

Når I opgør jeres mellemværende med forbrugerne, skal der tages højde for at i aflægger to regnskaber – et efter årsregnskabslovens regler, som er det der bliver fremlagt på generalforsamlingen, og et andet regnskab efter varmforsyningslovens regler.

Som varmeværk er i underlagt varmforsyningslovens regler, som er grundlag for jeres opkrævning af indtægter og afholdelse af nødvendige omkostninger. Det er dermed også i henhold til varmforsyningslovens regler at jeres mellemværende med forbrugerne skal opgøres.

Når overdækningen i årsregnskabet i henhold til årsregnskabslovens regler, skal forklares kan det gøres som vist nedenfor. Overdækningen består i de midlertidige forskelle der er i principperne for indregning mellem at aflægge regnskab efter årsregnskabsloven og varmforsyningsloven.

Der er bogført en overdækning på 7,3 mio. kr., som består af flere ting og dermed ikke kun over-/underdækning med forbrugerne.

Overdækningen består af:

- forskelle på anlæg på grund af forskellige afskrivningshorisonter....	4,3 mio. kr.
- udskudt skat der ikke kan indregnes efter varmforsyningsloven....	1,0 mio. kr.
- henlæggelser, som indregnes efter varmforsyningsloven....	5,1 mio. kr.
- øvrige forskelle og afrundinger....	-0,2 mio. kr.
- underdækning efter varmforsyningsloven...	-2,9 mio. kr.

Forskellen på anlæg skyldes at afskrivningerne er indregnet hurtigere i priserne i henhold til varmforsyningsloven end efter årsregnskabet's afskrivningsperioder. Det er helt normalt og 100% efter reglerne.

Den udskudte skat er kun med i regnskabet og ikke efter varmforsyningsloven. Derfor føres den på overdækningskontoen.

Det reelle mellemværende med forbrugerne er således et tilgodehavende på 2,9 mio. kr. der skal indregnes i det kommende års priser.

Samlet set har I via ekstra afskrivninger og henlæggelser efter varmforsyningsloven indregnet ca. 10 mio. kr. i priserne før aktiverne er erhvervet/slidt. Dette er efter varmforsyningsloven en bestyrelsesbeslutning og helt efter reglerne.

Lad os høre såfremt du har spørgsmål hertil.

Med venlig hilsen / Best regards

Stefan Andersen

PwC | Manager

D: +45 3945 3376 | M: +45 2362 1344

Email: [stefan.andersen@pwc.com](mailto:stefan.andersen@pwc.com) | [www.pwc.dk](http://www.pwc.dk)

Strandvejen 44, DK-2900 Hellerup

PwC - Revision. Skat. Rådgivning.