

# Gladsaxe Fjernvarme

Priseftersvisning 2015

## 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 (priseftersynning) for Gladsaxe Fjernvarme for perioden 1. januar – 31. december 2015 i henhold til varmeforsyningslovens § 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 (priseftersynning) for 2015 og den valgte regnskabspraksis er opgjort i overensstemmelse med varmeforsyningslovens kapitel 4 og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets Vejledning til budget- og priseftersynninger.

Det er endvidere vores opfattelse, at priseftersynningen kan danne grundlag for Energitilsynets kontrol af de i 2015 opkrævede indtægter og afholdte omkostninger i henhold til varmeforsyningsloven.

Søborg, den 5. september 2016  
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 – 31. december 2015. Priseftervisningen udarbejdes efter reglerne i varmeforsyningslovens 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 (prisloftbekendtgørelsen)
- Bekendtgørelse nr. 1181 af 12. december 2012 (bekendtgørelse om CO<sub>2</sub>-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 87.671.980 kr., indtægter på i alt 89.783.833 kr. samt en overdækning på 2.111.853 kr. opgjort efter varmeforsyningsloven.

### Ledelsens ansvar for priseftervisningen

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

### Supplerende oplysning vedrørende forståelsen af revisionen

Ledelsen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget resultatbudget for 2016. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### Supplerende oplysninger vedrørende anvendt regnskabspraksis og begrænsning i anvendelse og distribution

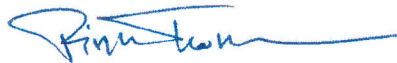
Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på den særlige begrebsramme, der er fastlagt efter lov om varmemforsyning. Erklæringen afgives alene til brug for Energitilsynet, og som følge heraf kan priseftervisningen være uegnet til andet formål.

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

København, den 5. september 2016  
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 varmesyningsloven drives som en "hvile i sig selv"-virksomhed og har således ikke som formål at oparbejde overskud.

GF køber varmen fra Centalkommunernes Transmissionsselskab I/S (CTR) og distribuerer varmen via hoved- og stikledninger. Der er antalmæssigt 576 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 2015 været et overskud på 2.112 t.kr. Med tillæg af tidligere års overdækning er der pr. 31. december 2015 en akkumuleret overdækning på 8.575 t.kr. Dette vil i overensstemmelse med varmesyningsloven blive indregnet i kommende års takster.

Ved budgetlægning og takstberegning for 2015 var der forudsat indregnet en overdækning med 3.952 t.kr., således at den ville blive udlignet i et budgetteret underskud i 2015 af tilsvarende størrelse.

Af balancen pr. 31. december 2015 fremgår, at GF har en samlet nettogæld til Gladsaxe Kommune på 274.129 t.kr. Stigningen i gælden til Gladsaxe Kommune skyldes 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 det 7. projektforslag for en yderligere udbygning med fjernvarme til etageejendomme langs Søborg Hovedgade og til parcel- og rækkehuse i de omkringliggende områder. Endvidere bygges der ud til dele af Gladsaxe Erhvervs kvarter m.fl.

I løbet af 2015 er udbygningen i Gladsaxe Erhvervs kvarter afsluttet. Endvidere blev der etableret en ny hovedledning parallelt med Søborg Hovedgade i Marienborg Allé. Grundet forsinkelser i anlægsarbejdet blev ledningen ikke vandfyldt i 2015. Derfor blev kun et begrænset antal nye forbrugere tilsluttet i 2015.

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 være blevet som følge af øgede vedligeholdelsesomkostninger og energibesparelser hos kunderne (færre solgte enheder og samme faste udgifter).

GF har med udgangen af 2015 gennemført energibesparelser, der langt overstiger den akkumulerede energispareforpligtelse. Derfor blev hovedparten af de realiserede energibesparelser i 2015 solgt i starten af 2016. Udgifter og indtægter i forbindelse hermed indgår i det samlede anlægsregnskab for udbygning.

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, og salget af fjernvarme går fortsat fremad.

Regnskabet for 2015 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

t.kr.	2015	2014	2013	2012	2011
Varmesalg	89.783	88.943	79.576	62.211	56.008
Varmekøb	-62.850	-72.384	-64.436	-48.181	-43.448
Øvrige nettoomkostninger	-24.821	-18.603	-11.450	-11.400	-7.149
<b>Årets resultat</b>	<b>2.112</b>	<b>-2.044</b>	<b>3.690</b>	<b>2.630</b>	<b>5.411</b>
<b>Årets investeringer</b>	<b>81.121</b>	<b>54.954</b>	<b>77.884</b>	<b>64.593</b>	<b>17.116</b>
Normalkundepris (kr. pr. MWh ekskl. moms)					
Fast afgift	184,21	154,25	193,76	201,83	204,61
Variabel afgift	314,32	404,21	327,89	277,20	273,21
I alt	498,53	558,46	521,65	479,03	477,82
Normalkundepris (kr. pr. GJ ekskl. moms)	138,48	155,13	144,90	133,06	132,73
<b>Statistik</b>					
Varmekøb (MWh)	183.159	162.755	154.608	135.213	118.130
Varmesalg (MWh)	174.050	154.140	150.341	130.123	113.731
Varmetab (MWh)	9.109	8.615	4.267	5.090	4.399
Varmetab i procent af køb	4,97	5,29	2,76	3,76	3,72
Antal forbrugere	576	452	359	216	168
Fremløbstemperatur (grader C)	82	80	82	82	82
Returløbstemperatur (grader C)	50	50	50	50	50
Afkølet over net (grader C)	32	30	32	32	32
Hoved- og stikledninger (km)	49,5	37,8	30,1	21,1	12,6
Energisparemål (MWh)	4.394	3.578	3.578	1.802	1.802
Realiseret energibesparelser (MWh)	92	10.951	9.794	5.243	4.745
Akkumuleret overskud energibesparelser (MWh)	17.345	21.647	14.274	8.057	4.616

Internt regnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2015 regnskab	2014 regnskab	2016 budget
	Varmesalg, variable forbrugsafgifter	54.707	62.409	60.557
	Varmesalg, incitamentsafregning	1.357	-356	1.500
	Varmesalg, faste forbrugsafgifter	33.402	26.298	35.866
	Indtægt fra gebyrer	317	592	600
	<b>Varmesalg i alt</b>	<b>89.783</b>	<b>88.943</b>	<b>98.523</b>
	Varmekøb	-62.850	-72.384	-75.816
	El, vand og kemikalier	-22	-100	7
	Husleje minus huslejeindtægter	-210	-338	-533
	Drift og vedligeholdelse	-1.524	-1.307	-1.905
	Afskrivninger	-9.472	-3.935	-10.727
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>-74.078</b>	<b>-78.064</b>	<b>-88.974</b>
	Lønninger	-7.317	-4.651	-4.900
	Fremmede tjenesteydelser	-686	-198	-250
	Information og energispareforanstaltninger	-408	-852	-75
	Øvrige administrationsudgifter	-5.773	-6.275	-6.973
	Indtægter fra lønarbejde	4.301	3.810	4.214
	<b>Personale og administration i alt</b>	<b>-9.883</b>	<b>-8.166</b>	<b>-7.984</b>
	Renter af mellemregningskonto	156	107	-52
	Garantiprovision	333	815	0
	Renter af langfristet lån	-4.199	-5.679	-7.105
	<b>Finansieringsomkostninger i alt</b>	<b>-3.710</b>	<b>-4.757</b>	<b>-7.157</b>
	<b>Omkostninger i alt</b>	<b>-87.671</b>	<b>-90.987</b>	<b>-104.115</b>
	<b>Over/underdækning til senere indregning i varmepriserne</b>	<b>2.112</b>	<b>-2.044</b>	<b>-5.592</b>



**Internt regnskab 1. januar – 31. december**

**Balance**

Note	t.kr.	2015	2014
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
	Igangværende anlægsarbejder		
	Udbygning af fjernvarmenet	36.354	22.233
		<u>36.354</u>	<u>22.233</u>
	<b>Idriftsatte anlæg i alt</b>		
2	Diverse anlæg, jf. note	245.499	187.971
		<u>245.499</u>	<u>187.971</u>
	<b>Tilgodehavender</b>		
	Løbende mellemregning, Gladsaxe Kommune	0	10.660
	Periodeafgrænsningsposter	850	0
		<u>850</u>	<u>10.660</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>282.703</u>	<u>220.864</u>
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Akkumuleret over-/underdækning til senere indregning i varmepriserne</b>		
	Opgjort pr. 1. januar	6.462	8.506
	Årets resultat	2.112	-2.044
	<b>Akkumuleret over-/underdækning i alt</b>	<u>8.574</u>	<u>6.462</u>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	Løbende mellemregning, Gladsaxe Kommune	5.497	0
	Byggecredit	84.856	24.820
	Lån i Kommune Kredit	183.776	189.582
	<b>Mellemregning med Gladsaxe Kommune i alt</b>	<u>274.129</u>	<u>214.402</u>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<u>282.703</u>	<u>220.864</u>

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 4 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 2016.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

#### Regnskabsaflæggelse

Gladsaxe Fjernvarme er en integreret del af Gladsaxe Kommune og indgår i kommunens samlede bogføring og regnskabsaflæggelse 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 regnskabsaflæggelse, 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 markedsræssig 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.

## 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.

##### Periodeafgrænsningsposter

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

##### 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.	2015
Anlægssum primo	199.627
Årets tilgang	67.000
<b>Anlægssum ultimo</b>	<b>266.627</b>
Akkumulerede afskrivninger primo	-11.656
Årets afskrivninger	-9.472
<b>Akkumulerede afskrivninger ultimo</b>	<b>-21.128</b>
<b>Uafskrevne restværdier på anlægsaktiver</b>	<b>245.499</b>

#### 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.