

Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S
Regnskab for perioden
1. januar – 31. december 2022

Indhold

Fællesskabsoplysninger	3
Påtegninger	4
Ledelsens påtegning	4
Bestyrelsens påtegning.....	5
Serviceselskabets årsberetning	9
Hoved- og nøgletal.....	11
Regnskab for perioden 1. januar – 31. december 2022.....	12
Balance – Passiver.....	14
Noter til regnskab og balance.....	15
Anvendt regnskabspraksis.....	20

Fællesskabsoplysninger

Fællesskab

Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S
Ørnegårdsvej 17
2820 Gentofte

Telefon: 70 20 58 50
Hjemmeside: www.ggfjernvarme.dk
E-mail: info@ggfjernvarme.dk

Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 1. januar – 31. december 2022
Stiftet 1. april 2018

Bestyrelse

Tom Vang Knudsen, (formand)
Niels V. Haar Sørensen
Karen Riis Kjølbye

Direktion

Frank Gottlieb Bennetsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret revisionsanpartsselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for perioden 1. januar – 31. december 2022.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Bekendtgørelsen om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Gentofte, den 25. april 2023

Frank Gottlieb Bennetsen
Direktør

Påtegninger

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for perioden 1. januar – 31. december 2022.

Gentofte, den 25. april 2023

Tom Vang Knudsen
Formand

Niels V. Haar Sørensen

Karen Riis Kjølbye

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Gentofte kommune og Gladsaxe kommune

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 11-23 i årsregnskabet 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 0 mio. kr.
- Aktiver i alt på 14,2 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -3,9 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S 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 vedrørende revisionen

Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af bestyrelsen godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Årsbudgettet har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning 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 standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer 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 årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S ikke længere kan fortsætte driften.

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.

Andre oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 25. april 2023

PricewaterhouseCoopers

CVR-nr. 33 77 12 31

Thomas Riis

statsautoriseret revisor

mne32174

Stefan Andersen

statsautoriseret revisor

mne47839

Serviceselskabets årsberetning

Gentofte og Gladsaxe Fjernvarme I/S (GGF) er et interessentskab ejet af Gentofte Kommune og Gladsaxe Kommune. GGF varetager opgaver vedrørende planlægning, udbygning og levering af fjernvarme efter varmeforsyningsloven, herunder administration, kundeservice, varmeplanlægning samt etablering og drift af fjernvarmenettet.

Planlagte indsatser og faktiske forhold

Driftsaftalen mellem de to kommuner og GGF fastsætter fokus- og indsatsområder samt de konkrete mål og resultatkrav. Den danner altså grundlaget for prioriteringer og udførelse af GGFs aktiviteter. De formål og det aktivitetsniveau, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, er i alt væsentlighed realiseret.

Ud over de givne forudsætninger for GGF's arbejde i 2022 blev året præget af udefrakommende forhold, som krævede særlig håndtering og indsats.

I 2022 var der især tre forhold, som dannede rammerne for arbejdet med fjernvarmen:

- En uventet stor interesse for fjernvarmeskift
- Udfordringer med at skaffe de nødvendige materialer og medarbejderressourcer
- Rekruttering og intern udvikling af medarbejdere.

Et meget stort antal boligejere tilkendegav i første halvår af 2022 ønske om at skifte til fjernvarme som varmekilde, bl.a. grundet de høje gaspriser og den store usikkerhed internationalt om forsyningssikkerhed. Den enorme interesse for fjernvarme skete, samtidig med at den politiske dagsorden om udfasning af gas til boligopvarmning i det hele taget har skabt pres på fjernvarmebranchen. Dette har påvirket GGF hen over året i form af et øget antal kundehenvendelser samt stort pres fra borgere og virksomheder for hurtig tilslutning til fjernvarmenettet, samtidig med at der var materiale- og mandskabsknaphed hos entreprenører.

Den generelle efterspørgsel på arbejdskraft har gjort det vanskeligt at rekruttere til en række stillinger i GGF. Derfor er langt flere rekrutteringer i 2022 blevet udført med ekstern bistand. De bedst egnede kandidater har ofte været uden erfaring med fjernvarme, hvilket har betydet at GGF's medarbejdere har brugt ekstra tid og ressourcer på oplæring og faglig udvikling af nye kollegaer. I løbet af 2022 er antallet af medarbejdere steget fra 54 til 64.

GGF har prioriteret at bidrage til uddannelse af fremtidens arbejdskraft ved at have elever i organisationen og forventer at øge antallet af elever i 2023.

Bidrag til den grønne omstilling – både som arbejdsplads og bygherrerrepræsentant – er sket gennem opgradering af den bæredygtige bilpark, incitament til brug af kollektiv transport samt omtanke ved tilsynskørsel med minimering til følge. Derudover er der indført krav til GGF's entreprenører om minimering af CO₂-udledning i anlægsarbejdet.

Tilslutninger i eksisterende fjernvarmeområder

Den voldsomme stigning i interesse for eftertilslutning kræver en større kapacitet, end de hidtidige rammeaftaler indeholdt. I 2022 er der derfor indgået nye rammeaftaler med flere entreprenører. I slutningen af 2022 var det som resultat muligt at anlægge flere stikledninger pr. uge end ved årets begyndelse. Der er fortsat en stor mængde eftertilslutninger, som afventer udførelse. Med de nye rammeaftaler forventes tilslutningerne at kunne gennemføres i 2023 og begyndelsen af 2024.

Anlægsarbejdet i de nye fjernvarmeområder

Projektforslaget for udbygningen af fjernvarmenettet i Gentofte Kommune (godkendt i marts 2021) omfatter fjernvarmekonvertering af ca. 6.000 ejendomme i den nordlige del af kommunen. Anlægsarbejdet har været i gang hele året, og interessen for at konvertere til fjernvarme har været enorm. De første to etaper er afsluttede, og de to efterfølgende er godt i gang.

I Gladsaxe Kommune blev anlægsarbejdet igangsat i september 2022 iht. planerne (godkendt i efteråret 2021), og de to første områder er i gang. I marts blev yderligere et projektforslag for de resterende tre områder godkendt. Arbejdet i disse områder forventes påbegyndt i 2023.

I begge kommuner er tilslutningsprocenten meget høj – omkring 90.

Budget og Forventninger til det kommende år

Økonomien er realiseret inden for det godkendte budget. Budgettet blev justeret i april for at fremrykke ansættelse af medarbejdere til udbygning af fjernvarmenettet og styrke organisationen på en række administrative områder.

GGF går i 2023 i gang med to nye udbygningsområder i Gentofte og tre nye områder i Gladsaxe. Den samlede kundetilgang forventes at blive mellem 1.500 og 2.000 kunder. Dette vil kræve en yderligere stigning i antallet af medarbejdere.

Hoved- og nøgletal

Væsentlige økonomiske nøgletal i t. kr.	1. januar - 31. december 2022	1. januar - 31. december 2021	1. januar - 31. december 2020
Indtægter i alt	50.671	41.696	37.345
Årets resultat	0	0	0
<hr/>			
Balance, aktiver			
Anlægsaktiver i alt	4.624	3.716	3.463
Omsætningsaktiver i alt	1.665	7.310	3.448
Likvide beholdninger	7.918	2.581	5.565
<hr/>			
Balance, passiver			
Egenkapital	-3.938	-2.861	-3.115
Langfristet gæld	4.153	2.981	2.457
Kortfristet gæld	13.991	13.487	13.134
<hr/>			

Regnskab for perioden 1. januar – 31. december 2022

	Noter	Godkendt budget 2022 - ikke revideret t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2022 t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2021 t.kr.
Indtægter				
Indtægter	1	52.523	50.671	41.696
Indtægter i alt		52.523	50.671	41.696
Lønudgifter	2	-37.139	-36.616	-28.696
Driftsudgifter	3	-13.860	-13.045	-12.078
Driftsudgifter i alt		-50.999	-49.661	-40.774
Driftsresultat før renter		1.524	1.010	922
Renter m.v.		-55	-38	-25
Resultat af driftsvirksomhed		1.469	972	897
Anlægsudgifter		0	0	0
Årets resultat efter regnskabsopgørelsen		1.469	972	897
Afskrivninger og avance / tab		-1.469	-972	--897
Årets resultat		0	0	0

Balance – Aktiver

	Noter	Ultimo 2022 t.kr.	Ultimo 2021 t.kr.
<hr/>			
AKTIVER			
<hr/>			
IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	4	471	735
<hr/>			
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	5	0	0
<hr/>			
FINANSIELT LEASEDE ANLÆGSAKTIVER	6	4.153	2.981
<hr/>			
OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER		1.665	7.310
<hr/>			
LIKVIDE BEHOLDNINGER		7.917	2.581
<hr/>			
AKTIVER I ALT		14.206	13.607
<hr/>			

Balance – Passiver

	Noter	Ultimo 2022 t.kr.	Ultimo 2021 t.kr.
<hr/>			
PASSIVER			
<hr/>			
EGENKAPITAL	7	-3.938	-2.861
<hr/>			
LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	8	4.153	2.981
<hr/>			
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		13.991	13.487
<hr/>			
PASSIVER I ALT		14.206	13.607
<hr/>			
Finansieringsoversigt	9		
<hr/>			
Nærtstående parter	10		
<hr/>			

Noter til regnskab og balance

1. Driftsindtægter	Godkendt budget 2022 Ikke revideret t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2022 t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2021 t.kr.
Gentofte Fjernvarme	32.810	30.085	25.590
Gladsaxe Fjernvarme	12.413	11.333	7.273
Opgaver for 3. part	7.300	9.253	8.833
1. Driftsindtægter i alt	52.523	50.671	41.696

2. Personaleomkostninger	Godkendt budget 2022 Ikke revideret t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2022 t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2021 t.kr.
Markarbejdere	15.779	15.532	13.774
Administrativt personale	11.114	11.139	8.771
Løn anlægsopgaver	10.146	9.899	5.874
Tjenestemandspension	100	46	277
Personaleomkostninger i alt	37.139	36.616	28.696

Antal gennemsnitligt fuldtidsansatte	61	46
---	----	----

Noter til regnskab og balance

	Godkendt budget 2022 Ikke revideret t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2022 t.kr.	Realiseret 1. januar - 31. december 2021 t.kr.
3. Driftsudgifter			
Uddannelse	400	426	190
Konsulentydelse	1.460	907	1.109
Øvrige administrationsomkostninger	865	709	628
Markedsføring	100	79	119
Inventar og materiel	495	762	632
IT Hardware - anskaffelser	180	188	169
IT Software - anskaffelser	70	58	280
IT Telefoni / data og vedligeholdelse Licenser	1.160	1.178	805
Køretøjer	1.020	1.156	940
SRO	965	582	694
Administrationsomkostninger Gentofte og Gladsaxe kommune	4.235	4.382	4.299
Lokaleomkostninger - drift	2.635	2.421	1.913
Lokaleomkostninger - anskaffelser	275	197	300
3. Driftsudgifter i alt	13.860	13.045	12.078

Noter til driftsregnskab og balance

4. Immaterielle anlægsaktiver - IT-systemer	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Anskaffelsessum primo	1.794	1.794
Tilgang		
Afgang		
Anskaffelsessum ultimo	1.794	1.794
Afskrivninger primo	-1.059	-794
Årets afskrivninger	-264	-265
Afskrivninger ultimo	-1.323	-1.059
Bogført værdi ultimo	471	735
5. Driftsmidler	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Anskaffelsessum primo	51	51
Tilgang		
Afgang		
Anskaffelsessum ultimo	51	51
Afskrivninger primo	-51	-45
Årets afskrivninger	-0	-6
Afskrivninger ultimo	-51	-51
Bogført værdi ultimo	0	0
6. Biler - Leasing	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Anskaffelsessum primo	4.392	3.449
Tilgang	1.879	1.252
Afgang	-0	-309
Anskaffelsessum ultimo	6.271	4.392
Afskrivninger primo	-1.411	-992
Årets afskrivninger	-707	-626
Tilbageførte afskrivninger	0	207
Afskrivninger ultimo	-2.118	-1.411
Bogført værdi ultimo	4.153	2.981

Noter til driftsregnskab og balance

7. Udvikling i egenkapital	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Åbningsbalance, primo	-2.861	-3.115
Omkostninger til fordeling	-41.418	-32.863
Kapitalreguleringer		
- Regulering af feriepengeforpligtelse og flex/overtid	-1.077	254
Indskudte midler	41.418	32.863
Egenkapital 31. december 2022	-3.938	-2.861

8. Leasingforpligtelse	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Leasingforpligtelse primo	2.981	2.457
Nye leasing aftaler	1.879	1.252
Afdrag	-707	-626
Udløbne leasingaftaler	0	-102
Leasingforpligtelse 31/12 2022	4.153	2.981

9. Finansieringsoversigt	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Kassebeholdning, primo	2.581	5.565
Årets resultat	0	0
Øvrige finansforskydninger	-1.077	254
Likvider	6.413	-3.238
Kassebeholdning, 31. december 2022	7.917	2.581

Noter til driftsregnskab og balance

10. Nærtstående parter

Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S har i perioden 1. januar – 31. december 2022 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

Ejere

Gentofte Kommune

Administrative ydelser, husleje, småanskaffelser, IT- udstyr og mindre serviceopgaver.

Gladsaxe Kommune

Administrative ydelser, og mindre serviceopgaver.

Bestyrelse

Der har ikke været transaktioner/samhandel med medlemmer af bestyrelsen.

Direktion

Ud over kontraktmæssig aflønning har der ikke været transaktioner/samhandel med medlemmer af direktionen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens §60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

God bogføringsskik

Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S's bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, samt aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte inden udløbet af suppleringsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår.

Efter suppleringsperiodens udløb foretages registrering af væsentlige afslutningsposteringer frem til vedtagelsen af årsregnskabet.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgifter afholdes.

Anvendt regnskabspraxis

Driftsregnskab – fortsat

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentationen af Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s resultat og præsentation af Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

I tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret udarbejdes bemærkninger til regnskabet.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid.

Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler mv.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kr. – afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer o. lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Levetider er fastlagt til følgende:

Inventar, it-udstyr mv.	op til 5 år
Biler	op til 5 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten, registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S's alternative lånerente.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år.

Ved kontrakter, aftaler o. lign. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Anvendt regnskabspraksis

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver- tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s samlede nominelle tilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter indskud i pengeinstitutter.

Egenkapital

Det er interessenternes intention, at Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne/ejerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på Gentofte Gladsaxe Fjernvarme I/S' s økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, leverandører, personale, kommuner og regioner m.v. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen og overtid opgøres for personale med ret til fravær med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og /eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.









Præsentation i omkostningsregnskabet

Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven og er opgjort efter omkostningsbaserede principper.

Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på fællesskabets aktiver og forpligtelser overfor personale.

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet med Addo Sign sikker digital underskrift. Underskrivers identitet er fysisk registreret i det elektroniske PDF dokument og vist herunder.

Underskrivere

<p>NEM ID </p> <p>Frank Gottlieb Bennetsen Direktør RID:61825715 25-04-2023 18:57</p>	<p>NEM ID </p> <p>Tom Vang Knudsen Bestyrelsesformand PID:9208-2002-2-605616982114 26-04-2023 06:54</p>
<p>Mit  </p> <p>Karen Kjølbye Bestyrelsesmedlem a7998db7-aec4-4479-adcf-86dc0b8208c5 26-04-2023 07:33</p>	<p>Mit  </p> <p>Niels Viggo Haar Sørensen Bestyrelsesmedlem 888bd251-afa7-4a2f-9b67-ba02a6c8c92d 26-04-2023 20:09</p>
<p>NEM ID </p> <p>Stefan Andersen Statsautoriseret revisor RID:56607176 27-04-2023 12:20</p>	<p>NEM ID </p> <p>Thomas Riis Statsautoriseret revisor RID:14416973 28-04-2023 07:44</p>

Dokumenter i transaktionen

GGF regnskab for perioden 1. januar - 31. december 2022.pdf

Nærværende dokument



Dokumentet er underskrevet digitalt med Addo Sign sikker signeringservice. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument.

Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i PDF dokumentet, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan verificeres dokumentets ægthed

Dokumentet er beskyttet med Adobe CDS certifikat. Når dokumentet åbnes i Adobe Reader, vil det fremstå som være underskrevet med Addo Sign signeringservice.