



Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a.

Industrivej 9, 6870 Ølgod

CVR nr. 35 74 70 28

Årsrapport 2018

(68. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets generalforsamling
Ølgod, den 8/5 2019

Dirigent



Generalforsamling og dagsorden for denne	2
Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors påtegning	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse 1. maj - 31. december	10
Balance pr. 31. december	11 - 12
Egenkapitalopgørelse 1. maj - 31. december	13
Noter	14 - 24

Generalforsamling afholdes på Hotel Hjedding 8. maj 2019 kl. 19.

Dagsorden:

1. Valg af dirigent.
2. Ledelsens beretning for det forløbne regnskabsår.
3. Den reviderede årsrapport fremlægges til godkendelse.
4. Budget for indeværende driftsår fremlægges til orientering.
5. Fremlæggelse af investeringsplan for kommende år til orientering.
6. Forslag fra bestyrelsen
7. Indkomne forslag fra andelshavere/varmeaftagere.
8. Valg af bestyrelsesmedlemmer.

På valg efter tur er:

Leif Andersen - modtager ikke genvalg

John Christensen

Anders Thomsen
9. Valg af suppleanter til bestyrelsen.
10. Valg af revisor.
11. Eventuelt.

Selskabet

Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a.
Industrivej 9
6870 Ølgod
Telefon: 75 24 41 88
Hjemmeside: www.otv-olgod.dk
E-mail: otv@otv-olgod.dk
Kommune: Varde
CVR-nr. 35 74 70 28
Regnskabsår: 01.05 - 31.12

Driftsleder

Henrik Jessen

Bestyrelse

Jan Lillegaard
Leif Andersen
John Christensen
Susanne Bergman
Anders Thomsen
Asbjørn Gregersen
Per Villadsen

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sydbank
Torvegade 11
6870 Ølgod

Bestyrelse og driftsleder har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2018 - 31. december 2018 for Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 31. december 2018

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ølgod, den 3. april 2019

Driftsleder

Henrik Jessen

Bestyrelse

Jan Lillegaard
Formand

John Christensen

Anders Thomsen

Asbjørn Gregersen

Susanne Bergman

Leif Andersen

Per Villadsen

Til andelshaverne i Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a.**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a. for regnskabsåret 01.05.18 -31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusionen

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 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. 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 renskabsbrugerne 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 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.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 3. april 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Kristensen
Statsaut. revisor

Hovedaktiviteter

Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a. er et privat, forbrugerejet andelsselskab med det formål, at producere og distribuere energi i Varde Kommune. Selskabet kan derudover forestå tekniske og administrative opgaver for andre forsyningsvirksomheder.

I dette år er 83% af den producerede varmeenergi er produceret på biomasse, 13% af energien er købt hos Nobia Denmark A/S og 3% er produceret på egne spids- og reservelast anlæg, med en brændselsblanding af naturgas og olie.

Udvikling i selskabets aktiviteter og forhold

Idet vi tilbage i 2017 var blevet pålagt at selskabets regnskabsperiode skulle følge kalenderåret fra årsskiftet 18-19, er regnskabsperioden for dette regnskab 8 måneder. Ved beslutningen for omlægningen, blev det i bestyrelsen også besluttet at ændre antallet af aconto opkrævninger fra 8 årlige opkrævninger til 4 årlige opkrævninger med virkning fra 2019. I denne regnskabsperiode er der opkrævet for varme som hidtil i samme periode, altså 5 gange. En sådan ændring af regnskabsperioden er væsentligt og derfor har den været varslet til forbrugerne på hjemmesiden og gennem en husstandsomdelt skrivelse.

I regnskabsperioden er varmekøbet hos Nobia Denmark A/S ophørt, idet Nobias kedelanlæg er blevet nedlagt. På ophørsdagen overgik Nobia til at være forsynet med fjernvarme, og det betyder at der fremover skal leveres energi til at opvarme ekstra 48.000 m², samt en andel procesvarme. Nobias årsforbrug kan omregnes til ca. 600 standardhuse. Forsyningen af Nobia med fjernvarme blev besluttet og planlagt i foregående regnskabsperiode, hvor de i denne periode er blevet tilsluttet og leveringen påbegyndt. Tilslutningen gjorde det nødvendigt at udvide produktionskapaciteten. Derfor er der blevet installeret mere spids- og reservelast-kapacitet i form af en gaskedel. Derudover er det eksisterende Linka biomasseanlæg fra 2013 ombygget til at kunne anvende et mindre forædlet brændsel (flis frem for træpiller), med det formål at reducere produktionsomkostningen pr. MWh, da der nu skal produceres mere varme på dette anlæg end tidligere.

I grundlaget for tilslutning af Nobia er der taget udgangspunkt i deres tidligere varmeforbrug, velvidende at deres forbrug nok vil blive reduceret i fremtiden. Vi udgangen af dette regnskabsår kunne vi konstatere en samlet nedgang i det budgetterede varmesalg på næsten 20 %. De væsentligste årsager dertil var et mindre varmesalg til Nobia på grund af energibesparelser, samt at graddagetallet var 25 % mindre end forventet.

På budgettidspunktet var der udsigt til at el-spot prisen ville forblive på samme niveau, som prisen havde været i de foregående år, men op til sommerferien steg prisen med mere end 25 % og den høje el-spot pris forblev høj året ud. Det har betydet en reduktion i indtægten fra grundbeløbet på 778.686 kr. i forhold til budgetteret.

De ældste varmemålere fra 2001 og 2002 har haft en stigende tendens til at fejle, og da der igennem flere år har været henlagt til nye varmemålere, blev det besluttet at investere i nye varmemålere. Hele målerparken udskiftes idet det er mest økonomisk fordelagtigt. De nye målere er af samme fabrikat som Ølgod Vandværks vandmålere, og de kan aflæses af samme system.

Produktionsomkostninger

Den installerede gaskedel har anvendt mere naturgas end forventet, dog ikke på grund af en dårlig virkningsgrad, men til indkøring og test af kedlen. En del af merforbruget er også forårsaget af, at der har været nogle udfordringer ved ombygningen af Linka anlægget. Udfordringerne med Linka anlægget er efter regnskabsafslutningen blevet løst.

I forbindelse med budgetlægningen blev der afsat for få penge til drift og vedligehold af flis kedlen, hvilket sammen med det lave varmesalg og reducerede grundbeløb også er en af forklaringerne på årets underdækning.

Driften af røgvaskesystemet har også givet anledning til højere omkostninger end forventet. Omkostningerne er efter regnskabsafslutningen dog tilbage på normalt niveau.

Distributionsomkostninger

Årets omkostninger afviger ikke væsentligt fra tidligere år. Ledningsnettets tilstand er generelt god, og vi oplever sjældent brud. Der er i året ikke renoveret længere rørstrækninger, som der er blevet i mange af de foregående år. Stikledningen på 400 m til Nobia, er etableret i regnskabsåret af eget personale. Der er ligeledes også udskiftet 400 varmemålere.

Administrationsomkostninger

I lighed med tidligere år, er der udført administrativt arbejde for Ølgod Vandværk a.m.b.a., Ølgod Antenneforening og Gårde Vandværk. På den måde udnyttes den administrative kapacitet mere effektivt.

Ved regnskabsårets afslutning var der tilsluttet 1667 målere.

Selskabets forventede udvikling

Med regeringens energiforlig i efteråret 2018, er det blevet tydeligt at en del af fremtidens fjernvarme skal produceres på el. Den udvikling skal vi naturligvis følge, og med baggrund deri er der igangsat udarbejdelse af en strategisk produktionsplan, hvori selskabs- og brugerøkonomien belyses for følgende produktionsformer: et solvarmeanlæg, en luft til vand varmepumpe, en elkedel og en absorptionsvarmepumpe. Resultatet af det strategiske arbejde forventes afsluttet inden sommeren 2019, og resultatet kan vise at der vil være en økonomisk fordel i en af de belyste produktionsanlæg.

Fremtiden kommer formentligt ikke kun til at handle om hvorvidt der er økonomi i forskellige produktionsanlæg, men nok også mere om, at vi som et kollektivt varmforsyningsanlæg også skal bidrage mere til at reducere CO2 udslippet. Dette vil kunne gøres med de ovennævnte produktionsformer.

Bestyrelsen betegner årets drift af varmeværket som tilfredsstillende.

Begivenheder efter året afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter årets afslutning der har betydning for regnskabet.

Oversigt over varmeværkets udvikling, 5 år

	2018 8 mdr.	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15
Pris pr. MWh [kr.]	324	270	260	260	288
Parcelhus [kr.]	2.760	2.760	2.760	2.760	2.760
Parcelhus BR15 [kr.]	1.766	1.766	1.766	1.766	
Lejlighed [kr.]	1.840	1.840	1.840	1.840	1.840
Lejlighed BR15 [kr.]	1.178	1.178	1.178	1.178	
Ungdomsbolig [kr]	800	800	800	800	800
Erhvervslokaler (0 - 400 m ²) [kr./m ²]	20	20	20	20	20
Erhvervslokaler (401 - 5000 m ²) [kr./m ²]	15	15	15	15	15
Erhvervslokaler (5001 - 50.000 m ²) [kr./m ²]	7,5				
Måler abonnement [kr.]	950	950	950	950	950
Tilsluttede målere [stk]	1.676	1.668	1.666	1.662	1.642
Elforbrug [MWh]	646	536	514	490	485
Våd flis forbrug [Tons]	5.656	9.346	8.434	8.836	7.533
Våd flis forbrug [MWh]	18.571	25.628	24.643	24.690	21.630
Tør biomasse forbrug [Tons]	348	333	288	237	220
Olie forbrug [m ³]	10	35	18	24	1
Gas forbrug [Nm ³]	64.149	25.150	16.072	4.979	4.107
Varmeproduktion våd flis [MWh]	18.952	24.852	24.283	24.736	21.566
Varmeproduktion tør biomasse [MWh]	1.336	1.512	1.334	1.028	981
Varmeproduktion olie [MWh]	93	330	168	220	11
Varmeproduktion naturgas [MWh]	703	147	101	25	24
Varmekøb fra Super Brugsen [MWh]	99	70	54	61	79
Varmekøb fra HTH [MWh]	3.227	15.127	14.550	15.115	15.387
Graddage	1.015	2.809	2.671	2.750	2.654
I % af et normalt år (3112)		90,3%	85,8%	88,4%	85,3%
Varmeleverance an net [MWh]	24.087	41.985	40.489	40.888	37.917
Solgt varme [MWh]	19.246	33.644	32.286	32.602	29.853
Ledningstab i [MWh]	4.841	8.341	8.203	8.286	8.064
Ledningstab i [%]	20,1%	19,9%	20,3%	20,3%	21,3%
Solgt varme - Graddage korrigeret [MWh]		36.370	36.284	35.821	33.717
Ændring varmesalg i forhold til året før [MWh]		86	463	2.104	-2.448
Ændring varmesalg [%]		0,2%	1,3%	6,2%	-6,8%
Renovering af og tilslutning til ledningsnettet [m]	640	1.491	1.450	1372	906
Vægtet gennemsnitsalder for ledningsnettet [år]	19,4	19,4	19,4	19,3	19,2
Hovedledningslængde [km]	27,4	27,9	27,7	27,6	27,6

		01.05.18	
		31.12.18	2017/2018
	Note	DKK	DKK
Nettoomsætning	1	11.838.730	18.442.193
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	10	-2.056.964	-1.672.833
Årets over/underdækning	9	1.324.937	-82.959
Produktionsomkostninger	2	-7.251.457	-10.805.648
Bruttooverskud		3.855.246	5.880.753
Distributionsomkostninger	3	-2.250.123	-3.363.760
Administrationsomkostninger	4	-1.128.124	-1.771.198
Energibesparelser		-397.543	-593.337
Resultat fra primær drift		79.456	152.458
Andre driftsindtægter	5	400.149	590.229
Resultat før finansielle poster		479.605	742.687
Finansielle indtægter	6	1.485	1.560
Finansielle udgifter	7	-481.090	-744.247
Finansielle poster i alt		-479.605	-742.687
Årets resultat før skat		0	0
Årets skat		0	0
Årets resultat		0	0

AKTIVER

	Note	31.12.18 DKK	30.04.2018 DKK
Grunde og bygninger	8	13.486.586	12.001.337
Produktionsanlæg	8	17.654.551	12.747.204
Distributionsanlæg	8	12.055.964	11.282.760
Varmemålere	8	873.343	75.277
Andet driftsmateriel	8	435.079	453.100
Anlæg under opførelse		0	1.018.966
Materielle anlægsaktiver i alt		44.505.523	37.578.644
Anlægsaktiver i alt		44.505.523	37.578.644
Lagerbeholdninger		529.563	452.851
Tilgodehavende forbrugere		744.923	756.193
Tilgodehavende vandværk		617.197	526.956
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		913	464
Andre tilgodehavender		226.096	297.531
Overført til næste år, jv. varme- forsyningslovens bestemmelser		781.350	0
Energispareaktiviteter, periodiseringspost		129.980	0
Tilgodehavende moms		424.903	0
Tilgodehavender i alt		2.925.362	1.581.144
Likvide beholdninger		2.064.911	8.966.433
Omsætningsaktiver i alt		5.519.836	11.000.428
AKTIVER I ALT		50.025.359	48.579.072

PASSIVER

	Note	31.12.18 DKK	30.04.2018 DKK
Fri reserve		2.381.766	2.381.766
Egenkapital i alt		2.381.766	2.381.766
Prioritetsgæld	11	18.722.845	20.585.052
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	10	15.559.497	13.397.085
Langfristede gældsforpligtelser i alt		34.282.342	33.982.137
Kortfristet del af langfristet gæld	11	2.350.000	2.350.000
Leverandører		2.037.640	1.375.813
Skyldige til forbrugere		1.816.775	914.652
Overført til næste år, jv. varme- forsyningslovens bestemmelser		0	543.586
Skyldige feriepenge		429.557	433.436
Skyldige omkostninger		2.139.355	663.854
Energispareaktiviteter, periodiseringspost		0	69.868
Forud modtaget tilslutningsbidrag		0	4.595.504
Periodeafgrænsningsposter, tilslutningsbidrag		4.587.924	0
Periodeafgrænsningsposter, renter		0	48.233
Skyldig moms		0	1.220.223
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		13.361.251	12.215.169
Gældsforpligtelser i alt		47.643.593	46.197.306
PASSIVER I ALT		50.025.359	48.579.072

Sikkerhedsstillelser og pantsætninger 12

Nærtstående parter 13

Beløb i DKK	Fri reserve
Egenkitalopgørelse for 01.05.18 - 31.12.18	
Saldo pr. 01.05.18	2.381.766
Saldo pr. 31.12.18	2.381.766

	01.05.18	
	31.12.18	2017/2018
	DKK	DKK
1 Nettoomsætning		
Salg af varme 19.246 MWh	6.296.735	9.224.403
Faste bidrag	4.945.530	7.091.165
Rådighedsvederlag, salg af el m.m. turbineanlæg	518.385	2.126.625
Periodiseret tilslutningsbidrag	78.080	0
I alt	11.838.730	18.442.193
2 Produktionsomkostninger		
Brændselskøb	-3.973.577	-4.245.429
Lagerbeholdningsforskydning	76.370	-52.328
Køb industriel overskudsvarme	-540.465	-2.509.443
Gaskøb turbineanlæg	-11.032	-76.290
Vand og spildevand	-84.197	-120.049
Aske, slagge mv.	-100.177	-172.808
Nox afgift	-36.457	-45.533
Driftsledelse	-124.130	-119.584
Vedligehold fliskedel	-958.290	-1.299.427
Vedligehold øvrige produktionsanlæg	-644.508	-983.069
Ejendomsudgifter	-203.156	-253.450
El til produktion	-196.078	-256.848
Konsulentonorar, kurser mv	-10.018	-155.714
Afskrivninger	-1.549.742	-2.171.676
Ledningstab overført til distributionsomkostninger	1.104.000	1.656.000
I alt	-7.251.457	-10.805.648

	01.05.18	
	31.12.18	2017/2018
	DKK	DKK
3 Distributionsomkostninger		
Ledningstab overført fra produktion	-1.104.000	-1.656.000
Driftsledelse vedr. distribution	-35.341	-114.167
Vedligeholdelse ledningsnet	-409.931	-539.666
Huslejeindtægter, Vandværk	47.424	70.572
Ejendomsudgifter	-88.173	-126.725
Målerudgifter	-86.861	-170.019
Måleraflæsning	-32.068	-35.148
El til distribution	-69.041	-90.439
Øvrig styring	-1.140	-33.984
Ledningstegning / IT	-12.971	-24.665
Miljø, forskning og udvikling	-2.303	-30.631
Afskrivninger	-424.191	-574.843
Afskrivninger malere	-31.527	-38.045
	-2.250.123	-3.363.760

4 Administrationsomkostninger

Ledelse, bestyrelse, generalforsamling, mv.	-189.098	-230.759
Forbrugerinformation	-25.547	-32.131
Administration	-551.575	-910.245
IT-udgifter	-244.778	-347.481
Revision og regnskabsmæssig assistance	-49.714	-46.000
Juridisk assistance, forsikringer, kontingenter mv.	-12.684	-101.481
Tab på debitorer	-1.304	-14.013
Afskrivninger andre anlæg	-53.424	-89.088
I alt	-1.128.124	-1.771.198

	01.05.18	
	31.12.18	2017/2018
	DKK	DKK
5 Andre driftsindtægter		
Gebyrer forbrugere	26.010	55.455
Udleje af skorsten	59.558	88.476
Administrationsvederlag Gårde Vandværk	22.011	31.535
Administrationsvederlag Antenneforening	40.200	61.250
Administrationsvederlag Ølgod Vandværk	219.456	326.581
Fortjeneste ved salg af driftsmidler	0	0
Diverse sager	32.914	26.932
I alt	400.149	590.229
6 Finansielle indtægter		
Renter forbrugere	1.485	1.560
I alt	1.485	1.560
7 Finansielle udgifter		
Pengeinstitut	-24.336	-11.376
Renter, kreditorer mv	-135	112
Renteprioriseringer	48.233	17.640
Prioritetsrenter	-66.850	-126.093
Rente swapaftale	-438.002	-624.530
I alt	-481.090	-744.247

8 Materielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg	Distributionsanlæg	Varmemålere	Andet driftsmateriel	I alt DKK
Kostpris pr. 1/5 2018	26.161.236	41.922.577	18.207.003	6.773.031	2.017.212	95.081.059
Tilgang 2018	2.084.890	5.857.448	1.197.394	829.594	35.403	10.004.729
Kostpris pr. 31.12.2018	28.246.126	47.780.025	19.404.397	7.602.625	2.052.615	105.085.788
Af-/nedskrivninger pr. 1/5 2018	-14.159.899	-29.175.373	-6.924.243	-6.697.754	-1.564.112	-58.521.381
Afskrivninger 2018	-599.641	-950.101	-424.191	-31.527	-53.424	-2.058.884
Af-/nedskrivninger pr. 31.12.2018	-14.759.540	-30.125.474	-7.348.434	-6.729.281	-1.617.536	-60.580.265
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	13.486.586	17.654.551	12.055.963	873.344	435.079	44.505.523

Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger	599.641
Produktionsanlæg	950.101
Distributionsanlæg	424.191
Varmemålere	31.527
Andet driftsmateriel	53.424
	2.058.884

Afskrivninger m.v. fordeles således:

Produktionsomkostninger	1.549.742
Distributionsomkostninger, ledningsnet	424.191
Distributionsomkostninger, målere	31.527
Administrationsomkostninger	53.424
	2.058.884

	DKK	Noter DKK
9 Årets over/underdækning		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, note 10	2.056.965	1.672.833
Årets over/underdækning	-1.324.937	82.959
Årets resultat før reguleringer	732.028	1.755.792
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	2.058.884	2.873.652
Afskrivninger indregnet i varmeprisen	-3.606.379	-3.928.227
Henlæggelser efter varmforsyningsloven	-260.000	-390.000
Indtægtsført tilslutningsbidrag	-78.080	0
Kurstab efter varmforsyningsloven	-171.390	-228.258
Årets regulering af over/underdækning	-1.324.937	82.959
Regulering over/underdækning:		
Over/under-dækning, primo	-543.586	-460.627
Over/under-dækning, ultimo	781.351	-543.586
Årets regulering af over/underdækning	-1.324.937	82.959

	Afskrivninger mv. på anlægsaktiver	Henlæggelser	Renteswap forpligtelse	Periodisering af kurstab og låneomk.	Noter I alt
10 Tidsmæssige forskelle forbrugerbetalinger					
Saldo primo	16.242.787	1.170.000	-1.970.472	-2.045.230	13.397.085
Regulering renteswapforpligtelse			105.447		105.447
Årets reguleringer over egenkapitalen	0	0	105.447	0	105.447
Henlæggelser efter varmforsyningsloven		260.000			260.000
Anvendte henlæggelser	357.500	-357.500			0
Kurstab efter varmforsyningsloven				171.390	171.390
Indtægtsført tilslutningsbidrag	78.080				78.080
Regnskabsmæssige merafskrivninger	1.547.495				1.547.495
Årets reguleringer over resultatopgørelsen	1.983.075	-97.500	0	171.390	2.056.965
Saldo ultimo	18.225.862	1.072.500	-1.865.025	-1.873.840	15.559.497
11 Langfristede gældsforpligtelser		2017/2018 Gæld i alt	2018 Gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Prioritetslån		20.964.577	19.207.819	2.350.000	7.688.000
Swap reguleringsforpligtelse		1.970.475	1.865.026	0	0
		22.935.052	21.072.845	2.350.000	7.688.000

12 Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, t.kr. 19.208, er der udstedt pantebrev på t.kr. 35.029, som giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 13.487 pr. 31. december 2018.

13 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.05.18	-373
Faktureret i årets løb	10.863
Indbetalt i årets løb	-9.577
Saldo pr. 30.04.18	913

Tilgodehavender forrentes med 0% p.a.

Transaktioner med nærtstående parter omfatter alene bestyrelsesmedlemmernes og driftslederens køb i virksomheden på markedsmæssige vilkår.

14 Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten for Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a. for 1. maj 2018 - 31. december 2018 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er, bortset fra nedenstående forhold, uændret i forhold til sidste år.

Virksomheden har ændret regnskabsår til kalenderåret. Omlægningsperioden udgør perioden 01.05.18 - 31.12.18. Omlægningen er gennemført som følge af ny bestemmelse i varmeforsyningsloven.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i regnskabsåret 2018 ændret anvendt regnskabspraksis, hvad angår indregning og måling af modtagne tilslutningsbidrag.

Tidligere har selskabet modregnet et tilslutningsbidrag i kostprisen på anlægsaktiver. Ændringen betyder således, at årets modtagne tilslutningsbidrag indregnes og måles som en periodeafgrænsningspost under selskabets passiver, og indtægtsføres i takt med brugstiden (afskrivning) for det tilhørende anlægsaktiv.

For regnskabsåret 2018 betyder ændringen, at der er indregnet et modtaget tilslutningsbidrag på t.kr. 4.667 som en periodeafgrænsningspost under selskabet passiver pr. 31. december 2018, hvoraf t.kr. 78 er indtægtsført i regnskabsåret.

Idet tilslutningsbidrag tidligere ville være modregnet i selskabets afskrivninger, har ovenstående ændring i anvendt regnskabspraksis ingen resultatmæssig betydning for hverken indeværende eller foregående regnskabsår, idet ændringen primært vedrører en anden præsentation af de modtagne tilslutningsbidrag i årsregnskabet.

I forbindelse med den ændrede regnskabspraksis, er sammenligningstal tilpasset.

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 der er afholdt til at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

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 fordele 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.

Valuta

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Hvile-i-sig-selv princip

Ølgod Fjernvarmeselskab a.m.b.a. er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning 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 varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender, som overført til næste år jv. varmeforsyningslovens bestemmelser.

Ved over- underdækning forstås, at de opkrævede betalinger fra forbrugerne henholdsvis overstiger eller ikke dækker de i selskabet afholdte omkostninger til produktion, distribution, administration, afskrivninger, finansiering mv.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investering i grunde og bygninger, produktionsanlæg, distributionsanlæg, varmemålere og andet materiel indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlignes over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller hensatte forpligtigelser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi.

Ændringer i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af en indregnet forpligtelse og betingelserne for sikring af fremtidige aktiver og forpligtelser, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varme, målerleje, faste bidrag og indtægter ved elproduktion mv., indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms.

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, der omfatter modtagne tilslutningsbidrag, indtægtsføres i takt med at disse optjenes. Indtægtsføres sker i takt med forbruget af det tilhørende anlægsaktiv.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter alle omkostninger til produktion af varme og el, herunder brændselsomkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varme solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til drift af ledningsnet, lønninger og gager, varmetab i ledningsnet samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger, energibesparelser, tab på debitorer samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, modtagne og afgivne kontantrabatter m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat som består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke regnskabsmæssigt på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivnings grundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, for deles lineært over aktivernes for ventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Bygninger	20-30 år
Produktionsanlæg	5-20 år
Distributionsanlæg	10-15 år
Varmemålere	7-10 år
Andet driftsmateriel	3-8 år

14 Anvendt regnskabspraksis - fortsat

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

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 på hvert enkelt aktiv henholdsvis grupper af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varelagerbeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeverker været omfattet af prisbestemmelserne i varmeforsyningsloven. Af denne lov fremgår det, at varmeforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf udgør egenkapitalen pr. 31. december 2018 egenkapitalen pr. 1. marts 1981. Egenkapitalen kan ikke udloddes til andelshaverne.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster.

Udskudt skat måles efter den balance orienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Som følge af hvile-i-sig-selv-princippet er der ikke basis for at indregne udskudt skatteaktiv i fuldt omfang, men alene med den del, der kan henføres til tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling, og som forventes udlignet over en kortere årrække.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger mv.. 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalinger fra modtagne tilslutningsbidrag. Modtagne tilslutningsbidrag indtægtsføres i takt med den løbende afskrivning på det tilhørende anlægsaktiv.