

## **BLAABJERG BIOGAS A.M.B.A**

### **Budget 2014**

**Den uafhængige revisors erklæring på budget****Til bestyrelsen i Blåbjerg Biogas A.m.b.a.**

Vi har undersøgt budgettet for Blåbjerg Biogas A.m.b.a. for perioden 1. januar - 31. december 2014, der omfatter drifts- og statusbudget samt budgetforudsætninger og andre forklarende noter.

**Ledelsens ansvar**

Selskabets ledelse har ansvaret for budgettet og for de forudsætninger, der fremgår af noterne, og som budgettet er baseret på.

**Revisors ansvar og de udførte undersøgelser**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om budgettet på grundlag af vores undersøgelser. Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med den internationale standard om undersøgelse af fremadrettede finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører undersøgelserne med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at de anvendte budgetforudsætninger er velbegrundede og ikke indeholder væsentlig fejlinformation, og en høj grad af sikkerhed for, at budgettet er udarbejdet på grundlag af disse forudsætninger.

Vores undersøgelser har omfattet en gennemgang af budgettet med henblik på at vurdere, om de af ledelsen opstillede budgetforudsætninger er dokumenterede, velbegrundede og fuldstændige. Vi har endvidere efterprøvet, om budgettet er udarbejdet i overensstemmelse med de opstillede budgetforudsætninger, ligesom vi har efterprøvet den indre talmæssige sammenhæng i budgettet.

Det er vores opfattelse, at de udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

**Konklusion**

På grundlag af vores undersøgelse af det bevis, der underbygger forudsætningerne, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at disse forudsætninger ikke giver et rimeligt grundlag for budgettet. Det er endvidere vores konklusion, at budgettet i alle væsentlige henseender er udarbejdet på grundlag af de opstillede forudsætninger og er præsenteret i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

De faktiske resultater vil sandsynligvis afvige fra de budgetterede, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

Skærbæk, den 10. marts 2014

**RSM plus P/S**

statsautoriserede revisorer

Hans Erik Haase  
statsautoriseret revisor

## RSM plus

### Anvendte budgetforudsætninger

#### Budgetforudsætninger for budget 2014 af 27. november 2013

Budgettet for 2014 er udarbejdet på grundlag af årsrapporten for 2012 samt budgettet for 2013.

Der er indregnet investeringer til luftrensningsanlæg, reovering af reaktorer samt asfalt på arealet for i alt t.kr. 1.700. Disse investeringer skal finansieres ved låneoptagelse, som evt. kan ansøges sammen med projekt Nymindegab. Lånet er indregnet for 6 mdr.

Ligeledes er der indregnet investeringer til færdiggørelsen af projektet vedr. fremstilling af biogas for i alt t.kr. 2.800. Disse investeringer er finansieret ved låneoptagelse i 2011, og skal således betales ved træk på kassekrediten.

Bioprodukter er forhøjet med t.kr. 1.000 pga. fortsat stigende forbrug i 2013 i forhold til det budgetterede, som det fremgår af halvårsregnskab pr. 30/6-2013 og bogføringsbalancen pr. 30/9-2013.

Stigende omkostninger til leasing skyldes, at den nye leasingbil er indregnet 100 % i 2014 og kun delvis i 2013.

Der er under omkostninger til bygning afsat t.kr. 300 til et nyt tag.

Lønnen for budget 2014 er beregnet på baggrund af lønoplysninger pr. 30/9-2013. Der er indregnet en pristalsregulering på 2%. Lønninger indeholder et beløb til merarbejde på t.kr. 200.

For at forbedre selskabets likviditet, er der foretaget ekstraordinære afskrivninger idet anskaffelser fra før 2009 restafskrives. Herudover er der foretaget henlæggelser til nyinvesteringer, der skal foretages i 2015-19. Investeringerne skal nærmere beskrives, for at henlæggelsen er i overensstemmelse med prislovgivningen. Beløbet kan evt. konverteres til ekstraordinære afskrivninger.

Salg af gas er budgettet til tm3 5.000, svarende til det forventede salg i 2013.

Prisen er budgettet til uændret kr. 3,60 pr. m3.

#### Budgetforudsætninger for budget 2014 af 10. marts 2014

Årsrapporten for 2013 giver et overskud på t.kr. 6.578 mod et budgetteret resultat på kr. 4.044. Der er således et meroverskud på t.kr. 2.534. Det medfører, at der ved udgangen af 2013 er en overdækning på t.kr. 1.057 mod et forventet underdækning på t.kr. 1.477. Hovedårsagen til meroverskud er, dels at elproduktionstilskuddet iht. energiaftale mod forventning også omfatter 2. halvår 2012, dels et mersalg af gas.

Overdækning bliver i budgettet af 10. marts 2014 udlignet i form af merforbrug af bioprodukter på t.kr. 350 samt yderligere afskrivninger på anlæg på t.kr. 2.184.

Som sammenligningstal er anvendt:

I resultatopgørelsen:	Budget 2013
I balancen:	Regnskab 2013

## RSM plus

## Budgetteret resultat 1. januar - 31. december 2014

	Budget 2014 t.kr.	Budget 2013 t.kr.
Nettoomsætning	19.445	19.445
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-8.255	-6.905
Andre eksterne omkostninger	<u>-2.978</u>	<u>-2.497</u>
<b>Bruttoresultat</b>	<b>8.212</b>	<b>10.043</b>
Personaleomkostninger	-2.635	-2.516
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.192	-2.306
Henlæggelser, til nyinvestering i 2015-2019	<u>-1.435</u>	<u>0</u>
<b>Driftsresultat</b>	<b>-50</b>	<b>5.221</b>
Andre finansielle omkostninger	<u>-1.007</u>	<u>-1.177</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>-1.057</u></b>	<b><u>4.044</u></b>

<b>Gasprisen:</b>	Budget 2014	Budget 2013
<b>Budgetteret salg af gas i m3 NNF</b>	5.000.000	4.800.000
	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>5.000.000</b>	<b>4.800.000</b>
Basispris pr. m3	2,60	2,75
Pristalsregulering (nettoprisindex)	0,07	0,07
Andel af NNF's tilskud til elproduktion	<u>0,93</u>	<u>0,93</u>
Optrævet pris pr. m3	<u>3,60</u>	<u>3,75</u>

Ved basisprisen forstås den beregnede gaspris pr. solgt m3 gas uden hensyntagen til tidligere års over- og underskud.

**Underskud indregnes således**

Restunderskud 2012	-5.521
Overskud, forventet 2013	<u>6.578</u>
	1.057
Budgetteret overskud 2014	<u>-1.057</u>
	<u>0</u>

## RSM plus

## Statusbudget pr. 31. december 2014

	<b>Budget</b>	<b>Realiseret balance</b>
	2014	2013
	t.kr.	t.kr.
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Biogasanlæg	15.599	14.826
Inventar	0	75
Anlæg under udførelse	0	390
	<u>15.599</u>	<u>15.291</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>15.599</u></b>	<b><u>15.291</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	604	604
	<u>604</u>	<u>604</u>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.350	8.722
Andre tilgodehavender	0	6
Periodeafgrænsningsposter	298	387
	<u>2.648</u>	<u>9.115</u>
<b>Likvide beholdninger</b>	<u>1.473</u>	<u>0</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>4.725</u></b>	<b><u>9.719</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u><u>20.324</u></u></b>	<b><u><u>25.010</u></u></b>

## RSM plus

## Statusbudget pr. 31. december 2014

	<b>Budget</b>	<b>Realiseret balance</b>
	2014	2013
	t.kr.	t.kr.
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Overført underskud	1.057	-5.521
Årets resultat	<u>-1.057</u>	<u>6.578</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>1.057</b></u>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		
Henlægelse til investering i 2015-2019	<u>1.435</u>	<u>0</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<u><b>1.435</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Kommunekredit, fastforrentet lån	<u>12.646</u>	<u>14.840</u>
	<u>12.646</u>	<u>14.840</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Kortfristet del af langfristet gæld	3.862	3.611
Kassekredit	0	1.847
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.840	1.840
Anden gæld	<u>541</u>	<u>1.815</u>
	<u>6.243</u>	<u>9.113</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u><b>18.889</b></u>	<u><b>23.953</b></u>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<u><b>20.324</b></u>	<u><b>25.010</b></u>

## RSM plus

## Specifikationer til resultatopgørelsen

	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>Spec. 1 Nettoomsætning</b>		
Salg af gas	18.000	18.000
Tillæg, tørstofindhold	80	80
Behandlingsafgift og indtransport	1.000	1.000
Lejeindtægt ved maskinleje	340	340
Lejeindtægt ved lagerleje	25	25
	<u>19.445</u>	<u>19.445</u>
<b>Spec. 2 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer</b>		
Varme	1.572	1.572
El	648	648
Motorbrændstof	845	845
Bioprodukter	5.190	3.840
	<u>8.255</u>	<u>6.905</u>
<b>Spec. 3 Andre eksterne omkostninger</b>		
<b>Andre produktionsomkostninger</b>		
Vægtafgift motorkøretøjer	24	24
Forsikring transportmateriel	60	60
Ansvarsforsikring	30	30
Bygningsforsikring, maskinhaveriforsikring	217	217
Analyser	24	24
Sandtømning	30	30
Værktøj, mindre nyanskaffelser mv.	40	40
	<u>425</u>	<u>425</u>

## RSM plus

## Specifikationer til resultatopgørelsen

	Budget	Budget
	2014	2013
	t.kr.	t.kr.
<b>Reparation og vedligeholdelse</b>		
Leasing ( inkl. ny bil fra 2013)	610	519
Transportudstyr	426	366
Vedligeholdelse af anlæg	418	388
Gasbehandling	232	232
Bygninger	400	100
Øvrige	10	10
	<u>2.096</u>	<u>1.615</u>
<b>Salgsomkostninger</b>		
Annoncer og reklame	12	12
	<u>12</u>	<u>12</u>
<b>Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler	12	12
Telefon og telefax	30	30
Porto og gebyrer	1	1
Kontingenter og forsikringer	52	52
Revisorhonorar	100	100
Bogføringsassistance	36	36
Konsulenthonorar	72	72
Møder og rejser	40	40
Diverse	12	12
	<u>355</u>	<u>355</u>



## RSM plus

## Specifikationer til resultatopgørelsen

	Budget	Budget
	2014	2013
	t.kr.	t.kr.
<b>Lokaleomkostninger</b>		
Renovation	21	21
Ejendomsskat, miljøgebyr mv.	25	25
Vand	24	24
Vedligeholdelse og småinventar	20	20
	<u>90</u>	<u>90</u>
<b>Andre eksterne omkostninger</b>	<b><u>2.978</u></b>	<b><u>2.497</u></b>
<b>Spec. 4 Personaleomkostninger</b>		
<b>Lønninger og vederlag</b>		
Løn og gager	2.535	2.416
Kørselsgodtgørelse	6	6
	<u>2.541</u>	<u>2.422</u>
<b>Andre sociale omkostninger</b>		
ATP-bidrag	20	20
AER-bidrag	20	20
	<u>40</u>	<u>40</u>
<b>Andre personaleomkostninger</b>		
Løndata	12	12
Arbejdstøj	7	7
Øvrige personaleomkostninger	20	20
Kursusomkostninger	15	15
	<u>54</u>	<u>54</u>
	<b><u>2.635</u></b>	<b><u>2.516</u></b>

## RSM plus

## Specifikationer til resultatopgørelsen

	Budget	Budget
	2014	2013
	kr.	kr.
<b>Spec. 5 Andre finansielle omkostninger</b>		
Renter, kassekredit	158	172
Renter, byggelån	154	162
Renter, kommunekredit	695	843
	<u>1.007</u>	<u>1.177</u>

## Spec. 7 Afskrivninger

	Biogasanlæg
Bogført værdi 1/1 2014	15.291
Tilgange:	
Nyt asfalt	250
Luftrensningsanlæg	150
Renovering reaktorer	1.300
Fremstilling af biogas projekt	2.800
Afskrivninger 2014	<u>-4.192</u>
<b>Budgetret værdi 31/12 2014</b>	<u><b>15.599</b></u>

Budgetret værdi 31/12 2014 består af:

Anskaffelsesår	Afskrivnings- procent	Afskrivninger 2014	Rest saldo	Restperiode
	%	t.kr.	t.kr.	år
Før 2009, ordinære		310	783	0
Før 2009, restafskrivninger		783	-783	0
2009	18,7	1.277	4.805	12
2010	18,7	139	568	13
2011	18,7	1.155	4.971	14
2012	18,7	145	685	15
2013	18,7	8	42	16
2014 (budget)	18,7	<u>375</u>	<u>4.110</u>	18
		<u>4.192</u>	<u>15.181</u>	

## RSM plus

## Specifikationer til resultatopgørelsen

			Budget	Budget
<b>Spec. 8 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
		1/1 2014	31/12 2014	Afdrag
	Hovedstol	Gæld i alt	Gæld i alt	næste år
Kommunekredit	29.350.000	5.914	3.034	3.034
Kommunekredit	11.856.054	10.320	9.696	649
Banklån	2.385.895	2.217	2.110	114
Kommunekredit	1.700.000	0	1.668	65
		<u>18.451</u>	<u>16.508</u>	<u>3.862</u>