

Haderslev Fjernvarme A.m.b.a.

Fjordagervej 15, 6100 Haderslev

CVR-nr. 58 06 12 12

Årsrapport 2017





Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Oplysninger om selskabet	5
Hovedtal	6
Beretning	7
Årsregnskab 1. januar – 31. december	10
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Haderslev Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017.

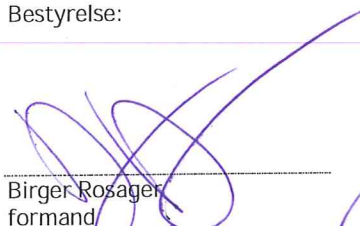
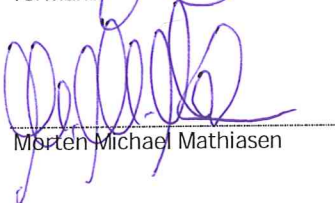
Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 15. marts 2018
Direktion:


Morten Hartmann

Bestyrelse:


Birger Rosager
formand
Søren Knudsen
næstformand
Allan Enemark
Morten Michael Mathiasen
Sabine Sandkamm
Erik Knutzen
Ole Aaris

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Haderslev Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Haderslev Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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 bl.a. 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.

Aarhus, den 15. marts 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Ulrik Vangso Ørts
statsaut. revisor
MNE-nr.: mne42774



Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Haderslev Fjernvarme A.m.b.a.
Adresse, postnr. og by	Fjordagervej 15 6100 Haderslev
CVR-nr.	58 06 12 12
Stiftet	6. marts 1958
Hjemstedskommune	Haderslev
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.haderslev-fjernvarme.dk
E-mail	info@haderslev-fjernvarme.dk
Telefon	74 52 21 88
Bestyrelse	Birger Rosager, formand Søren Knudsen, næstformand Allan Enemark Morten Michael Mathiasen Sabine Sandkamm Erik Knutzen Ole Aaris
Direktion	Morten Hartmann
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25 Postboks 330 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hovedtal

	2017	2016	2015	2014	2013
Produktion					
Tilsluttede målere	4.229	4.195	4.193	4.179	4.158
Antal BBR m ² total	1.268.703	1.260.537	1.256.357	1.252.051	1.231.271
Effektbidrag (kr./m ²)*	12,50	12,50	12,50	21,25	21,25
Abonnement*	750	750	750	750	750
Varmepris (kr./MWh)*	425	425	463	463	538
Solgt til andelshaverne (MWh)	130.635	132.070	125.265	122.861	137.030
Varmeproduktion (MWh)	158.623	159.747	158.256	146.098	168.404
Elproduktion (MWh)	162	45	296	1.237	4.292
Skyggegraddage	2.705	2.715	2.641	2.460	2.868
Hovedtal økonomi					
t.kr.					
Nettoomsætning	57.571	60.982	60.066	70.748	91.144
Resultat af primær drift	1.154	791	976	1.091	1.036
Resultat af finansielle poster	-1.154	-791	-976	-1.091	-1.036
Årets resultat	0	0	0	0	0
Balancesum	133.620	142.915	136.302	154.734	109.550
Investeringer i materielle anlægs-aktiver	9.503	6.807	6.632	57.954	25.679
Egenkapital	15.692	15.691	15.681	15.625	15.512
Henlæggelser efter varmeforsyningsloven	7.400	11.100	11.100	0	14.000
Langfristet gæld	48.283	56.629	64.777	72.735	11.786
Miljø					
Naturgasforbrug (Nm ³)	841.497	864.255	911.999	5.955.515	8.004.683
Spædevandsforbrug (m ³)	9.007	6.483	9.373	6.768	4.770
Elforbrug (KWh)	3.205.313	3.205.609	2.924.886	2.134.278	2.331.950
CO ₂ -udledning, kvotebelagt (tons)**	1.552	1.348	1.067	12.434	15.639

* Priser inkl. moms

** Udledning af kvotebelagte centraler

Ledelsesberetning

Beretning

Hovedaktivitet

Haderslev Fjernvarme A.m.b.a. er et privat, forbrugerejet andelsselskab med det formål at etablere og distribuere energi i Haderslev.

Året 2017

I 2017 blev der i alt fremstillet 158.623 MWh varme, hvoraf 130.635 MWh blev solgt til forbrugerne, og når eget forbrug fradrages, udgør ledningstab 17,1 %.

På Haderslev Fjernvarmes produktionsanlæg, som består af 5 varmecentraler, blev der i 2017 ud af den samlede varmeproduktion produceret 94,16 % på træflis (budget 92,10 %), 0,14 % på naturgas kraftvarmeanlægget (budget 0,12 %) og 5,70 % på naturgaskedlerne (budget 7,78 %).

Som det fremgår af produktionstillene, har de flisfyrede anlæg kørt godt, og derfor har driften på de dyreste produktionsenheder (gaskedlerne) kunnet reduceres, mens driften på gasmotorerne har været marginalt højere end forventet.

I 2017 er der tilsluttet 33 nye ejendomme med et samlet areal på 10.050 m², hvilket udgør en stigning på 0,8 %.

Mht. ledningsnettet så foretages der hvert år renoveringsarbejde på dette, for dels at sikre værdien af ledningsnettet og for at sikre forbrugerne en høj forsyningssikkerhed. I 2017 har renoveringerne overvejende koncentreret sig om at få udskiftet gamle ledninger i Nederbyvænget. Renoveringen i Nederbyvænget har samtidig med udskiftning af rørene også medført en optimering af længden på ledningsnettet, hvor flere af stikledningerne er blevet kortet op.

Med udgangen af 2017 består ledningsnettet af 56,8 km hovedledninger, hvilket i forhold til 2016 er et fald på ca. 150 meter og stikledningerne udgør 61,5 km, hvilket er en stigning på 2 km, som bl.a. skyldes tilslutningen af 33 nye ejendomme.

I 2015 blev der indført en motivationstarif med fokus på at få returtemperaturen fra kunderne reduceret og dermed reducere ledningstab, øge virkningsgraden på produktionsanlæggene samt reducere el-omkostningerne til distribution af fjernvarmen. Haderslev Fjernvarme tilbyder i den forbindelse fortsat gratis rådgivning og tilbud om billig renovering af fjernvarmeinstallationen via samarbejde med VVS Søberg.

I 2017 har der været dialog med firmaet Best Green, mht. et eventuelt samarbejde, omkring et nyt koncept for varmepumper til primært olieopvarmede boliger, men dialogen har ikke ført til, at der er indledt et samarbejde, hvilket overvejende skyldes, at økonomien i et sådant samarbejde er for beskeden.

Haderslev Fjernvarmes ønske om udvidelse af forsyningsområdet har endnu ikke kunne igangsættes, hvilket overvejende skyldes, at skærpede krav til beregningerne af det samfundsøkonomiske resultat, som skal kunne fremvises for, at kommunen kan godkende en udvidelse af forsyningsområdet, ikke har kunnet opnås.

Bestyrelsen har ud fra et godt strategiarbejde, formuleret en ny vision 2025 for Haderslev Fjernvarme;

Haderslev Fjernvarme – Den bedste opvarmning i lokalområdet

Den nye vision vil med strategiske målsætninger, sigte efter at give kunderne (forbrugerne) endnu større tilfredshed med fjernvarme som opvarmning, og øge interessen for at få fjernvarme, og derved styrke grundlaget for en senere udvidelse af forsyningsområdet.

I december 2017 har Haderslev Fjernvarme deltaget i informationsmøder omkring overskudsvarme fra det data-center, som forventes opført ved Kassø, hvilket muligvis kan blive interessant set i kombination med en senere udvidelse af forsyningsområdet.

Ledelsesberetning

Beretning

Regnskab 2017

Der var for regnskabsåret 2017 budgetteret med et resultat på 0 kr., efter henlæggelser og indregning af overdækning fra tidligere år. Resultatet for 2017 endte dog med en overdækning på 10,6 mio. kr. efter henlæggelser og indregning af overdækning fra tidligere år.

Årsagen til afvigelsen skyldes flere forhold, hvoraf de væsentligste er;

Året 2017 har generelt været lidt mildere end forventet, og at de billigste produktionsenheder har kørt stabilt og med en højere produktion end budgetteret, mens de dyreste enheder har kørt mindre.

Der er i regnskabet for 2017 tilbageført 3,7 mio. kr., som er henlæggelser til udvidelse af forsyningsområdet, der skulle have været anvendt i 2017, men da der ikke er sket en udvidelse af forsyningsområdet, skal disse tilbageføres i regnskabet for 2017.

Køb af energibesparelser har været en del mindre end budgetteret, pga. overskud på indkøb af energibesparelser fra 2016.

Grundbeløbet (el-produktionstilskud) har pga. lave el-priser i 2017, ligget højere end budgetteret.

Konklusion på regnskab 2017

Resultatet af regnskabet for 2017 vurderes som værende tilfredsstillende.

Opgørelse af varmesalget

I varmeåret 2017, dvs. perioden 1. januar 2017 - 31. december 2017, blev der samlet set solgt 130.635 MWh, hvor varmeåret endte 13,1 % varmere, rent graddagemæssigt, i forhold til samme periode for et normalt år, hvilket førte til, at der samlet set er 3.019 forbrugere som får modregnet 3,6 mio. kr. i 1. rate for 2018, mens 1.197 forbrugere samlet set skal efterbetales 1,4 mio. kr.

Energibesparelser

Årets energisparemål, som Energistyrelsen har pålagt Haderslev Fjernvarme, blev overvejende realiseret ved køb af energibesparelser hos Dansk Fjernvarmes Handelsselskab og kun i mindre grad igennem realisering af energibesparelser hos forbrugere og optimering af ledningsnettet.

Haderslev Fjernvarme har for 2018 valgt ny samarbejdspartner, NGF Nature Energy, hvor der i fremtiden købes de energibesparelser, som Haderslev Fjernvarme skal medvirke til at få realiseret i 2018.

Det kommende år

Det nye regnskabsår (1. januar - 31. december 2018) er budgetteret ud fra et varmesalg, svarende til varmesalget i 2017 og med følgende fordeling af varmeproduktion: Træflis-kedler 93,1 %, Naturgaskedler 6,8 % og naturgasmotorer 0,1 %. Den lave andel af naturgasmotor-produktion skyldes forventning til fortsat lave el-priser, som gør varmeproduktionsprisen på disse enheder dyrere end både træflis-kedler og natur-gaskedler. De lave el-priser er dog budgetteret med at skulle udløse et grundbeløb, som vil give en indtægt på ca. 4,4 mio. kr.

Pga. materialefejl ved ca. 75 % af de installerede varmemålere, vil disse blive udskiftet i løbet af de næste 12 måneder, og i samme forbindelse vil der blive installeret lækovervågning på de målere, hvor dette er muligt. Udskiftningen af målerne vil så vidt muligt blive koordineret med PROVAS i forbindelse med udskiftning af vandmålere. På sigt søges et samarbejde omkring fælles fjernaflysning af hhv. fjernvarme- og vandmålere.

Haderslev Fjernvarme forventes i 2018 at medvirke til analyser omkring mulighederne for at udnytte overskudsvarme fra det datacenter, som forventes opført ved Kassø.

Ledelsesberetning

Beretning

Budget 2018

Ultimo 2017 blev den estimerede akkumulerede overdækning pr. 31. december 2017 ansat til 8,3 mio. kr., som er indregnet i budgettet for 2018. Da resultatet for 2017 endte med en akkumuleret overdækning på 10,6 mio. kr., overføres differencen på 2,3 mio. kr. til indregning i budgettet for 2019.

Den akkumulerede overdækning ultimo 2017, på 10,6 mio. kr., hvoraf 8,3 mio. kr. blev henlagt for indregning i budgettet for 2018, samt den vedvarende høje andel af billig varmeproduktion fra træflis betyder at bestyrelsen foreslår, at varmeprisen forbliver uændret 425,00 kr./MWh, at effektbidraget ligeledes forbliver uændret på 12,50 kr./BBR-m², samt at abonnementet også forbliver uændret på 750 kr./måler. (Alle priser er inkl. moms).

Der er i budgettet for 2018 ikke indregnet nye henlæggelser.

På lidt længere sigt

Med udgangen af 2018 ophører grundbeløbstilskuddet, og Haderslev Fjernvarme mister dermed en indtægt på mellem 5-7 mio. kr. om året. Hvilket umiddelbart vil kræve en stigning i varmeprisen og dermed en stigning, i den årlige varmeregning, på mellem 700 til 1.000 kr. om året for en standardhus (18,1 MWh varmekonsum).

Bestyrelsen for Haderslev Fjernvarme har dog kendt til bortfaldet af grundbeløbet i flere år og derfor de senere år arbejdet med at afbøde effekten af det mistede grundbeløb, for at minimere behovet for stigning i varmepriserne. Ud over ophør af grundbeløbstilskuddet mangler der en klar politisk retning på det energipolitiske område, herunder en omlægning af tilskud og afgifter, men også selve rammebetingelserne for fjernvarmebranchen. Dette skaber en del uvished og usikkerhed, der sandsynligvis vil påvirke priserne på fjernvarme i fremtiden.

Ud fra udsigten til at miste grundbeløb og den generelle energipolitiske fremtid for fjernvarmen har bestyrelsen hidtil valgt en konservativ afskrivning på de flisfyrede anlæg, hvilket skaber et økonomisk råderum, som i årene fremover kan anvendes til at udjævne en del af de prisstigninger, som ellers måtte blive nødvendige.

Den energipolitiske usikre situation betyder fortsat, at udvidelsen af fjernvarmens forsyningsområde er sat på pause til efter 1. januar 2021, eller indtil at fremtiden for fjernvarmebranchen i Danmark er endeligt afklaret. Herunder at der skabes de nødvendige rammer for at kunne opnå en hhv. positiv selskabs-, forbruger- og samfundsøkonomi, ved udvidelse af forsyningsområdet.

Medarbejdere

Antallet af ansatte er uændret i forhold til 2016 og udgjorde pr. 31. december 2017 i alt 13 fuldtidsansatte samt rengøring, der udgør mindre end en halvtidsstilling.

Arbejds miljø

For regnskabsåret 2017 udgjorde sygefraværet i alt 1,7 %.

Antallet af arbejdsskader med deraf følgende sygedage: 0 arbejdsskader.

Verserende sager ved Arbejdstilsynet: 0 sager.

Udstedte påbud af Arbejdstilsynet: 0 påbud.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	kr.	2017	2016
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
7	Materielle anlægsaktiver		
	Opsat antenne	82.642	140.975
	Grunde og bygninger	23.005.234	24.289.292
	Produktionsanlæg og distributionsanlæg	80.404.823	80.459.922
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	657.502	397.839
		<u>104.150.201</u>	<u>105.288.028</u>
	Finansielle anlægsaktiver		
	Andre værdipapirer og kapitalandele	30.500	30.000
		<u>30.500</u>	<u>30.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>104.180.701</u>	<u>105.318.028</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Reservedelslager	450.643	345.398
		<u>450.643</u>	<u>345.398</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavende hos varmemeforbrugere	1.582.066	965.618
	Andre tilgodehavender	868.178	1.791.668
	Mellemregning, særligt effektbidrag	800.454	487.992
	Periodeafgrænsningsposter	622.981	545.913
		<u>3.873.679</u>	<u>3.791.191</u>
	Likvide beholdninger	<u>25.114.811</u>	<u>33.459.955</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>29.439.133</u>	<u>37.596.544</u>
	AKTIVER I ALT	<u>133.619.834</u>	<u>142.914.572</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	2017	2016
2	Nettoomsætning	57.571.434	60.981.792
3,4	Produktionsomkostninger	-40.637.308	-41.854.617
3,4	Distributionsomkostninger	-9.941.973	-11.076.777
	Bruttoresultat	6.992.153	8.050.398
3,4	Administrationsomkostninger	-4.253.573	-4.499.720
	Andre driftsindtægter	861.550	806.165
	Andre driftsomkostninger	-2.446.192	-3.566.225
	Resultat af primær drift	1.153.938	790.618
5	Finansielle indtægter	127.653	684.053
6	Finansielle omkostninger	-1.281.591	-1.474.671
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	25 år
Produktionsanlæg og akkumuleringsstanke	15-20 år
Ledningsnet	20-30 år
Biler og inventar	5-10 år

Tilslutningsbidrag opkrævet hos forbrugerne fratrækkes i kostprisen for det pågældende ledningsnets kostpris, hvorved bidraget indtægtsføres over den forventede brugstid for ledningsnettet. Herved tilstræbes en symmetrisk resultatføring af indtægter og udgifter.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen sammen med afskrivninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, udover 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

Beholdninger af rør og andre reservedele måles til kostpris eller genanskaffelsespriser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabsskat 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 balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger indeholder alle omkostninger inkl. regnskabsmæssige afskrivninger fra produktionssted til slutforbruger, herunder drift og vedligeholdelse af ledningsnet, samt ledningstab.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter/-omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lejeindtægter fra udlejning til antenner og omkostninger til energibesparelser.

Finansielle poster

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

Skat af årets 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg samt ledningsnet og andre tekniske anlæg. Desuden omfatter materielle anlægsaktiver biler, it-udstyr og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke regnskabsmæssigt på grunde. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For aktiver, hvor selskabet deltager i fremstillingen, omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Haderslev Fjernvarme A.m.b.a. for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"Hvile i sig selv"-princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg 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 gæld.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning omfatter salg af varme og el produceret på selskabets eget decentrale kraftvarmeanlæg. Herudover indeholder nettoomsætningen faste afgifter. I nettoomsætningen indregnes desuden CO₂-tilskud og eventuelle andre offentlige ydelser, der knytter sig til produktion eller levering af el. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af el indregnes på leveringstidspunktet.

Årets over-/underdækning samt årets forskydning i tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling indregnes i nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder alle omkostninger inkl. regnskabsmæssige anlægsafskrivninger ved produktion af varme og el, herunder brændselsomkostninger og køb af varme hos ekstern leverandør. Omkostningerne måles principielt frem til energiens afgang fra produktionsenheden og ved begyndelsen af distributionsnettet og omfatter således også akkumuleringstanke. Varmetab ved produktion indgår, men ikke ledningstab i distributionsnet.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	kr.	2017	2016
	PASSIVER		
8	Egenkapital		
	Indskudskapital	15.692.267	15.691.307
	Egenkapital i alt	15.692.267	15.691.307
	Gældsforpligtelser		
9	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til KommuneKredit	48.283.494	56.628.645
10	Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	38.493.560	32.900.894
		86.777.054	89.529.539
	Kortfristede gældsforpligtelser		
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8.345.152	8.148.688
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.014.388	7.446.725
	Skyldigt varmebidrag	3.673.623	12.131.687
11	Overdækning til indregning i efterfølgende års pris	10.563.846	7.131.338
	Anden gæld	3.455.632	2.835.288
	Periodeafgrænsningsposter	97.872	0
		31.150.513	37.693.726
	Gældsforpligtelser i alt	117.927.567	127.223.265
	PASSIVER I ALT	133.619.834	142.914.572

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 12 Eventualposter m.v.
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter og leverandørgæld, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Overdækning indregnes i balancen som gældsforpligtelser.

kr.	2017	2016
2 Nettoomsætning		
Salg af varme:		
Abonnement	2.528.494	2.520.551
Effektbidrag	12.092.870	12.032.525
Varmesalg	45.426.686	45.641.261
Salg af varme i alt	60.048.050	60.194.337
Salg af el:		
Elsalg	210.280	206.871
Grundbeløb	5.291.216	5.991.697
Statstilskud	1.086.076	1.086.076
Elafregningsgebyr	-39.014	-36.538
Salg af el i alt	6.548.558	7.248.106
Årets over-/underdækning (note 11)	-3.432.508	585.521
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling (note 10)	-5.592.666	-7.046.172
I alt	57.571.434	60.981.792

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

3 Personaleomkostninger

Det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede medarbejdere har i 2017 udgjort 13 (2016: 12).

De samlede personaleomkostninger kan specificeres således:

kr.	2017	2016
Lønninger	6.035.899	5.726.531
Bestyrelseshonorar	150.000	150.000
Pensioner	1.073.143	1.030.602
Andre omkostninger til social sikring	158.212	120.852
Lønrefusion	-29.660	-110.856
Personaleomkostninger i øvrigt	173.358	76.723
I alt	7.560.952	6.993.852

Der fordeles således:

Direkte produktionsomkostninger	1.333.971	1.231.893
Indirekte produktionsomkostninger	1.408.081	1.300.332
Distributionsomkostninger	2.730.888	2.429.567
Energispareaktiviteter	74.110	68.439
Administrationsomkostninger	2.013.902	1.963.621
	7.560.952	6.993.852

4 Afskrivninger

Grunde og bygninger	1.441.702	1.434.483
Tekniske anlæg	8.945.013	8.501.235
Driftsmateriel og inventar	253.699	178.566
	10.640.414	10.114.284

5 Finansielle indtægter

Renter af forbrugerrater	7.631	6.577
Forrentning, Niels Finsensvej	94.314	133.417
Renter og gebyrer, forbrugere	25.708	24.467
Renter, SKAT	0	519.592
	127.653	684.053

6 Finansielle omkostninger

Renter af lån hos KommuneKredit	1.269.239	1.455.447
Øvrige renteomkostninger	12.352	19.224
	1.281.591	1.474.671

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og distributions- anlæg	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris primo	32.171.689	158.992.272	1.951.860	193.115.821
Tilgang	99.311	7.566.388	513.362	8.179.061
Afgang	0	-1.415.727	-163.989	-1.579.716
Kostpris ultimo	32.271.000	165.142.933	2.301.233	199.715.166
Ned- og afskrivninger primo	8.189.528	80.419.727	1.554.021	90.163.276
Årets afskrivninger	1.256.280	7.673.833	253.699	9.183.812
Afgang	0	-1.415.727	-163.989	-1.579.716
Ned- og afskrivninger ultimo	9.445.808	86.677.833	1.643.731	97.767.372
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.825.192	78.465.100	657.502	101.947.794

Anlæg, Niels Finsensvej

kr.	Opsat antenne	Grunde og bygninger	Produktions- og distributi- onsanlæg	I alt
Samlede anlægsomkostninger primo	700.000	1.525.065	9.056.719	11.281.784
Tilgang	0	0	1.323.526	1.323.526
Kostpris ultimo	700.000	1.525.065	10.380.245	12.605.310
Ned- og afskrivninger primo	559.025	1.217.934	7.169.342	8.946.301
Årets afskrivninger	58.333	127.089	1.271.180	1.456.602
Ned- og afskrivninger ultimo	617.358	1.345.023	8.440.522	10.402.903
Regnskabsmæssig værdi ultimo	82.642	180.042	1.939.723	2.202.407

kr.	2017	2016
Opkrævet effektbidrag	-1.186.609	-1.179.800
Lejeindtægt antenner	-51.845	-50.336
	-1.238.454	-1.230.136
Forrentning, jf. aftale	94.314	133.417
Afskrivninger	1.456.602	966.407
	1.550.916	1.099.824
Mellemregning primo	487.992	618.304
Årets regulering	312.462	-130.312
Mellemregning ultimo	800.454	487.992

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

8 Egenkapital

kr.	Vedtægts- bestemt indskudskapital
Saldo primo	15.691.307
Årets medlemsindskud	960
Saldo ultimo	15.692.267

9 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Udløb	Gæld i alt 31/12 2017	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
KommuneKredit, fast rente 3,80 %	2019	3.664.741	2.917.894	746.847	0
KommuneKredit, fast rente 1,51 %	2024	33.530.607	4.755.190	28.775.417	9.022.737
KommuneKredit, fast rente 2,63 %	2039	19.433.298	672.068	18.761.230	15.890.081
		56.628.646	8.345.152	48.283.494	24.912.818

10 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

kr.	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægs- aktiver	I alt
Saldo primo	11.100.000	21.800.894	32.900.894
Årets reguleringer:			
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige af- skrivninger	0	9.292.666	9.292.666
Tilbageførsel af henlæggelser	-3.700.000	0	-3.700.000
Årets reguleringer	-3.700.000	9.292.666	5.592.666
Saldo ultimo	7.400.000	31.093.560	38.493.560

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger er udtryk for et mellemværende med forbrugerne, der opstår som følge af tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

kr.	2017	2016
11 Årets over-/underdækning		
Årets resultat før skat	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling	-5.592.666	-7.046.172
Årets over-/underdækning	3.432.508	-585.521
Årets resultat før reguleringer	-2.160.158	-7.631.693
Reguleringer til opgørelse af årets over-/underdækning		
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger	-9.183.812	-9.147.877
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmemforsyningsloven	18.476.478	16.194.049
Årets henlæggelser	-3.700.000	0
Årets over-/underdækning (+ = overdækning)	3.432.508	-585.521
Over-/underdækning primo	7.131.338	7.716.859
Årets overdækning	3.432.508	-585.521
Overdækning ultimo	10.563.846	7.131.338

Over-/underdækning er udtryk for årets resultat opgjort efter varmemforsyningslovens regler i forhold til opkrævede priser. Der henvises til omtalen under anvendt regnskabspraksis.

12 Eventualposter m.v.

Eventualaktiver og eventualforpligtelser

Virksomheden har indgået aftaler om køb af flis frem til medio 2018 (25.625 ton) og på køb af gas frem til medio 2019.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

14 Nærtstående parter

Ingen har bestemmende indflydelse over selskabet.

