

# ***Spjald Fjernvarme- og Vandværk A.m.b.a.***

Specifikationer til årsrapporten  
for 2020/21

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af specifikationer til regnskab	2
Regnskabspraksis	3
Specifikationer til årsrapporten	4
Fordeling af årets resultat på henholdsvis varme- og vandværk	9

## Ledelsespåtegning

Specifikationer til årsregnskab for Spjald Fjernvarme- og Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 er baseret på selskabets bogføring. Der er i selskabet etableret procedurer med henblik på at sikre et pålideligt grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Efter vores opfattelse er specifikationerne nøjagtige og fuldstændige og anvendt regnskabspraksis er i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling.

Spjald, den 24. september 2021

Bent Kærgaard  
driftsleder

### Bestyrelse

Hans Brusgaard  
formand

Lars Thomsen  
kasserer

Rasmus Mikkelsen

Arne Husted

Arne Nordestgaard

Ove Svendsen

Niels Jørgen Madsen

## Revisors erklæring om opstilling af specifikationer til regnskab

### Til ledelsen i Spjald Fjernvarme- og Vandværk A.m.b.a.

Vi har opstillet specifikationer til årsregnskab for Spjald Fjernvarme- og Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Specifikationerne omfatter specifikationer til udvalgte regnskabsposter i årsregnskabet for Spjald Fjernvarme- og Vandværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere specifikationerne i overensstemmelse med selskabets bogføring og under anvendelse af årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling samt Deres krav til indhold og klassifikation. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Specifikationerne samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af specifikationerne, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille specifikationerne. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt specifikationerne er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser om indregning og måling eller om indhold og klassifikationen af de enkelte poster.

Under anvendt regnskabspraksis i specifikationer til årsregnskabet angives formål med specifikationerne samt det grundlag hvorpå disse er udarbejdet og præsenteret. Specifikationer til årsregnskabet er således udelukkende tiltænkt til Deres brug og kan være uegnet til andre formål.

Ringkøbing, den 24. september 2021

### **Partner Revision**

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Henrik Dalgaard  
statsautoriseret revisor

## Regnskabspraksis

Specifikationer til årsregnskab for Spjald Fjernvarme- og Vandværk A.m.B.a. for regnskabsåret 1. juli 2020 - 31. juni 2021 er opstillet på grundlag af selskabets bogføring og under anvendelse af samme indregnings og målingskriterier, som er anvendt i selskabets årsregnskab for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Specifikationer til årsregnskabet er udarbejdet og præsenteret med henblik på at opfylde den daglige ledelses krav til information.

## Specifikationer til årsrapporten

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>1 Nettoomsætning</b>			
Nettoomsætningens fordeling på aktiviteter specificeres således:			
Salg af varme	5.552.716	5.116.091	3.865.202
Elsalg biogas	11.530.100	9.643.770	9.533.233
Salg af vand	382.290	365.035	380.043
Salg af el	0	51.949	602.368
Tilskud til elproduktion	0	320.000	640.000
Fast afgift, varme	1.125.574	1.102.132	1.097.683
Abonnement, varme	480.331	478.774	476.559
Fast afgift, vand	355.508	353.705	350.997
	<u>19.426.519</u>	<u>17.431.456</u>	<u>16.946.085</u>
Årets under-/overdækning	-680.085	261.180	1.677.096
	<u><b>18.746.434</b></u>	<u><b>17.692.636</b></u>	<u><b>18.623.181</b></u>

## Specifikationer til årsrapporten

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>2 Produktionsomkostninger</b>			
Køb af naturgas inkl. naturgasafgifter	456.384	242.462	590.694
Køb el varmepumpe	237.783	257.097	263.489
Køb af biogas	13.347.500	12.621.623	12.666.450
Biogas m. v.	14.041.667	13.121.182	13.520.633
Abonnement, strømsalg	37.015	37.238	0
Elektricitet	224.903	212.166	219.445
Energibesparelser	30.074	255.055	184.305
Serviceaftale motor	47.176	39.951	204.961
Serviceaftale biogasmotor	587.825	554.639	453.056
Serviceaftale varmepumpe	70.184	58.524	53.405
Kemikalier	15.854	7.440	5.172
Lønninger	757.527	726.991	743.671
Kapitalpension	130.606	126.503	123.336
Vedligeholdelse bygninger	73.494	17.754	10.523
Vedligeholdelse produktionsanlæg	564.968	192.342	209.844
Vedligeholdelse ledningsnet og målere	132.654	96.648	118.493
Værktøj og udstyr	13.061	5.417	1.552
Drift af varebil	32.405	22.929	24.861
Forsikringer	91.358	100.573	117.751
Ejendomsskat og miljøafgift	109.729	124.754	62.596
Projekteringsomkostninger	0	0	0
Driftsovervågning	52.112	34.797	45.674
Øvrige produktionsomkostninger	2.970.945	2.613.721	2.578.645
Afskrivninger	1.520.263	1.602.200	2.082.371
Netto, tab v/skrotning og salg	0	0	0
Tab ved skrottet måler	0	0	0
Afskrivninger	1.520.263	1.602.200	2.082.371
<b>Produktionsomkostninger</b>	<b>18.532.875</b>	<b>17.337.103</b>	<b>18.181.649</b>

## Specifikationer til årsrapporten

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>3 Administrationsomkostninger</b>			
Lønninger	145.000	145.000	145.000
Regulering feriepenge funktionærer	0	3.400	-7.200
Sociale ydelser	15.961	14.658	15.955
Personaleomkostninger, kurser og kørsel	6.896	41.856	35.917
Telefon og telefax	20.968	18.884	22.651
Porto, fragt og gebyrer	7.619	7.666	6.352
Kontorartikler, tryksager og tidsskrifter	11.823	11.691	13.719
Annoncer	11.970	7.803	9.210
Revision og regnskabsassistance, afsat	50.000	50.000	50.000
Anden rådgivning	30.500	31.800	37.000
Kontingenter og forsikringer	122.226	111.344	104.556
Møder og rejser	4.337	6.248	8.845
Generalforsamling	5.252	8.988	7.484
Edb-omkostninger	65.181	63.014	59.824
PBS-abonnement	18.313	18.223	17.721
Diverse omkostninger	0	40	2.794
Repræsentation	2.000	0	3.856
Tab på debitorer	4.174	4.831	10.764
	<b>522.220</b>	<b>545.446</b>	<b>544.448</b>
<b>4 Andre driftsindtægter</b>			
Salg af målertal	27.941	22.449	22.353
Huslejeindtægter	72.000	56.523	55.116
Eksterne arbejdsopgaver	301.788	212.483	138.299
	<b>401.729</b>	<b>291.455</b>	<b>215.768</b>
<b>5 Finansielle indtægter</b>			
Rykkergebyrer, forbrugere	8.160	9.280	6.320
	<b>8.160</b>	<b>9.280</b>	<b>6.320</b>



## Specifikationer til årsrapporten

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>6 Finansielle omkostninger</b>			
Driftskreditter	16.339	11.167	2.265
Renter af Kommunekreditlån	84.889	100.990	116.907
	<b>101.228</b>	<b>112.157</b>	<b>119.172</b>
<b>7 Varebeholdninger</b>			
Beholdning af smøreolie	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8 Tilgodehavender fra salg</b>			
Tilgodehavende årsafregning	355.214	152.928	182.006
Tilgodehavende ved forbrugerne	355.214	152.928	182.006
Tilgodehavende fra salg af el	757.897	628.815	649.114
	<b>1.113.111</b>	<b>781.743</b>	<b>831.120</b>
<b>9 Andre tilgodehavender</b>			
Diverse tilgodehavender	83.188	145.091	42.257
Tilgodehavende reklamation	0	0	100.000
Tilgodehavende vandafgift	0	0	0
Merværdi- og noxafgift mv.	744.781	571.881	1.160.619
	<b>827.969</b>	<b>716.972</b>	<b>1.302.876</b>

## Specifikationer til årsrapporten

	2021	2020	2019
	DKK	DKK	DKK
<b>10 Periodeafgrænsningsposter</b>			
Henlagt til nyinvestering varmekværk	0	0	0
Henlagt til nyinvestering vandværk	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11 Likvide beholdninger</b>			
Ringkjøbing Landbobank, driftskredit	1.726.350	550.586	550.586
Ringkjøbing Landbobank, erhvervskonto	47.792	48.322	48.322
	<b>1.774.142</b>	<b>598.908</b>	<b>598.908</b>
<b>12 Andre værdipapirer</b>			
Andelsbevis i Dansk Fjernvarmes Handelselskab	15.000	15.000	15.000
	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>13 Gæld til pengeinstitut</b>			
Ringkjøbing Landbobank, driftskredit	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14 Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>			
Skyldig køb af biogas	1.025.113	921.736	1.011.533
Øvrige leverandører	208.609	226.264	192.951
	<b>1.233.722</b>	<b>1.148.000</b>	<b>1.204.484</b>
<b>15 Anden gæld</b>			
Indeholdt A-skat	86.288	82.298	23.818
Skyldig ATP, AES mv.	4.947	3.407	4.797
Skyldig vandafgift	317.023	262.777	87.695
Indefrosne feriepenge	113.424	0	0
Beregnete feriepenge	31.176	144.600	141.200
	<b>552.858</b>	<b>493.082</b>	<b>257.510</b>

## Fordeling af årets resultat

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>16 Andel af årets resultat - varmeværk</b>			
Salg af varme	5.552.716	5.116.091	3.865.202
Salg af el	0	51.949	602.368
Elsalg biogas	11.530.100	9.643.770	9.533.233
Tilskud elproduktion	0	320.000	640.000
Årets under-/overdækning	-924.393	368.218	1.754.076
	<b>16.158.423</b>	<b>15.500.028</b>	<b>16.394.879</b>
Faste afgifter	1.125.574	1.102.132	1.097.683
Abonnementsafgifter	480.331	478.774	476.559
	<b>1.605.905</b>	<b>1.580.906</b>	<b>1.574.242</b>
<b>Salg</b>	<b>17.764.328</b>	<b>17.080.934</b>	<b>17.969.121</b>
Naturgas inkl. olieforbrug	456.384	242.462	590.694
Biogas	13.347.500	12.621.623	12.666.450
Varmepumpe	237.783	257.097	263.489
Abonnement, strømsalg	37.015	37.238	0
Elektricitet	146.987	131.569	133.607
Energibesparelser	30.074	255.055	184.305
Servicekontrakt gasmotor	47.176	39.951	204.961
Serviceaftale biogasmotor	587.825	554.639	453.056
Serviceaftale varmpumpe	70.184	58.524	53.405
Kemikalier	15.854	7.440	5.172
Lønninger driftspersonale 80%	606.022	581.593	594.937
Kapitalpension driftspersonale 80%	104.485	101.202	98.669
Vedligeholdelse bygninger	73.494	15.574	6.997
Reparation og vedligeholdelse produktionsanlæg	180.876	177.464	187.222
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet og målere	64.304	61.396	95.665
Værktøj og udstyr	12.523	5.417	1.552
Drift varevogn 80%	25.924	18.343	19.889
Forsikringer	86.358	95.573	112.752
Ejendomsskat og miljøafgift	88.006	102.962	30.942
Projekteringsomkostninger vedrørende nyanlæg	0	0	0
<b>Omkostninger</b>	<b>16.218.774</b>	<b>15.365.122</b>	<b>15.703.764</b>
<b>Bruttoresultat</b>	<b>1.545.554</b>	<b>1.715.812</b>	<b>2.265.357</b>

## Fordeling af årets resultat

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>16 Andel af årets resultat - varmeværk</b> (fortsat)			
<b>Bruttoresultat (transport)</b>	<b>1.545.554</b>	<b>1.715.812</b>	<b>2.265.357</b>
Andel af administrationsomkostninger 80%	414.437	432.492	426.947
Andel af husleje 80%	-57.600	-45.218	-44.093
Tab på debitorer	3.842	3.904	8.881
Eksterne arbejdsopgaver 80%	-241.430	-169.986	-110.639
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>1.426.305</b>	<b>1.494.620</b>	<b>1.984.261</b>
Afskrivninger anlæg	1.333.237	1.370.354	1.850.003
Afskrivninger inventar 80%	0	21.389	21.406
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>93.068</b>	<b>102.877</b>	<b>112.852</b>
Finansielle omkostninger, varmeværk	-93.068	-102.877	-112.852
<b>Andel af årets resultat før skat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Andel af årets skat	0	0	0
<b>Andel af årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Fordeling af årets resultat

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>17 Andel af årets resultat - vandværk</b>			
Salg af vand	382.290	365.035	380.043
Faste afgifter	355.508	353.705	350.997
Årets over-/underdækning	244.308	-105.703	-76.980
<b>Salg</b>	<b>982.106</b>	<b>613.037</b>	<b>654.060</b>
Elektricitet	77.916	80.597	85.838
Lønninger driftspersonale 20%	151.505	145.398	148.734
Kapitalpension driftspersonale 20%	26.121	25.301	24.667
Reparation og vedligeholdelse produktionsanlæg	384.092	14.878	22.622
Reparation og vedligeholdelse ledningsnet og målere	68.350	35.252	22.828
Vedligeholdelse bygninger	0	2.180	3.526
Værktøj og udstyr	538	0	0
Drift varevogn 20%	6.481	4.586	4.972
Forsikringer	5.000	5.000	4.999
Ejendomsskat og miljøafgifter	21.723	21.792	31.654
Projekteringsomkostninger, udbygning ledningsnet	0	0	0
Driftsovervågning	52.112	34.797	45.674
Diverse	0	0	0
<b>Omkostninger</b>	<b>793.838</b>	<b>369.781</b>	<b>395.514</b>
<b>Bruttoresultat</b>	<b>188.268</b>	<b>243.256</b>	<b>258.546</b>
Andel administrationsomkostninger 20%	103.609	108.123	106.737
Tab på debitorer	332	927	1.883
Andel af husleje 20%	-14.400	-11.305	-11.023
Gebyrindtægter vandafledningsafgift	-27.941	-22.449	-22.353
Eksterne arbejdsopgaver 20%	-60.358	-42.497	-27.660
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>187.026</b>	<b>210.457</b>	<b>210.962</b>

## Fordeling af årets resultat

	2020/21	2019/20	2018/19
	DKK	DKK	DKK
<b>17 Andel af årets resultat - vandværk</b> (fortsat)			
<b>Resultat før afskrivninger</b> (transport)	<b>187.026</b>	<b>210.457</b>	<b>210.962</b>
Afskrivninger anlæg	187.026	205.110	205.610
Tab ved skrottet måler	0	0	0
Afskrivninger inventar 20%	0	5.347	5.352
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
Andel af årets skat	0	0	0
<b>Andel af årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Fordeling af årets resultat

### 18 Anlægsaktiver

	Ledningsnet DKK	Kraftvarme-/ vandværk DKK
<b>Varmeværk</b>		
Saldo 1. juli	22.955.186	35.127.172
Tilslutningsbidrag 2020/21	-152.000	0
Afgang 2020/21	0	0
Tilgang 2020/21	405.266	0
	<u>23.208.452</u>	<u>35.127.172</u>
Afskrevet tidligere år	19.129.723	31.010.612
Tilbageførte afskrivninger vedrørende afgang	0	0
Årets afskrivninger	594.766	738.471
	<u>19.724.489</u>	<u>31.749.083</u>
<b>Saldo 30. juni</b>	<b><u>3.483.963</u></b>	<b><u>3.378.089</u></b>
<b>Vandværk</b>		
Saldo 1. juli	6.407.816	2.661.590
Tilslutningsbidrag 2020/21	-182.820	0
Tilgang 2020/21	201.562	0
	<u>6.426.558</u>	<u>2.661.590</u>
Afskrevet tidligere år	6.132.945	2.527.527
Tilbageførte afskrivninger vedrørende afgang	0	0
Årets afskrivninger	82.683	104.343
	<u>6.215.628</u>	<u>2.631.870</u>
<b>Saldo 30. juni</b>	<b><u>210.930</u></b>	<b><u>29.720</u></b>

## Fordeling af årets resultat

### 18 Anlægsaktiver (fortsat)

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Inventar, driftsmidler og edb	Bil
	DKK	DKK
Saldo 1. juli	416.819	133.768
Tilgang 2020/21	0	0
Afgang 2020/21	0	0
	<u>416.819</u>	<u>133.768</u>
Afskrevet tidligere år	416.821	133.768
Årets afskrivninger	0	0
Tilbageført afskrivninger på årets afgang	0	0
	<u>416.821</u>	<u>133.768</u>
<b>Saldo 30. juni</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 19 Overført resultat til indregning i det kommende års priser

	Netto gæld	Varme	Vand
	DKK	DKK	DKK
Saldo 1. juli	-769.907	-990.536	220.637
Årets over/underdækninger	680.085	924.393	-244.308
<b>Saldo 30. juni</b>	<b><u>-89.822</u></b>	<b><u>-66.143</u></b>	<b><u>-23.671</u></b>

### 20 Afstemning mellem regnskabseftervisning og regnskab efter årsregnskabsloven

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
Indregnet over/underskud	-924.393	-368.218
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	1.333.237	1.871.409
Afskrivninger i henhold til varmeforsyningsloven (budgetterede afskr.)	-1.315.000	-1.645.000
Årets under-/overdækning i henhold til varmeforsyningsloven	-906.156	-141.809
Over/underdækninger til afvikling fra forrige år	863.188	1.004.997
<b>Overdækning/underdækning til tilbagebetaling/opkrævning</b>	<b><u>-42.968</u></b>	<b><u>863.188</u></b>