

Gladsaxe Fjernvarme

Priseftersvisning 2014

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3
Ledelsesberetning	5
Beretning	5
Hoved- og nøgletal	6
Internt regnskab 1. januar – 31. december	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	9

Ledelsespåtegning

Den administrative ledelse for Gladsaxe Fjernvarme har dags dato behandlet og anmeldt regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af priser (priseftersvisning) for Gladsaxe Fjernvarme for perioden 1. januar – 31. december 2014 i henhold til varmforsyningslovens § 21, stk. 1, og bekendtgørelse nr. 1282 af 5. december 2014 om anmeldelse af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser for transport og levering af fjernvarme.

Det er vores opfattelse, at de anmeldte regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af priser (priseftersvisning) for 2014 og den valgte regnskabspraksis er opgjort i overensstemmelse med varmforsyningslovens kapitel 4 og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets Vejledning til budget- og priseftersvisninger.

Det er endvidere vores opfattelse, at priseftersvisningen kan danne grundlag for Energitilsynets kontrol af de i 2014 opkrævede indtægter og afholdte omkostninger i henhold til varmforsyningsloven.

Søborg, den 6. oktober 2015
Administrativ ledelse:



Philip Hartmann
direktør, By- og miljøforvaltning



Pia Vendelholdt Christensen
forsyningschef

Den uafhængige revisors erklæring på priseftervisning

Til Energitilsynet

Vi har revideret priseftervisningen for Gladsaxe Fjernvarme, ejet af Gladsaxe Kommune, P.nr. 4/0920-0301-0262 for regnskabsåret 1. januar 2014 – 31. december 2014. Priseftervisningen udarbejdes efter reglerne i varmforsyningslovens kapitel 4 og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets vejledninger, jf. nedenfor:

- ▶ Bekendtgørelse nr. 1282 af 5. december 2014 (anmeldelsesbekendtgørelsen)
- ▶ Bekendtgørelse nr. 1213 af 17. december 2012 (prisloftsbekendtgørelsen)
- ▶ Bekendtgørelse nr. 1181 af 12. december 2012 (bekendtgørelse om CO₂-kvoter tildelt til varmeproduktion)
- ▶ Bekendtgørelse nr. 175 af 18. marts 1991 som ændret ved bekendtgørelse nr. 596 af 8. juni 2007 (afskrivningsbekendtgørelsen)
- ▶ Vejledning til anmeldelse af budget og priseftervisning (juni 2009)
- ▶ Vejledning om Energitilsynets praksis for afvikling af over- eller underdækning (VEJ nr. 9297 af 1. juni 2009)
- ▶ Fjernvarmeprisen - Rigtig første gang (oktober 2010)
- ▶ Vejledning om indregning af afskrivninger og henlæggelser i fjernvarmeprisen (31. oktober 2006)
- ▶ Vejledning til imødegåelse af fejl og mangler identificeret i forbindelse med selvevalueringen (1. april 2014).

Priseftervisningen udviser omkostninger på i alt 90.986.827 kr., indtægter på i alt 88.943.229 kr. samt en underdækning på 2.043.598 kr. opgjort efter varmforsyningsloven.

Ledelsens ansvar for priseftervisningen

Ledelsen er ansvarlig for udarbejdelsen af en priseftervisning, der er i overensstemmelse med reglerne i varmforsyningslovens kapitel 4 og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets vejledninger som nævnt ovenfor.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde en priseftervisning uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om priseftervisningen på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt Energitilsynets revisionsinstruks af 2. september 2015. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om priseftervisningen er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i priseftervisningen. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i priseftervisningen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af en priseftervisning, der er i overensstemmelse med reglerne i varmforsyningslovens kapitel 4, og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets vejledninger som nævnt ovenfor. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt den samlede præsentation af priseftervisningen.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring på priseftervisning

Konklusion

Det er vores opfattelse, at priseftervisningen i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i varmforsyningslovens kapitel 4, og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets vejledninger som nævnt ovenfor.

Supplerende oplysninger vedrørende anvendt regnskabspraksis og begrænsning i anvendelse og distribution

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på den særlige begrebsramme, der er fastlagt efter lov om varmforsyning. Erklæringen afgives alene til brug for Energitilsynet og som følge heraf kan priseftervisningen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Gladsaxe Fjernvarme og Energitilsynet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

København, den 6. oktober 2015
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor



Finn Thomassen
statsaut. revisor

Ledelsesberetning

Beretning

Hovedaktivitet

Gladsaxe Fjernvarme (GF) er organisatorisk en del af Gladsaxe Kommune. GF skal i henhold til varmforsyningsloven drives som en "hvile i sig selv"-virksomhed og har således ikke som formål at oparbejde overskud.

GF køber varmen fra Centraalkommunernes Transmissionsselskab I/S (CTR) og distribuerer varmen via hoved- og stikledninger. Der er antalmæssigt 452 forbrugere, som dog repræsenterer et meget stort antal husstande. Endvidere indgår GF i et samarbejde med CTR om drift og vedligeholdelse af CTR's vekslercentraler m.v. i Gladsaxe Kommune.

Udvikling i regnskabsåret

Som det fremgår af resultatopgørelsen, har der i 2014 været et underskud på 2.044 t.kr. Med tillæg af tidligere års overdækning er der pr. 31. december 2014 en akkumuleret overdækning på 6.462 t.kr. Dette vil i overensstemmelse med varmforsyningsloven blive indregnet i kommende års takster.

Ved budgetlægning og takstberegning for 2014 var der forudsat indregnet en overdækning med 3.135 t.kr., således at den ville blive udlignet i et budgetteret underskud i 2014 af tilsvarende størrelse.

Af balancen pr. 31. december 2014 fremgår, at GF har en samlet nettogæld til Gladsaxe Kommune på 203.742 t.kr., der er opgjort som gældsforpligtelser fratrukket tilgodehavender. Stigningen i gælden til Gladsaxe Kommune kan forklares med den fortsatte udbygning med fjernvarme.

Udbygningsplaner

Der pågår fortsat en udbygning af det nuværende fjernvarmenet, som gradvist tages i anvendelse. Målet er at tilbyde en miljøvenlig opvarmning, der prismæssigt er konkurrencedygtig i forhold til alternativ opvarmning (fortrinsvis opvarmning med naturgas).

Byrådet i Gladsaxe Kommune godkendte i november 2014 Gladsaxe Fjernvarmes projektforslag om yderligere udbygning med fjernvarme i kommunen.

De overordnede økonomiske betragtninger for udbygningen er, at de nuværende brugeres betaling for fjernvarme ikke må øges mere som følge af udbygningen, end den alligevel ville have gjort som følge af øgede vedligeholdelsesomkostninger og energibesparelser hos kunderne (færre solgte enheder og samme faste udgifter). GF har med udgangen af 2014 gennemført energibesparelser svarende til forventet forpligtelse frem til og med 2019 (den nuværende aftale om energiselskabernes energispareforpligtelse udløber i 2020).

Udbygningen vil medføre en række stordriftsfordele, som på sigt også vil kunne tilgås de nuværende brugere.

Den forventede udvikling

Ved regnskabsafslæggelsen er udvidelsen af fjernvarmeområderne godt i gang. Salget af fjernvarme går fortsat fremad og gravemaskinerne arbejder sig igennem vejene bid for bid, hvor de kommende fjernvarmerør skal lægges.

Regnskabet for 2014 er afsluttet med vidende om, at Gladsaxe Fjernvarme står over for en voldgiftssag med en tidligere entreprenør benyttet i udbygningen fra 2012 til 2014. Voldgiften forventes at medføre en efterbetaling til entreprenøren. Når resultatet af voldgiften er kendt, indregnes dette i den fremadrettede takst.

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

L.kr.	2014	2013	2012	2011	2010
Varmesalg	88.943	79.576	62.211	56.008	55.584
Varmekøb	-72.384	-64.436	-48.181	-43.448	-51.755
Øvrige nettoomkostninger	-18.603	-11.450	-11.400	-7.149	-7.132
Årets resultat	-2.044	3.690	2.630	5.411	-3.303
Årets investeringer	54.954	77.884	64.593	17.116	2.731
Normalkundepris (kr. pr. MWh ekskl. moms)					
Fast afgift	154,25	193,76	201,83	204,61	146,38
Variabel afgift	404,21	327,89	277,20	273,21	302,83
I alt	558,46	521,65	479,03	477,82	449,21
Normalkundepris (kr. pr. GJ ekskl. moms)	155,13	144,90	133,06	132,73	124,78
Statistik					
Varmekøb (MWh)	162.755	154.608	135.213	118.130	134.938
Varmesalg (MWh)	154.140	152.291	130.123	113.731	129.811
Varmetab (MWh)	8.615	4.267	5.090	4.399	5.127
Varmetab i procent af køb	5,29	2,76	3,76	3,72	3,80
Antal forbrugere	452	359	216	168	159
Fremløbstemperatur (grader C)	80	82	82	82	82
Returløbstemperatur (grader C)	50	50	50	50	50
Afkølet over net (grader C)	30	32	32	32	32
Hoved- og stikledninger (km)	46,7	41,4	29	19	18
Energisparemål (MWh)	3.578	3.578	1.802	1.802	1.082
Realiseret energibesparelser (MWh)	10.951	9.794	5.243	4.745	2.943
Akkumuleret overskud energibesparelser (MWh)	21.647	14.274	8.057	4.616	1.673

Internt regnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2014 regnskab	2013 regnskab	2015 budget
	Varmesalg, variable forbrugsafgifter	62.409	49.305	60.835
	Varmesalg, incitamentsafregning	-356	500	-1.000
	Varmesalg, faste forbrugsafgifter	26.298	29.586	34.638
	Indtægt fra gebyrer	592	185	300
	Varmesalg i alt	88.943	79.576	94.773
	Varmekøb	-72.384	-64.436	-74.312
	El, vand og kemikalier	-100	-88	-10
	Husleje minus huslejeindtægter	-338	-50	-474
	Drift og vedligeholdelse	-1.307	-1.042	-1.800
	Afskrivninger	-3.935	-2.185	-9.472
	Henlæggelser	0	0	0
	Driftsudgifter i alt	-78.064	-67.801	-86.068
	Lønninger	-4.651	-4.774	-5.050
	Fremmede tjenesteydelser	-198	-265	-165
	Information og energispareforanstaltninger	-852	-24	-307
	Øvrige administrationsudgifter	-6.275	-6.033	-5.773
	Indtægter fra lønarbejde	3.810	4.117	5.504
	Personale og administration i alt	-8.166	-6.979	-5.791
	Renter af mellemregningskonto	107	-291	159
	Garantiprovision	815	-815	-1.228
	Renter af langfristet lån	-5.679	0	-5.797
	Finansieringsomkostninger i alt	-4.757	-1.106	-6.866
	Omkostninger i alt	-90.987	-75.886	-98.725
	Over/underdækning til senere indregning i varmepriserne	-2.044	3.690	-3.952

Internt regnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	t.kr.	2014	2013
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
	Igangværende anlægsarbejder		
	Udbygning af fjernvarmenet	22.233	32.278
		22.233	32.278
	Idriftsatte anlæg i alt		
2	Diverse anlæg, jf. note	187.971	126.906
		187.971	126.906
	Tilgodehavender		
	Løbende mellemregning, Gladsaxe Kommune	10.660	0
		10.660	0
	AKTIVER I ALT	220.864	159.184
	PASSIVER		
	Akkumuleret over-/underdækning til senere indregning i varme-priserne		
	Opgjort pr 1. januar	8.506	4.816
	Årets resultat	-2.044	3.690
	Akkumuleret over-/underdækning i alt	6.462	8.506
	Gældsforpligtelser		
	Løbende mellemregning, Gladsaxe Kommune	0	7.820
	Byggekredit	24.820	14.651
	Lån i Kommune Kredit	189.582	128.207
	Mellemregning med Gladsaxe Kommune i alt	214.402	150.678
	PASSIVER I ALT	220.864	159.184
3	Eventualposter		

Internt regnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Det interne regnskab og budgetterne for Gladsaxe Fjernvarme er udarbejdet i overensstemmelse med principperne i bestemmelserne om priser i kapitel 5 i lovbekendtgørelse nr. 1184 af 14. december 2011 (varmeforsyningsloven) og de regler, der er udstedt i medfør heraf, herunder afskrivningsbekendtgørelsen, samt Energitilsynets "Vejledning til budget- og priseftervisning" fra juni 2009.

Til sammenligning med regnskabstallene vises tilsvarende regnskabstal for det foregående år, og som budget vises tariffberegningsgrundlaget for 2015.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Regnskabsafklæggelse

Gladsaxe Fjernvarme er en integreret del af Gladsaxe Kommune og indgår i kommunens samlede bogføring og regnskabsafklæggelse i henhold til reglerne i budget- og regnskabssystem for kommuner. Opkrævning af fjernvarmeafgifter, betaling af lønninger og andre udgifter sker således i kommunens tilrettelagte systemer.

Ved udarbejdelse af regnskab efter varmeforsyningsloven tages der således udgangspunkt i kommunens bogføring og regnskabsafklæggelse, og der foretages herefter de tilpasninger, der er nødvendige af hensyn til varmeforsyningsloven.

Tilgodehavender og gæld vedrørende Gladsaxe Fjernvarme indgår i kommunens regnskab og vil i det interne regnskab (priseftervisning) være indarbejdet i mellemregningskontoen med kommunen. Lån til finansiering af større anlæg indregnes ligeledes som en del af mellemregningskontoen med kommunen.

Generelt om fordeling af fællesomkostninger

Direkte indtægter og udgifter, der vedrører Gladsaxe Fjernvarme, indgår i regnskabet. Andel af kommunens fællesomkostninger indregnes som administrationsbidrag, der opgøres efter et kostprisprincip.

Der sker beregning af forrentning af mellemregningskonto på basis af månedlig opgjort ultimosaldo og til en markedsmæssig rente.

Periodisering

Udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår, som de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunkt. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen er modtaget, og indtægterne i det år, hvor retten er erhvervet.

Anlægsudgifter og afskrivninger

Anlægsudgifter, der er nyinvesteringer eller som anses som forbedringer af bestående aktiver, indgår under posterne "igangværende anlægsarbejder" og "idriftsatte anlæg". Under igangværende anlægsarbejder indgår endvidere driften fra transportable varmecentraler for perioden indtil tilslutning til fjernvarmenettet.

Afskrivningsgrundlaget udgør det beløb fra investeringer, der fra tidligere år endnu ikke er indregnet i varmepriserne med tillæg af investeringer (forbedringer) fra indeværende år og med fradrag af modtagne tilslutningsbidrag, herunder fradrag for eventuelle hensættelser til årets investeringer.

Igangværende anlægsarbejder er ikke taget i brug.

Der foretages afskrivninger op til 20 % af afskrivningsgrundlaget opgjort under idriftsatte anlæg. Størrelsen af de i året idriftsatte anlæg skønnes af varmeforsyningsens daglige ledelse. Den korteste afskrivningsperiode er således på fem år, og den længste periode udgør 30 år.

Henlæggelser

Henlæggelser til planlagte investeringer for de kommende fem år kan anmeldes i prisberegningen. De fem år beregnes ud fra idriftsættelsestidspunktet. Der kan i det enkelte år maksimalt indregnes 20 % af den forventede investering. Over 5 år kan der maksimalt henlægges 75 % af investeringen.

Internt regnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag anses som et bidrag til de faste anlæg. Tilslutningsbidrag er modregnet fuldt ud i årets igangværende anlægsarbejder og idriftsatte anlæg.

Over- eller underdækning fra tidligere år

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem indtægten ved varmesalg og de samlede driftsomkostninger for året inkl. afskrivninger og finansieringsomkostninger efter varmforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Feriepengeforpligtelse

I overensstemmelse med historisk praksis udregnes løbende feriepengeforpligtelse ikke i priseftervisningen.

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Udækkede tjenestemandspensionsforpligtelser er ikke indregnet som lønudgift, men oplyst som en forpligtelse.

2 Idriftsatte anlæg

t.kr.	2014
Anlægssum primo	134.627
Årets tilgang	65.000
Anlægssum ultimo	199.627
Akkumulerede afskrivninger primo	-7.721
Årets afskrivninger	-3.935
Akkumulerede afskrivninger ultimo	-11.656
Uafskrevne restværdier på anlægsaktiver	187.971

3 Eventualposter

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Der påhviler varmforsyningen tjenestemandspensionsforpligtelser for medarbejdere i fjernvarmen. Efter varmforsyningsloven indregnes disse forpligtelser ikke i balancen.

Tvist

I forbindelse med arbejdet med udbygningen af fjernvarmen er der opstået en konflikt mellem Gladsaxe Fjernvarme og daværende hovedentreprenør om leverancen og betalingen herfor. Tvisten er ikke afsluttet, og Gladsaxe Fjernvarmes økonomiske forpligtelser i relation til konflikten kan på nuværende tidspunkt ikke opgøres.