

# Hammershøj Fjernvarmeværk

A.m.b.a.

---

## Resultatopgørelse for tiden

1. juli 2018 - 30. juni 2019

samt

Balance pr. 30. juni 2019

Budget for 2019/2020

## HAMMERSHØJ FJERNVARMEVÆRK

A.M.B.A

### ORDINÆR GENERALFORSAMLING

afholdes tirsdag den 8. oktober 2019 kl. 19.30

i Hammershøj Forsamlingshus med følgende dagsorden:

1. Valg af dirigent og skriftfører
2. Formandens beretning
3. Regnskab for 2018/2019
4. Budget for 2019/2020
5. Forslag fra bestyrelsen - herunder fremlæggelse af investeringsplan for kommende år
6. Indkomne forslag fra andelshavere/varmeaftagere
7. Valg af 3 bestyrelsesmedlemmer.  
Efter tur afgår:  
Anders Frandsen, Finn Jørgensen og  
Hans Nielsen, der alle modtager genvalg
8. Valg af 2 suppleanter
9. Valg af revisor  
På valg er: Beierholm, statsautoriseret revisions-  
partnerselskab
10. Eventuelt

*Bestyrelsen*

## LEDELSESPÅTEGNING

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 for Hammershøj Fjernvarmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

**Tjele, den 8. oktober 2019**

**I bestyrelsen:**

\_\_\_\_\_  
Jacob Hviid Nielsen

\_\_\_\_\_  
Anders Frandsen

\_\_\_\_\_  
Finn Jørgensen

\_\_\_\_\_  
Hans Nielsen

\_\_\_\_\_  
Flemming Kammersgaard  
formand

Fremlagt og godkendt på selskabets generalforsamling den / 2019

\_\_\_\_\_  
dirigent

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Til ejeren i Hammershøj Fjernvarmeværk A.m.b.a.

## Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hammershøj Fjernvarmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.17 - 30.06.18 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET (fortsat)

- 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 varmeværkets 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 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 voerje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET (fortsat)**

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.

Aarhus, den 8. oktober 2019

### **Beierholm**

Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau  
Statsaut. revisor

## **INTERN REVISORS ERKLÆRING**

Alle bilag gennemgået. Talrevision ikke foretaget. Intet at bemærke.

Hammershøj, den 8. oktober 2019

Christian Andersen  
revisor

## LEDELSESBERETNING

### Generelt:

Selskabets vigtigste forretningsområde er drift af fjernvarmeværk. Aktiviteten inden for dette område sker ved produktion af fjernvarme til forbrugerne i varmforsyningsområdet, samt salg af el produceret i forbindelse med varmeproduktionen. Produktionen foregår på en gasmotor, en gaskedel samt på et solvarmeanlæg på 6.400 m<sup>2</sup>.

### Udviklingen i regnskabsåret 2018/19:

Selskabet har i indeværende år haft en meromsætning af salg af varme på ca. DKK 200.000, svarende til 7,3%. Årsagen stammer hovedsageligt fra en forhøjelse af varmeprisen som fulgte bortfald af grundbeløbet pr. 1. januar 2019

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 16.855.764, og en egenkapital på kr. 878.050. Egenkapitalen er på samme niveau som pr. 30.6.1981, jf. varmforsyningslovens regler herom.

### Hændelser efter regnskabsårets udløb:

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet forhold, der har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

### Den forventede udvikling i regnskabsåret 2019/20:

Selskabet forventer en mindre tilgang af forbrugere, idet der er ubebyggede grunde på Rosenvænget og en på Violvænget, samt fire nyudstykkede grunde på Jernbanegade. Derudover er der 4 private grunde på Frederiksberg. Da der i øjeblikket sker udfasning af oliefyr, så forventes det, at 2-3 oliefyrskunder tilslutter sig fjernvarme.

Det er vores forventning, at selskabet kan fastholde den budgetterede pris overfor fjernvarmekunderne, hvilket dog er stærkt afhængig af udviklingen i gasprisen. Produktionen af el har været stigende i indeværende regnskabsår og der forventes et uændret salg af el i det kommende år.

Selskabet har besluttet at anskaffe en stor varmepumpe, som supplement til de øvrige produktionsenheder og for at modvirke en del af de forventede prisstigninger, som følge af bortfald af grundbeløbet.

Det er dog tvivlsomt, om dette anlæg kan nå at blive idriftsat inden for regnskabsåret 2019/20.

## RESULTATOPGØRELSE 1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
<b>Indtægter</b>		
Faste afgifter	1.526.239	1.514.190
Målersalg	3.000	3.000
Varmeafgifter	2.925.219	2.724.557
Salg af el	1.420.382	305.965
Statstilskud	691.971	1.859.973
Rådighed	66.861	0
Flytte- og rykkergebyrer	12.580	8.920
Årets over/underdækning	46.171	-497.058
	<u>6.692.423</u>	<u>5.919.547</u>
<b>Energiudgifter m.v.</b>		
Gasforbrug inkl. afgifter	4.622.988	3.616.598
Refusion afgifter	-870.287	-237.590
	<u>3.752.701</u>	<u>3.379.008</u>
El, vand og kemikalier	178.317	50.353
I alt	<u>3.931.018</u>	<u>3.429.361</u>
<b>Øvrige omkostninger</b>		
Vedligeholdelse af anlæg	466.210	284.262
Personaleudgifter	512.633	495.919
Skatter, forsikringer og kontingenter	173.074	169.314
Honorar administration	121.463	120.633
Kontoromkostninger	146.148	95.658
Øvrige administrationsomkostninger	61.663	42.415
Energispareaktiviteter	9.306	7.368
Tab på debitorer	0	20.136
	<u>1.490.496</u>	<u>1.235.705</u>
<b>RESULTAT PRIMÆR DRIFT</b>	<u>1.270.909</u>	<u>1.254.481</u>
<b>Finansiering</b>		
Finansieringsindtægter	532	914
Finansieringsudgifter	230.225	247.691
	<u>-229.693</u>	<u>-246.777</u>
<b>RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER</b>	<u>1.041.216</u>	<u>1.007.704</u>
<b>Afskrivninger og henlæggelser</b>		
Afskrivninger	1.042.902	1.007.573
Henlæggelser	10.000	0
Fortjeneste salg driftsmidler	-11.828	0
Årets afskrivninger	<u>1.041.074</u>	<u>1.007.573</u>
Selskabsskat	142	131
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

**BALANCE PR. 30. JUNI 2018**

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
<b>AKTIVER</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
Bygninger, skorsten og plads	1.695.035	1.825.016
Ledningsnet	964.458	41.187
Driftsmidler	12.092.816	12.715.822
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.752.309</b>	14.582.025
Værdipapirer	41.450	41.450
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.793.759</b>	14.623.475
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavende elsalg	78.593	128.428
Periodeafgrænsning	71.050	73.373
Øvrige tilgodehavender	85.224	105.230
Tilgode hos SKAT	117	4.146
Tilgodehavende moms	287.362	0
Likvide beholdninger	1.539.660	1.778.810
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.062.005</b>	2.089.987
<b>Aktiver i alt</b>	<b>16.855.764</b>	16.713.462

---

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
<b>PASSIVER</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Kapitalkonto	878.050	878.050
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>878.050</b>	878.050
<b>Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger</b>	<b>1.675.000</b>	1.665.000
<b>Gæld</b>		
<b>Langfristet gæld</b>		
KommuneKredit	12.120.824	12.755.225
Overført til kortfristet gæld	-642.547	-634.401
	<b>11.478.277</b>	12.120.824
<b>Kortfristet gæld</b>		
Overføres til indregning i næste års priser	661.819	707.990
Tilbagebetaling til forbrugere	650.954	202.369
Forudbetaling	120.000	120.000
Skyldige feriepenge	67.397	66.515
Tilbageholdt A-skat	10.688	14.338
Afdrag lang gæld næste år	642.547	634.401
Skyldig moms	0	142.106
Skyldige omkostninger	671.032	161.869
	<b>2.824.437</b>	2.049.588
<b>Gæld i alt</b>	<b>14.302.714</b>	14.170.412
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>16.855.764</b>	16.713.462



## **Noter til årsregnskabet**

### **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen

### **Eventualaktiver**

Ingen

### **Eventualforpligtelser**

Ingen

### **Garantiforpligtelser**

Ingen

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Generelt:**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse. Hertil kommer ændringer, der følger af fjernvarmeværkets særlige struktur, herunder Lov om varmeforsyning samt reglerne i Energitilsynets bekendtgørelse om afskrivninger og henlæggelser m.v..

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 tilflydevirksomheden, og aktivetsværdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelserns 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.

### **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 nettoomsætning.

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.

## **Resultatopgørelsen**

### **Indtægter**

Posten indeholder salg af varme og el m.v., indregnet i resultatopgørelsen på leveringstidspunktet. Endvidere indeholder posten årets over-/underdækning.

### **Energiudgifter og øvrige omkostninger**

Driftsomkostninger indeholder alle omkostninger vedrørende virksomhedens produktion, herunder brændselsudgifter, reparation og vedligeholdelse, personaleomkostninger, administration og lokaleomkostninger.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 for indeværende og tidligere år.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af tidligere års henlæggelse og afskrivninger, der er beregnet efter det lineære princip i overensstemmelse med Energiministeriets bekendtgørelse nr. 175 af 18. marts 1994.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	30 år
Kraftvarmeanlæg	10 år
Ledningsnet	10 år
Driftsmidler	5-10 år

#### Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

#### Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer måles til kostpris i henhold til reglerne i varmforsyningsloven.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsninger

Periodeafgrænsning indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Skyldig 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 samt for betalte aconto-skatter.

Aktuel udskudt skatteaktiv indregnes ikke i balancen, idet skatteaktivet ikke forventes at kunne realiseres ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

## BUDGET FOR VARMEÅRET 2019/20

UDGIFTER:	2018/19	
	Beløb i 1000 kr.	Beløb i 1000 kr.
Naturgaskøb	3.786	3.730
El, vand og kemikalier	130	110
Personale og administration	1130	1132
Renteudgifter	238	234
Drift og vedligehold	572	648
Energispareaktiviteter	165	165
Afskrivning kraft/varme	856	800
Afskrivninger ledningsnet	99	24
Afskrivninger øvrig anlæg	130	130
Henlæggelser	0	550
<b>UDGIFTER I ALT</b>	<b><u>7.106</u></b>	<b><u>7.523</u></b>
<b>INDTÆGTER:</b>		
Forbrugsafgifter:		
Variable forbrugsafgifter	3.971	3.529
Faste forbrugsafgifter	1.506	1.506
Salg af el	812	1.509
Renteindtægter	0	0
Underdækning 2017/18	817	979
<b>INDTÆGTER I ALT</b>	<b><u>7.106</u></b>	<b><u>7.523</u></b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>