

**Gladsaxe Fjernvarme
Priseftersvisning 2018**

Indhold

Ledelsens påtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring	4
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	12

Ledelsens påtegning

Den administrative ledelse for Gladsaxe Fjernvarme har dags dato behandlet og anmeldt regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af priser (priseftervisning) for Gladsaxe Fjernvarme for perioden 1. januar – 31. december 2018 i henhold til varmforsyningslovens kapitel 4, og bekendtgørelse nr. 1412 af 3. december 2018 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 (priseftervisning) for 2018 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 anmeldelse af budget og priseftervisning.

Det er endvidere vores opfattelse, at priseftervisningen kan danne grundlag for Forsyningstilsynets kontrol af de i 2018 opkrævede indtægter og afholdte omkostninger i henhold til varmforsyningsloven.

Søborg, den 11. september 2019
Administrativ ledelse



Maj Green
Direktør, By- og miljøforvaltning



Pia Vendelholdt Christensen
miljøchef

Den uafhængige revisors erklæring

Til Forsyningstilsynet

Konklusion

Vi har revideret prisetervisningen for Gladsaxe Fjernvarme, ejet af Gladsaxe Kommune, P nr. 4/0920-0301-0262, for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018. Prisetervisningen udarbejdes efter reglerne i varmforsyningslovens kapitel 4, og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, samt Forsyningstilsynets vejledninger, jf. nedenfor:

- Bekendtgørelse nr. 1412 af 3. december 2018 (anmeldelsesbekendtgørelsen på varmeområdet)
- Bekendtgørelse nr. 817 af 21. juni 2017 (prisloftsbekendtgørelsen)
- Bekendtgørelse nr. 1181 af 12. december 2012 (bekendtgørelse om CO2-kvoter tildelt til varmeproduktion)
- Bekendtgørelse nr. 941 af 4. juli 2017 (afskrivningsbekendtgørelsen)
- Vejledning til anmeldelse af budget og prisetervisning (December 2018)
- Vejledning om 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 varmeprisen (December 2018)
- Vejledning til imødegåelse af fejl og mangler identificeret i forbindelse med selvevalueringen (December 2018)

Prisetervisningen udviser omkostninger på i alt 116.677.622 kr., indtægter på i alt 120.574.620 kr. samt en overdækning på 3.896.998 kr. opgjort efter varmforsyningsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt Forsyningstilsynets revisionsinstruks af 7. december 2018. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af prisetervisningen". Vi er uafhængige af Gladsaxe Fjernvarme i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i prisetervisningen – anvendt regnskabspraksis og begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at prisetervisningen er udarbejdet i henhold til den særlige begrebsramme, der er fastlagt efter lov om varmforsyning. Som følge heraf kan prisetervisningen være uegnet til andet formål.

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

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at ledelsen, som sammenligningstal i resultatopgørelsen, har medtaget resultatbudget for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

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 Forsyningstilsynets vejledninger som nævnt ovenfor.

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

Revisors ansvar for revisionen af priseftervisningen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om priseftervisningen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt Forsyningstilsynets revisionsinstruks af 7. december 2018, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af priseftervisningen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt Forsyningstilsynets revisionsinstruks af 7. december 2018, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i priseftervisningen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

København, den 11. september 2019
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Per Timmermann
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Beretning

Hovedaktivitet

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

GF køber varmen fra Centralkommuniernes Transmissionsselskab I/S (CTR) og distribuerer varmen via hoved- og stikledninger. Med udgangen af 2018 er der 1.410 fjernvarmeforbrugere, der samlet set repræsenterer et stort antal husstande.

Udvikling i regnskabsåret

Som det fremgår af resultatopgørelsen, har der i 2018 været et underskud på 487 t.kr. Med tillæg af tidligere års overdækning er der pr. 31. december 2018 en akkumuleret overdækning pr. 3.897 t. kr. Der indregnes i kommende års takster.

Af balancen pr. 31. december 2018 fremgår, at GF har en løbende mellemregning med Gladsaxe Kommune på 3.840 t.kr.

I 2018 blev der givet en tillægsbevilling til at sikre færdiggørelse af den godkendte udbygning med fjernvarme og til at indgå forlig med Wicotec Kirkebjerg.

Der blev fortsat udbygget med fjernvarme i 2018, men i et reduceret tempo. Hovedparten af de 269 nye kunder der blev tilsluttet i 2018 var parcel- og rækkehuskunder.

Som følge af manglende kvalitet i arbejder udført af Kamco (entreprenøren er under konkurs-behandling), har der i løbet af 2018 været omfattende genopretninger af de mangelfuldt udførte arbejder. Genopretning fortsætter i 2019.

Driftssamarbejdet med Gentofte Fjernvarme er fortsat og intensiveret i løbet af 2018, og der blev etableret et fælles driftsselskab (§60) den 1. april 2018.

GF har med udgangen af 2018 gennemført energibesparelse der langt overstiger den akkumulerede energispareforpligtelse. Udgifter og indtægter i forbindelse hermed indgår i det samlede anlægsregnskab for udbygning med fjernvarme. GF har fortsat en "overdækning" af energibesparelser på cirka 12 GWh.

Den forventede udvikling

Ved regnskabsafslæggelsen er udvidelsen af fjernvarmeområderne godt i gang. Salget af fjernvarme går fortsat fremad.

Den udbygning, der allerede er godkendt, er planlagt til at strække sig frem til og med 2019.

Udbygningsplaner

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.

Rammerne for udarbejdelse af projektforslag, og beregningerne i disse, fastsættes af Energistyrelsen. Med de nuværende beregningsforudsætninger er der begrænsede muligheder for at udarbejde nye projektforslag med et samfundsøkonomisk overskud på konvertering fra naturgas til fjernvarme. Energistyrelsen justerer løbende beregningsforudsætningerne, og Gladsaxe Fjernvarme følger nøje denne justering. Hvis rammerne inden for en overskuelig fremtid ændres og gør det muligt igen at lave nye projektforslag for fjernvarmeudbygning, vil det med godkendelsesprocesser, udbud af anlægsarbejde og rådgivning samt markedsføring ikke være muligt at udbygge i nye områder før tidligst 2020/2021.

Hoved- og nøgletal

	2018	2017	2016	2015	2014
	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.	tkr.
Varmesalg	114.760	107.878	96.784	89.783	88.943
Varmekøb	- 81.846	- 78.888	- 73.518	- 62.850	- 72.384
Øvrige nettoomkostninger	- 33.401	- 29.228	- 27.218	- 24.821	- 18.603
Årets resultat	- 487	- 238	- 3.952	2.112	- 2.044
Årets investeringer - idriftsatte anlæg	107.612	74.993	79.512	81.121	54.954
Normalkundepris (kr. pr. MWh ekskl. moms)					
Fast afgift	273,25	220,23	188,79	184,21	154,25
Variabel afgift	237,49	283,03	302,22	314,32	404,21
I alt	510,74	503,26	491,01	498,53	558,46
Normalkundepris (kr. pr GJ ekskl. Moms)	141,87	139,79	136,39	138,48	155,13
Statistik					
Varekøb (MWh)	229.283	223.016	203.634	183.159	162.755
Varmesalg (MWh)	214.630	210.613	191.440	174.050	154.140
Varmetab (MWh)	14.653	12.403	12.194	9.109	8.615
Varmetab i procent af køb	6,39	5,56	5,99	4,97	5,29
Antal forbrugere	1.410	1.141	934	576	452
Fremløbstemperatur (grader C)	80	80	79	82	80
Returløbstemperatur (grader C)	48	48	49	50	50
Afkølet over net (grader C)	32	32	30	32	30
Hoved- og stikledninger (km)	80	72	65	50	38
Energisparemål (MWh)	6.380	5.648	5.648	4.394	3.578
Realiseret energibesparelser (MWh)	2.030	5.206	4.973	92	10.951
Akk. overskud energibesparelser (MWh)	11.879	16.228	16.670	17.345	21.647

Resultatopgørelse

t.kr.	2018 regnskab	2017 regnskab	2019 budget
Varmesalg, variable forbrugsafgifter	51.806	60.306	51.662
Varmesalg, incitamentsafregning	1.909	2.440	2.200
Varmesalg, fast forbrugsafgifter	59.633	44.474	73.521
Indtægt fra gebyrer m.v.	1.412	657	1.194
Varmesalg i alt	114.760	107.878	128.577
Varmekøb	- 81.846	- 78.888	- 88.975
El, vand og kemikalier	- 35	- 41	-
Husleje minus huslejeindtægter	- 634	- 369	- 593
Drift og vedligeholdelse	- 901	- 746	- 2.876
Afskrivninger	- 13.536	- 10.786	- 16.470
Restafskrivning afståede og udgåede aktiver	- 1.299	-	-
Driftsudgifter i alt	- 98.251	- 90.829	- 108.914
Lønninger	- 6.968	- 8.659	- 6.382
Fremmede tjenesteydelser	-	- 335	-
Information og energispareforanstaltninger	- 185	- 377	- 100
Øvrige administrationsudgifter	- 4.497	- 6.514	- 4.038
Indtægter fra lønarbejde	1.426	4.620	-
Personale og administration i alt	- 10.224	- 11.265	- 10.520
Renter af mellemregningskonto	- 49	- 29	- 66
Renter af langfristet lån	- 6.723	- 5.992	- 9.139
Finansieringsomkostninger i alt	- 6.772	- 6.021	- 9.205
Omkostninger i alt	- 115.247	- 108.116	- 128.639
Årets Over (+)/ underdækning (-) til senere indregning i varmepriserne	- 487	- 238	- 62

Balance

Note	t.kr.	2018	2017
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
	Igangværende anlægsarbejder		17.537
2	Udbygning af fjernvarmenet - idriftsatte anlæg	465.920	373.142
	Anlægsaktiver i alt	<u>465.920</u>	<u>390.679</u>
	Tilgodehavender		
	Løbende mellemregning, Gladsaxe Kommune	3.840	
	Andre tilgodehavender	13.650	850
	Omsætningsaktiver i alt	<u>17.490</u>	<u>850</u>
	AKTIVER I ALT	<u>483.410</u>	<u>391.529</u>
	PASSIVER		
	Akkumuleret over / underdækning til senere indregning i varmepriserne		
	Pr. 1. januar	4.384	4.622
	Årets resultat	- 487	- 238
	Akkumuleret over / underdækning i alt	<u>3.897</u>	<u>4.384</u>
	Gældsforpligtelser		
	Leverandørgæld	-	472
	Løbende mellemregning, Gladsaxe Kommune		13.006
	Lån i Kommune Kredit	372.298	313.633
	Byggecredit	107.214	60.034
	Mellemregning med Gladsaxe Kommune i alt	<u>479.513</u>	<u>387.145</u>
	PASSIVER I ALT	<u>483.410</u>	<u>391.529</u>
3	Eventualposter		

Noter

Note 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. 1211 af 9. oktober 2018 (varmeforsyningsloven) og de regler, der er udstedt i medfør heraf, herunder afskrivningsbekendtgørelsen, samt Forsyningstilsynets "Vejledning til anmeldelse af budget og priseftervisning" fra december 2018.

Til sammenligning med regnskabstallene vises tilsvarende regnskabstal for det foregående år, og som budget vises tariffberegningsgrundlaget for 2019.

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 aflæggelse af regnskab 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 den 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 en årlig opgjort ultimo saldo og til en markedsmæssig rente.

Periodisering

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

Løn

Gentofte og Gladsaxe Fjernvarme har haft et formaliseret samarbejde, baseret på et fast aftalegrundlag. Fra 1. april 2018 er der etableret fælles driftsselskab (§60), hvor medarbejderne er ansat.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger til kommunerne dækker blandt andet udgifter til ledelse, økonomi og regnskab, it, juridisk bistand, kommunikation samt husleje.

Anlægsudgifter og afskrivninger

Anlægsudgifter, der er nyinvesteringer, eller som anses som forbedringer af bestående aktiver, indgår under posterne "igangværende anlægsarbejder" og "idriftsatte anlæg".

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.

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.

Noter

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 balance under gæld eller tilgodehavender.

Noter til driftsregnskab og balance

Note 2. Idriftsatte anlæg

	2018	2017
Anlægssum primo	415.782	340.789
Årets tilgang	107.612	74.993
Årets afgang	- 1.466	
Anlægssum ultimo	521.928	415.782
Akkumulerede afskrivninger primo	- 42.640	- 31.854
Årets afskrivninger	- 13.536	- 10.786
Årets tilbageførte afskrivninger afståede/ skrottede aktiver	168	
Akkumulerede afskrivninger ultimo	- 56.008	- 42.640
Uafskrevne restværdier på anlægsaktiver	465.920	373.142

Note 3. Eventualposter

Tjenestemandspensionsforpligtelser

Der påhviler varmeforsyningen tjenestemandspensionsforpligtelser for medarbejdere i fjernvarmen. Efter varmeforsyningsloven indregnes disse forpligtelser ikke i balancen.