, at der af og til forekommer nedregulering af værket kraftvarmeanlæg. Under sådanne nedreguleringer betales værket for den indmeldte produktion.

Der var for året budgetteret med et varmesalg til værket forbrugere på 34.000 MWh. Varmesalget endte på 34.858 MWh, hvilket fortsat er en del lavere end tidspunktet forud for, at gasprisen steg kraftigt.

Der er ved årets udgang 1.963 forbrugere.

Varmeprisen har været på kr. 720,00/MWh plus moms, i alt kr. 900,00/MWh.

Produktions- og distributionsanlæg, gas- og elpriser

Kraftvarmeanlæg

Kraftvarmeanlæggets 2 motorer har produceret 33 % af varmen. Et længerevarende stop i forbindelse med planlagt vedligehold af koblingsudstyr tilhørende det største motoranlæg har hen over sommeren reduceret dennes driftstid og varmeproduktion noget.

Elkedelanlæg

Værket elkedel har produceret 33 % af varmen. Også her har et længerevarende stop i forbindelse med planlagt vedligehold hen over sommeren reduceret produktion af varme fra elkedelanlægget i betydeligt omfang.

Egetforbrug af el

Elforbruget er 9,6 kWh/MWh varmeproduktion.

Der er ingen fastprisaftaler omkring køb af el til værket eget forbrug.

Gaskedelanlæg

Gaskedelanlægget har produceret 18 % af varmen.

Gaskedelanlægget er, på trods af, at det har produceret en mindre del af den samlede varmeproduktion, en vital del af værket drift. Særligt som i 2023, hvor energien skal tilvejebringes på anden vis, når andre produktionsenheder er ude af drift.

Solvarmeanlæg

Anlægget har i perioden leveret 6.961 MWh varme til centralen på Kjærgaardsvej. Det svarer til 16 % af årets varmeleverance til byen på 44.281 MWh.

Særligt i månederne juli, august og september mangler en del produktion fra anlægget pga. manglende sol.

I året er en del af solvarmeanlægget i forbindelse med etablering af halmanlægget flyttet fra syd til nord.

Ledningsnettet

Vandpåfyldning til ledningsnettet var 2.660 m³, hvilket svarer til et gennemsnit på ca. 7,3 m³/døgn. I nævnte vandmængde er medregnet den del, som under tiden må tappes fra ledningsnettet i forbindelse med nyetableringer samt renoveringsarbejder på ledninger og ventilbrønde.

Der har som i tidligere år været enkelte episoder med større vandtab fra ejendomme.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Ledningsnettet (fortsat)

Således er 2 forbrugere i det forgangne år faktureret kr. 110.000 + moms for den tabte mængde fjernvarmevand.

Værket hjemtager målerdata dagligt, og reagerer på større forskelle i vandforbrug fra dag til dag.

Der har været et ledningstab på 9.380 MWh. Tabet er på niveau med året før, og normalt for perioden. Nettet termograferes fortsat mindst en gang årligt, hvorved begyndende skader oftest opdages, før de bliver til brud.

CO2 kvoter

CO2 udledningen fra værket er i året 2023 på 7.439 ton.

Værkets CO2 udledning beregnes ud fra gældende regler her for, som desværre ikke tager hensyn til, at der blandes en stigende mængde opgraderet biogas i N-gassen.

Det er for varmeprisen i kommende perioder af stor betydning, at værket tildes størst muligt antal gratiskvoter, samt at værket får mulighed for at indregne indholdet af opgraderet biogas, så udledningen reduceres tilsvarende.

Der er på nuværende tidspunkt ingen tegn på, at udledningsberegningen kommer til at afspejle de faktiske forhold.

Værkets tildeling af CO2-kvoter for kvoteperioden, 2021-2025 er i størrelsesordenen ca. 1.400 ton/år, eller ca. 1/5 af den aktuelle udledning, hvorfor der netop er behov for tilkøb til dagspris. Tilkøb til dette udgør en væsentlig belastning på driftsresultatet.

Øvrige bemærkninger

I forhold til at sikre, at værkets produktionsanlæg fortsat er veltrimmet og fremtidssikret, er et 9MW halmvarmeanlæg ved Limfjordsvej under opførelse.

Værket indgik primo juli måned 2023 entreprisekontrakt om opførelsen af pågældende halmvarmeanlæg. Entreprisensummen andrager tkr. 71.200. Fordelen ved et sådant anlæg er bl.a., at produktion af varme fra anlægget er fritaget for CO2 kvoter.

Det forventes, at halmværket vil kunne gå i produktion primo 2025, så det varer fortsat nogen tid, inden resultatet af investeringen fremkommer.

Med henblik på at fremtidssikre området, hvor solanlægget og halmværket ligger til fjernvarmedrift, har værket endvidere købt 2 naboejendomme med jordtilliggende på henholdsvis 38.400 m² og 24.998 m² med overtagelse 1/1 2024.

Som det er bekendt for de fleste, har Morsø Kommune udarbejdet en ny varmeplan. I varmeplanen fremgår bl.a., at Nykøbing by planlægges omlagt til fjernvarmedrift. Fra værkets side er der i 2023 blevet deltaget i flere møder om fjernvarmeudrulningen i Nykøbing.

Det bemærkes, at en gennemførelse af udrulningen i området forventeligt vil resultere i ca. en 3-dobling af fjernvarmeaftagere i området.

Der har været afholdt borgermøde, hvor der er orienteret om udrulningstankerne, og ofte bliver værket forespurgt om, hvornår udrulningen bliver sat i værk.

Morsø Varme, som er kommunens ejede fjernvarmeforsyning, har søgt tilskud til udrulning og modtaget tilsagn herom. Tilskuddet andrager nok ca. 10 % af den forventelige samlede udgift.

Da Morsø Varme har modtaget tilsagnet om tilskuddet er det forventeligt Morsø Varme, som vil skulle stå for udrulningen.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Øvrige bemærkninger (fortsat)

Værket har dog givet udtryk for samarbejdsvillighed i forhold til at medvirke til udrulningen, men værket har endvidere præciseret, at værket har et stort hensyn at tage til de eksisterende kunder, idet værket er meget bevidst om, at udrulningsopgaven ikke må medføre en væsentlig omkostning for eksisterende kunder.

Derfor deltager værket tillige i fusionsdrøftelser med øens øvrige værker, men med bevidsthed om, hvorledes sammenlægningen vil påvirke eksisterende kunder.

Det pointeres, at en sammenlægning på aftalebasis under alle omstændigheder behørigt vil skulle godkendes på en generalforsamling, hvor andelshaverne/kunderne får mulighed for at stemme.

Det bemærkes endvidere, at samarbejds- og/eller fusionsdrøftelser endnu ikke er mundet ud i noget konkret.

I øjeblikket arbejder et udvalg med et kommissorium, hvor fordele og ulemper, muligheder og begrænsninger søges afdækket.

Forbrugernes opmærksomhed henledes i øvrigt på, at det er hensigtsmæssigt at følge eget forbrug enten via jævnlige aflæsninger af egne målere eller direkte på <http://www.nykoebingmfjernvarme.dk/> ved hjælp af E-forsynings-app.

Årets over- underdækning

Det samlede resultat efter regnskabsafslutning 2023 er en akkumuleret underdækning på 5.352 tkr., som vil blive indregnet i varmeprisen for det kommende år.

Prisbudget 2024

Der budgetteres med et varmesalg på 34.000 MWh.

Varmeprisen i 2024 er kr. 750,- pr. MWh. (kr. 937,50 inkl. moms). Fast bidrag, der afregnes pr. kvadratmeter boligareal iht. BBR-oplysninger er kr. 25,- pr. kvadratmeter. (kr. 31,25 inkl. moms). Fast abonnement er kr. 400,00 pr. installation. (kr. 500,00 inkl. moms).

Varmeprisen for et standardhus på 130 m² og et energiforbrug på 18,1 MWh er i 2024 herefter kr. 21.531 inkl. moms/år, hvilket er et fald på godt kr. 4.000,- inkl. moms i forhold til det forventelige i 2023.

Det bemærkes, at gasprisen er faldet væsentligt, men der er p.g.a. usikkerheden om varmeprisen indgået fastprisaftaler på gas, hvilket medfører, at der dog i et vist omfang købes gas til en højere pris end listepriisen er i øjeblikket.

Det tilstræbes, at NMFV's varmepris er på niveau med varmeprisen hos sammenlignelige værker, men i det hele taget tilstræbes det, som det skal være tilfældet, at varmeprisen tilnærmelsesvis vil svare til de samlede udgifter. Store risikofaktorer herpå er dog prisen på gas samt hvor meget elsalget vil andrage. Herudover er der usikkerhed om behovet og prisen for køb af CO₂ kvoter.

Investeringsbudget for 2024

Der forventes ikke foretaget investeringer i regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, udover den nu indgåede entrepris på halmværket.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Budget for henlæggelse til investeringer i 2024

Der henlægges i regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 ikke til senere investeringer.

Udtrædelsesgodtgørelse

Udtrædelsesgodtgørelsen i henhold til vedtægtens § 5, stk. 1 (litra e) på baggrund af regnskabet pr. 31. december 2023 fastsættes til kr. 128 pr. kvm. boligareal iht. BBR-data.

Betydningsfulde begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtrådt væsentlige begivenheder, som ikke er omtalt foran.

Forventninger til fremtiden

Der forventes i det indeværende varmeregnskabsår ikke at ville ske væsentlige ændringer i værkets produktions- eller økonomiske forhold, som ikke allerede er indregnet i budgettet for det indeværende år.

Dog forbeholdes det under øvrige bemærkninger anførte.

Værket er som andre tilsvarende værker i de kommende år forpligtet til at have skærpet opmærksomhed på effektivisering og besparelser, hvor det er muligt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
OMSÆTNING	1	47.425.590	53.132.970
Produktionsomkostninger.....	2	-42.635.710	-47.391.842
BRUTTORESULTAT		4.789.880	5.741.128
Distributionsomkostninger.....	3, 4	-1.272.070	-2.203.901
Administrationsomkostninger.....	4, 5	-2.639.105	-2.493.233
Andre driftsindtægter.....	6	70.765	108.741
DRIFTSRESULTAT		949.470	1.152.735
Andre finansielle indtægter.....	7	98.566	0
Øvrige finansielle omkostninger.....	8	-1.048.036	-1.152.735
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		6.654.270	7.302.944
Distributionsnet, solvarmeanlæg og kraftvarmeværk.....		35.060.145	37.326.536
Andre anlæg og inventar.....		28.219	31.545
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		16.192.232	0
Materielle anlægsaktiver.....	9	57.934.866	44.661.025
ANLÆGSAKTIVER.....		57.934.866	44.661.025
Råvarer og hjælpematerialer.....		210.842	223.735
Varebeholdninger.....		210.842	223.735
Tilgodehavende fra salg.....		2.419.839	331.674
Andre tilgodehavender.....	10	4.978.551	8.092.398
Periodeafgrænsningsposter.....		92.548	5.927
Underdækning.....		5.351.708	1.085.392
Tilgodehavender.....		12.842.646	9.515.391
Likvider.....		8.507.633	19.750.056
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		21.561.121	29.489.182
AKTIVER.....		79.495.987	74.150.207

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Egenkapital.....		2.626.688	2.626.688
EGENKAPITAL.....		2.626.688	2.626.688
Gæld til realkreditinstitutter.....		30.258.747	34.260.601
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	11	10.321.359	8.153.034
Periodeafgrænsningsposter.....		916.478	799.162
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	41.496.584	43.212.797
Gæld til realkreditinstitutter.....		4.001.855	3.959.820
Gæld til pengeinstitutter.....	13	13.071.545	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		16.723.256	21.256.131
Anden gæld.....	14	1.536.541	3.094.771
Periodeafgrænsningsposter.....		39.518	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		35.372.715	28.310.722
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		76.869.299	71.523.519
PASSIVER.....		79.495.987	74.150.207
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Egenkapital
Egenkapital 1. januar 2023.....	2.626.688
Egenkapital 31. december 2023.....	2.626.688

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Omsætning			1
Salg af varme.....	26.077.465	18.063.498	
Salg af el.....	11.759.440	24.660.220	
Faste bidrag.....	7.458.728	9.290.224	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	4.266.316	-265.647	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge..	-2.168.325	1.384.675	
Periodisering tilslutningsbidrag.....	31.966	0	
	47.425.590	53.132.970	
Produktionsomkostninger			2
Forbrug af naturgas inkl. afgifter og køb af Co2 kvoter.....	29.293.572	32.041.710	
Forbrug af el, elkedel.....	7.234.096	9.062.891	
Forbrug af olie.....	300	26.988	
Forbrug af el til drift.....	411.835	889.966	
Forbrug af naturgas, el og olie.....	36.939.803	42.021.555	
Kemikalier og vand mv.....	49.748	123.585	
Forsikring.....	275.342	319.836	
Produktionsløn inkl. vagt.....	1.198.047	678.776	
Ejendomsskat.....	440	440	
Vedligeholdelse produktionsanlæg.....	1.130.111	1.187.683	
Vedligeholdelse grunde og bygninger.....	76.563	68.220	
Diverse omkostninger.....	18.351	3.880	
Afskrivninger tekniske anlæg og maskiner.....	2.298.630	2.339.192	
Afskrivninger bygninger.....	648.675	648.675	
Øvrige produktionsomkostninger.....	5.695.907	5.370.287	
	42.635.710	47.391.842	
Distributionsomkostninger			3
Vedligeholdelse hovedledninger mv.....	194.279	124.516	
Vedligeholdelse stikledninger.....	163.767	277.759	
Vedligeholdelse brønde og kloak.....	31.096	913	
Afskrivninger målere.....	299.425	365.432	
Måleromkostninger.....	93.653	63.197	
Miljø, forskning og udvikling.....	104.007	981.011	
Afskrivning ledningsnet.....	385.843	391.073	
	1.272.070	2.203.901	
Medarbejderforhold			4
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	4	3	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Bestyrelse.....	19.258	15.865	
Ledelse inkl. vagt.....	924.390	942.629	
Generalforsamling.....	18.388	11.541	
Formandshonorar.....	125.040	119.280	
Bestyrelseshonorar.....	164.840	144.000	
Revision.....	86.000	80.000	
Anden regnskabsmæssig assistance.....	40.350	69.875	
Juridisk assistance.....	64.069	7.500	
Forsikringer.....	26.508	5.795	
Kontingenter.....	328.511	314.571	
Bankgebyrer.....	47.586	55.318	
Konsulent.....	17.993	62.860	
Forbrugerinformation.....	7.642	2.387	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	-23.614	42.824	
Øvrige administrationsløn.....	438.205	426.722	
Personaleomkostninger.....	54.233	45.318	
Kontorartikler, telefon, porto mv.....	90.191	62.559	
Rengøring.....	39.272	36.913	
Inkasso omkostninger og tab på fordringer.....	7.262	1.900	
Tab på fordringer.....	95.991	8.031	
Vedligeholdelse bygninger.....	28.261	11.816	
Øvrig administration.....	30.403	20.774	
Afskrivninger og småanskaffelser.....	8.326	4.755	
	2.639.105	2.493.233	
Andre driftsindtægter			6
Udlejning.....	37.290	55.553	
Gebyrer.....	30.975	38.200	
Tilslutningsbidrag.....	0	11.228	
Salg af materialer og ydelser.....	2.500	3.760	
	70.765	108.741	
Andre finansielle indtægter			7
Renteindtægter fra pengeinstitutter.....	98.566	0	
	98.566	0	
Øvrige finansielle omkostninger			8
Kassekredit.....	0	92.691	
Kommunekreditlån.....	358.629	382.144	
Prioritetsgæld.....	227.475	273.151	
Garantiprovision.....	236.978	183.586	
Stiftelses- og låneomkostninger.....	224.954	221.163	
	1.048.036	1.152.735	

NOTER

Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Distributionsnet, solvarmeanlæg og kraftvarmeværk
Kostpris 1. januar 2023.....	29.100.471	151.657.195
Tilgang.....	0	717.508
Kostpris 31. december 2023.....	29.100.471	152.374.703
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	21.797.526	114.330.660
Årets afskrivninger	648.675	2.983.898
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	22.446.201	117.314.558
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	6.654.270	35.060.145
		Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
	Andre anlæg og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....	644.732	0
Tilgang.....	5.000	16.192.232
Kostpris 31. december 2023.....	649.732	16.192.232
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	613.187	
Årets afskrivninger	8.326	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	621.513	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	28.219	16.192.232
	2023 kr.	2022 kr.

Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	3.295.710	7.226.014
Diverse tilgodehavender inkl. elsalg.....	1.682.841	866.384
	4.978.551	8.092.398

Note

9

10

NOTER

					Note
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger					11
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Tab på debitorer	I alt	
Saldo primo.....	900.000	7.316.034	-63.000	8.153.034	
Tilbageførte henlæggelser i året...	-900.000	0	0	-900.000	
Henlæggelser i året.....	3.000.000	0	0	3.000.000	
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	119.325	0	119.325	
Hensættelse til imødegåelse af debitortab.....	0	0	-51.000	-51.000	
Saldo ultimo.....	3.000.000	7.435.359	-114.000	10.321.359	
 Langfristede gældsforpligtelser					12
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	34.260.602	4.001.855	15.606.000	38.220.421	
Periodeafgrænsningsposter.....	955.996	39.518	758.403	799.162	
	35.216.598	4.041.373	16.364.403	39.019.583	
			2023 kr.	2022 kr.	
Gæld til pengeinstitutter					13
Kassekredit.....			13.071.545	0	
			13.071.545	0	
Anden gæld					14
A-skat og AM-bidrag.....			159.248	61.927	
Feriepengeforpligtelse.....			171.981	195.595	
Skyldige forbrugere.....			1.198.868	2.830.805	
Diverse skyldige beløb.....			6.444	6.444	
			1.536.541	3.094.771	
Eventualposter mv.					15
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået gaskontrakt med fast pris, der dækker en del af det forventede forbrug indtil 30. april 2024.					
Selskabet har indgået aftale om levering af halmanlæg med en samlet pris på i alt 71 mio.kr. Anlæg under opførelse er indregnet i regnskabet for 2023 med ca. 11 mio. kr. Selskabet har således på balancedagen en forpligtelse knyttet til restinvesteringen på ca. 60 mio. kr.					

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, 34.261 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 6.654 tkr. ligesom selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 35.060 tkr., skønnes at være omfattet af pantsætningen.

	2023 kr.	2022 kr.
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven		
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	2.168.325	-1.384.675
Årets over-/underdækning.....	-4.266.316	265.647
Årets resultat før årsreguleringer.....	-2.097.991	-1.119.028
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.640.899	3.749.126
Tilbageførsel periodisering tilslutningsbidrag.....	-31.966	0
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	-3.728.258	-3.869.451
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven.....	-3.000.000	0
Tilbageførte henlæggelser i året.....	900.000	1.500.000
Regulering hensættelse debitorer.....	51.000	5.000
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-4.266.316	265.647

17

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for NYKØBING M FJERNVARMEVÆRK A M B A for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Værket 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. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

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. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

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 for-brugerbetaling under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en ud-skudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til de regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varme er medtaget indtil aflæsningstidspunktet og ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til værkets hovedaktivitet.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

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

Materielle anlægsaktiver 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. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. De forventede brugstider er:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger	30 år	0 %
Distributionsnet, solvarmeanlæg og kraftvarmeværk.....	10-25 år	0 %
Målere	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 %

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, 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

Varebeholdninger

Beholdninger af rør, målere, olie mv. måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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 gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilslutningsafgifter der løbende indtægtsføres i takt med afskrivninger på ledningsnettet.

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.