

# Aars Fjernvarme Amba

Dybvad Møllevej 1, 9600 Aars  
CVR-nr. 54 44 29 12

## Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 30/8-20

Dirigent



---

Varmeværksoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Noter	14 - 28

---

---

**Varmeværket**

---

Aars Fjernvarme Amba  
Dybvad Møllevvej 1  
9600 Aars  
Telefon: 99 98 80 70  
Hjemsted: Vesthimmerland  
CVR-nr.: 54 44 29 12  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Jan Clement

---

**Bestyrelse**

---

Svend Andersen, formand  
Claus Andreassen, næstformand  
Torben Bach  
Niels Krogh Madsen  
Mogens Holm  
Ernst Pinstrup Sørensen  
Per Nyborg

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Aars Fjernvarme Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningslovens regler.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmekærets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af varmekærets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 4. marts 2020

#### Direktionen



Jan Clement

#### Bestyrelsen



Svend Andersen  
Formand



Claus Andreasen



Torben Bach



Niels Krogh Madsen



Mogens Holm



Ernst Pinstrup Sørensen



Per Nyborg

**Til andelshaverne i Aars Fjernvarme Amba****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Aars Fjernvarme Amba for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmforsyningslovens regler.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af varmeværkets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmforsyningslovens regler.

**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.

**Fremhævelse af forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmforsyningslovens regler.

**Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmforsyningslovens regler. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere varmekædens 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 varmekæden, 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 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:

- 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 varmekædens 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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 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

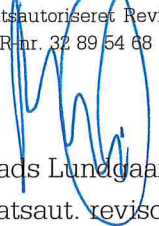
---

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningslovens regler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aars, den 4. marts 2020

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 88



Mads Lundgaard  
Statsaut. revisor



## HOVED- OG NØGLETAL

## Hovedtal

	2019	2018	2017	01.06.16 31.12.16	2015/16
Antal forbrugere	5.618	5.553	5.497	5.451	5.420
Salg af varme i MWh (excl. forbrugere med procesvarme)	94.215	105.205	94.916	37.794	95.100
Varme, afregningspris pr. MWh	260	250	220	270	290
Elsalg i MWh (Aars Fjernvarme)	11.785	10.477	11.082	3.759	7.647
Forbrændt affald i tons	49.070	47.813	51.627	23.584	46.579

### Væsentligste aktiviteter

Varmeværkets aktiviteter består i produktion og distribution af fjernvarmevand og el, vedligeholdelse og udbygning af ledningsnet og produktionsanlæg samt servicering af brugerne.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser en overdækning DKK 430.489 mod en underdækning på DKK 2.394.257 for tiden 01.01.18 - 31.12.18.

Overdækningen fra tidligere år udgør DKK 1.064.389 og efter tillæg af årets overdækning udgør overdækningen ultimo DKK 1.494.878. I henhold til varmforsyningsloven overføres overdækningen til næste år.

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling er reduceret med DKK 7.000.000 i året og udgør således DKK 0 pr. 31.12.19, som følge af tilbageførsel af tidligere henlæggelser til nyinvesteringer.

### Budget for næste år

Der er for 2020 budgetteret med følgende priser (ekskl. moms):

Varmepris	DKK 290 pr. MWh
Effektbidrag	DKK 11 pr. m <sup>2</sup>
Abonnementsbidrag	DKK 700 pr. år
Energisparebidrag - fast afgift	DKK 150 pr. år
Energisparebidrag - variabel afgift	DKK 5 pr. MWh

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2019 DKK	2018 DKK
1	<b>Nettoomsætning</b>	<b>70.243.549</b>	<b>77.734.824</b>
	Andre driftsindtægter	194.517	226.190
2	Produktionsomkostninger	-32.135.146	-28.517.289
	<b>Bruttoresultat</b>	<b>38.302.920</b>	<b>49.443.725</b>
3	Personaleomkostninger	-15.313.461	-15.044.067
4	Energispareaktiviteter	-262.812	-673.027
5	Reparation og vedligeholdelse	-15.901.627	-16.199.960
6	Lokaleomkostninger	118.161	122.454
7	Administrationsomkostninger	-3.525.189	-3.262.884
8	Øvrige kapacitetsomkostninger	-31.542	-31.334
	<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>-34.916.470</b>	<b>-35.088.818</b>
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>3.386.450</b>	<b>14.354.907</b>
9	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-10.022.712	-13.972.622
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-6.636.262</b>	<b>382.285</b>
10	Finansielle indtægter	140.724	139.559
11	Finansielle omkostninger	-504.462	-521.844
	<b>Resultat før skat og andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling</b>	<b>-7.000.000</b>	<b>0</b>
	Skat af årets resultat	0	0
	<b>Skatter i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	7.000.000	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.19	31.12.18
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger i øvrigt	379.222	588.498
	Varmeværk, varmecentraler og -anlæg	35.151.518	35.829.537
<b>13</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>35.530.740</b>	<b>36.418.035</b>
14	Dansk Fjernvarmes EDB-selskab a.m.b.a	1.000	1.000
14	Dansk Fjernvarmes Projektselskab a.m.b.a.	54.184	54.184
14	Dansk Kraftvarme Kapacitet a.m.b.a.	500	500
14	Dansk Restprodukthåndtering	25.000	25.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>80.684</b>	<b>80.684</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>35.611.424</b>	<b>36.498.719</b>
	Beholdning af olie	268.276	289.938
	Beholdning af træpiller	105.264	102.240
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>373.540</b>	<b>392.178</b>
15	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.588.510	8.581.986
	Andre tilgodehavender	68.565	88.958
	Periodeafgrænsningsposter	217.561	271.974
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>7.874.636</b>	<b>8.942.918</b>
	Kontanter	6.081	884
	Indestående i kreditinstitutter	0	0
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>6.081</b>	<b>884</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>8.254.257</b>	<b>9.335.980</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>43.865.681</b>	<b>45.834.699</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.19	31.12.18
Note		DKK	DKK
16	Akkumuleret takstmæssig overdækning	1.494.878	1.064.389
17	Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	0	7.000.000
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>1.494.878</b>	<b>8.064.389</b>
18	Gæld til KommuneKredit	17.594.534	20.573.350
	Indefrosne feriepenge, feriefonden	474.823	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>18.069.357</b>	<b>20.573.350</b>
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.978.816	2.905.594
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	8.963.267	1.465.548
	Gæld til forbrugere	3.513.976	1.193.669
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.072.693	7.243.704
19	Anden gæld	5.772.694	4.388.445
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>24.301.446</b>	<b>17.196.960</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>42.370.803</b>	<b>37.770.310</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>43.865.681</b>	<b>45.834.699</b>
20	Eventualforpligtelser		
21	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2019 DKK	2018 DKK
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Forbrugsafgifter	24.444.540	26.287.727
Effektbidrag	10.464.929	10.387.198
Abonnementsbidrag	3.903.664	3.854.267
Variabelt energisparebidrag	469.844	526.506
Energispareaktiviteter	836.350	825.783
Forbrugere med procesvarme	2.689.567	3.160.321
Salg af el	5.638.852	8.360.386
Indtægter vedr. affald	22.226.292	21.938.379
Regulering af takstmæssig over-/underdækning	-430.489	2.394.257
I alt	70.243.549	77.734.824
<b>2. Produktionsomkostninger</b>		
Træpiller og olie	1.713.771	2.060.611
Naturgas	1.027.124	623.597
Elektricitet	1.025.866	1.270.044
Vand, vandafgift, kemikalier og røgrensning	2.720.261	1.939.517
Bortskaffelse af slagge og restprodukter	3.552.395	2.490.170
Co2-kvoter	1.101.984	1.392.698
I alt	11.141.401	9.776.637
Co2-afgift	2.460.473	2.336.225
NOX-afgift	434.580	541.420
El-afgift af egen produktion	17.906	17.408
Tillægsafgift	9.797.762	9.210.621
Affaldsvarmeafgift	8.283.024	7.988.369
Afgifter, efterangivet	0	-1.353.391
I alt	20.993.745	18.740.652
I alt	32.135.146	28.517.289

	2019 DKK	2018 DKK
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	12.569.885	12.469.218
Løntilskud og lønrefusioner	-97.631	-79.142
Medarbejderbredbånd (netto)	11.048	-5.400
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	138.091	38.846
Bestyrelseshonorar	292.027	340.903
Pensionsbidrag	1.760.797	1.669.016
ATP og øvrige sociale udgifter	262.013	199.022
Rejse- og befordringsgodtgørelse	44.333	49.454
Kursusomkostninger	33.607	72.533
Øvrige personaleomkostninger	299.291	289.617
I alt	15.313.461	15.044.067
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	27	25

**4. Energispareaktiviteter**

Salg af energibesparelser	0	-1.025.000
Eksternt køb	192.820	1.552.835
Køb hos aktører	1.969	17.206
Konsulenthonorar	0	28.328
Administration	68.023	99.658
I alt	262.812	673.027

	2019	2018
	DKK	DKK

### 5. Reparation og vedligeholdelse

Ledningsnet	7.341.747	8.073.464
Varmecentraler	517.085	557.893
Rensning og rengøring	367.221	361.989
Målere	48.173	74.156
Affaldsline	7.573.401	6.942.179
Sikkerhedsudstyr m.v.	54.000	190.279
I alt	15.901.627	16.199.960

### 6. Lokaleomkostninger

Husleje, Gislumvej 21, Aars	-141.402	-138.436
Vedligeholdelse, Gislumvej 21 A og 21 B, Aars	20.805	13.672
Ejendomsskat, Dybvad Møllevej 2	2.436	2.310
I alt	-118.161	-122.454



	2019 DKK	2018 DKK
<b>7. Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler	12.222	15.485
It-omkostninger	529.002	493.579
Annonce, reklame, messe og arrangementer	189.805	203.855
Rejser, møder og repræsentation	188.548	148.065
Driftsudgifter, varevogne	164.101	231.633
Telefon og internet	127.659	119.847
Leje af kontorinventar	106.281	85.038
Porto og gebyrer	56.243	47.190
Revisorhonorar	85.000	85.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	117	2.892
Rådgivningsmæssig assistance	26.437	24.750
Advokat, inkassoomkostninger	11.950	13.950
Forsikringer	1.303.858	1.232.000
PBS-/NETS-udgifter	152.560	154.562
Kontingenter	282.878	259.781
Termis projekt	115.741	111.377
Teknisk bistand i øvrigt	143.750	24.060
Afstemningsdifferencer	-3	-19
Løngebyr	11.028	9.529
Øvrige omkostninger	18.012	310
I alt	3.525.189	3.262.884

**8. Øvrige kapacitetsomkostninger**

Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	40.081	43.298
Indgået på tidligere konstaterede tab på tilgodehavender	-8.539	-11.964
I alt	31.542	31.334

	2019	2018
	DKK	DKK

### 9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	209.276	209.276
Afskrivning på varmecentraler og anlæg	9.731.013	13.742.140
Afskrivning på kontormaskiner m.v.	82.423	21.206
I alt	10.022.712	13.972.622

### 10. Finansielle indtægter

Gebyrindtægter	132.895	131.255
Forbrugere	3.907	5.314
Øvrige renteindtægter	3.922	2.990
I alt	140.724	139.559

### 11. Finansielle omkostninger

Faste lån, Kommunekredit	413.283	484.293
Renter, pengeinstitutter	42.981	85
Renter, kreditorer	2.299	1.293
Godtgørelse ved forudbetaling	45.899	36.173
I alt	504.462	521.844

	2019 DKK	2018 DKK
<b>12. Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling</b>		
Tilbageført henlæggelse til biomasseanlæg	-7.000.000	0
I alt	-7.000.000	0

**13. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og byg- ninger i øvrigt	Varmeværk, varmecentraler og -anlæg
Kostpris pr. 01.01.19	1.046.385	174.276.393
Medlemmernes andel	0	-1.771.202
Tilgang i året	0	10.906.620
Kostpris pr. 31.12.19	1.046.385	183.411.811
Henlæggelser pr. 01.01.19	0	-25.900.000
Henlæggelser pr. 31.12.19	0	-25.900.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-457.887	-112.546.857
Afskrivninger i året	-209.276	-9.813.436
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-667.163	-122.360.293
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	379.222	35.151.518

**14. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Dansk Fjernvarmes EDB-selskab a.m.b.a	Dansk Fjernvarmes Projekt-selskab a.m.b.a	Dansk Kraftvarme Kapacitet a.m.b.a.	Dansk Restprodukt-håndtering
	Kostpris pr. 01.01.19	1.000	54.184	500
Kostpris pr. 31.12.19	1.000	54.184	500	25.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	1.000	54.184	500	25.000

Den reelle værdi af kapitalandelene i Dansk Restprodukt-håndtering opgøres, jf. dennes vedtægter, på baggrund af Aars Fjernvarmes andel af leverede mængder restprodukter i den for-gangne periode. Værdien udgør på baggrund heraf t.DKK 165 pr. 31.12.19.

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
--	-----------------	-----------------

**15. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser**

Forbrugere, varme	762.600	1.824.791
Forbrugere, inkasso, varme	0	9.867
Forbrugere med procesvarme	658.941	668.141
Affaldsleverandører	5.273.573	4.831.235
El-salg	893.396	1.247.952
I alt	7.588.510	8.581.986

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

### 16. Akkumuleret takstmæssig overdækning

Overdækning primo	1.064.389	3.458.646
Årets over-/underdækning	430.489	-2.394.257
Overdækning ultimo	1.494.878	1.064.389

Akk. overdækning ultimo er indregnet i budgettet for 2020.

### 17. Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Hensættelser til takstmæssig overdækning, primo	7.000.000	10.000.000
Forbrugte henlæggelser i året	0	-3.000.000
Tilbageførsel af tidligere henlæggelser i året	-7.000.000	0
I alt	0	7.000.000

### 18. Gæld til KommuneKredit

Annuitetslån DKK 10.000.000, udløb 22.10.29, fast rente 4,01% p.a.	5.000.000	5.500.000
Seriellån DKK 8.738.267, udløb 22.10.29, variabel rente	5.353.419	5.838.613
Annuitetslån DKK 12.000.000, udløb 30.06.21, fast rente 2,735% p.a.	2.145.979	3.520.339
Annuitetslån DKK 12.000.000, udløb 30.06.31, fast rente de første 10 år 3,15% p.a.	8.073.952	8.619.992
Gæld til realkreditinstitutter i alt	20.573.350	23.478.944
Kortfristet del af realkreditgæld	-2.978.816	-2.905.594
I alt	17.594.534	20.573.350
Gæld til forfald efter 5 år	10.255.655	12.009.980

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK
<b>19. Anden gæld</b>		
Moms og afgifter	1.917.748	1.010.877
ATP og andre sociale ydelser	23.004	21.868
Lønninger	183.412	239.658
Pensionsbidrag	47.442	47.926
Feriepenge	1.332.948	1.559.937
Renter	87.665	137.368
Øvrig gæld	2.180.475	1.370.811
I alt	5.772.694	4.388.445

## 20. Eventualforpligtelser

### *Andre eventualforpligtelser*

Varmeværket har indgået aftaler om affaldsleverancer frem til udløbet af regnskabsåret 2022.

## 21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der deponeret ejerpantebrev på nominelt t.DKK 325 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 179.

Vesthimmerlands Kommune har ydet kommunegaranti overfor varmeværkets lån til KommuneKredit.

## 22. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C samt med de nødvendige tilpasninger som følge af varmeforsyningslovens regler.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde varmeværket, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå varmeværket, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

### VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

**22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING**

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen efter faktureringsprincippet, og omfatter det i regnskabsåret fakturerede og leverede salg samt årets over- eller underdækning.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til energispareaktiviteter, reparationer og vedligeholdelse, administration, lokaler og tab på debitorer.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.



**22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver foretages efter reglerne i varmforsyningsloven og i overensstemmelse med bekendtgørelsen om driftsmæssige afskrivninger m.v. Afskrivningsperioden fastsættes ved budgetlægning og kan ændres fra år til år. For indeværende år har selskabet anvendt følgende brugstider:

	Brugstid, år
Bygninger	5 - 15
Varmeværk, varmecentraler og -anlæg	5 - 15

**Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling**

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger omfatter henlæggelser til nyinvesteringer, henlagt efter varmforsyningsloven.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

**22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende ledningsnets pris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet.

Materielle anlægsaktiver nedskrives ikke til genindvindingsværdi, idet varmforsyningslovens regler er gældende.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

## 22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Egenkapital omfatter fri egenkapital i henhold til varmforsyningsloven.

### Hensatte forpligtelser

Akkumuleret overdækning i henhold til varmforsyningslovens regler indregnes under hensatte forpligtelser.

Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer via varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser. Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger indregnet under hensatte forpligtelser omfatter således akkumulerede forskelle mellem afskrivninger og henlæggelser i henhold til varmforsyningsloven og årsregnskabsloven.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

**22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

**Modtagne forudbetalinger fra forbrugere**

Modtagne forudbetalinger fra forbrugere omfatter beløb modtaget fra forbrugere forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.