



Foto: Udbygning i erhvervs kvarteret Islevdalvej

Teknisk Forvaltning

Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning

Priseftervisningsregnskab 2018

Virksomhedsoplysninger	3 - 4
Ledelsens erklæring	5
Den uafhængige revisors erklæring	6 - 8
Ledelsens årsberetning	9 - 18
Anvendt regnskabspraxis priseftervisning	19 - 20
Nødvendige omkostninger	21
Indtægter	22
Balance	23 - 24
Noter	25-27
Tekniske data	28

Virksomheden

Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning
Tæbyvej 77
2610 Rødovre
Telefon: 36 37 72 50
Telefax: 36 37 77 72
www.rk.dk
www.rodovrefjernvarme.dk
E-mail: rk@rk.dk
Hjemsted: Rødovre
CVR-nr.: 65 30 73 16
P nr. 1111930936

Bestyrelse

Jan Kongebro (A) formand
Michel Berg (A)
Pia Hess Larsen (A)
Steen Skriver Rasmussen (A)
Mogens Brauer (C)

Organisation og deltagelse i bestyrelser og arbejdsgrupper

Teknisk Forvaltning

Teknisk direktør Poul Jepsen

Forsyningsleder Søren Abild Laursen

Personale: Britta Frølund
Brian Kølvig
Frank Eltong
Allan Pedersen
Hector Cruz

Bestyrelser og arbejdsgrupper

VEKS Bestyrelse:

Michel Berg (A)

VEKS Kundeforum:

Jan Kongebro (A)
Finn Jørsby (A)

Bestyrelser og arbejdsgrupper - fortsat -

VEKS Embedsmandsudvalg:
Søren Abild Laursen

DFF-EDB a.m.b.a.'s brugerråd
Brian Kølvig

Revisor

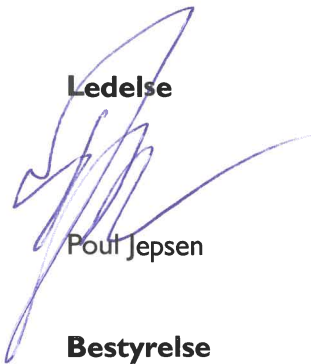
BDO
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
8000 Aarhus C
CVR nr. 20 22 26 70

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt priseftervisningen for regnskabsåret 2018 for Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning.

Det er vores opfattelse, at priseftervisningen for regnskabsåret 2018 med anmeldte regnskabsoplysninger er opgjort i overensstemmelse med varmeforsyningsloven og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Forsyningstilsynets "Vejledning til budget og priseftervisning.

Rødovre, den 14. maj 2019

Ledelse



Poul Jepsen



Else Søndergaard Dam



Søren Abild Laursen

Bestyrelse



Michel Berg



Jan Kongebro
Førmand

Pia Hess Larsen



Steen Skriver Rasmussen



Mogens Brauer

Til Forsyningstilsynet

Konklusion

Vi har revideret priseftervisningen for Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning, CVR-nr. 65 30 73 16 og P-nr. 10 11 93 09 36 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018. Priseftervisningen udarbejdes efter reglerne i varmforsyningslovens kapitel 4 og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, samt Forsyningstilsynets vejledninger, jf. nedenfor:

- Bekendtgørelse nr. 816 af 21. juni 2017 som ændret ved bekendtgørelse nr. 75 af 25. januar 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 priseftervisning (August 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 (August 2018)
- Vejledning til imødegåelse af fejl og mangler identificeret i forbindelse med selvevalueringen (August 2018)

Priseftervisningen udviser omkostninger på i alt 86.663.740 kr., indtægter på i alt 86.777.805 kr. samt en overdækning på 114.065 kr. opgjort efter varmforsyningsloven.

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 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 22. august 2018. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af priseftervisningen". Vi er uafhængige af virksomheden 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 priseftervisningen – anvendt regnskabspraksis og begrænsning i distribution og anvendelse

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

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

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for prisetervisningen

Ledelsen er ansvarlig for udarbejdelsen af en prisetervisning, der er i overensstemmelse med reglerne i varmeforsyningslovens 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 prisetervisning uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af prisetervisningen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om prisetervisningen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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 22. august 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 prisetervisningen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt Forsyningstilsynets revisionsinstruks af 22. august 2018, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i prisetervisningen, 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.

Roskilde, den xx. dato 2019

BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Lund
Statsautoriseret revisor

SÆRLIGE PROJEKTER I ÅRET

2018:

Året har været præget af stor aktivitet med fortsat udbygning i Irmabyen, konvertering i erhvervs-kvarteret Islevdalvej og reparationer/vedligeholdelsesarbejder.

Udbygningen i Irmabyen er fortsat i samme tempo som tidligere år. Udbygningen forventes afsluttet i 2020.

Omkring årsskiftet 2017/2018 rundede RKF et skarpt hjørne med tilslutning af kunde nr. 500. Kunden havde købt et nyopført rækkehus i Irmabyen, der var klar til indflytning i foråret 2018. Kunde nr. 500 blev behørigt fejret af formanden for RKF's Bestyrelse ved et besøg i deres bolig i Irmabyen i foråret 2018.

I Irmabyen opfører Rødovre Kommune ny børneinstitution Espelund, som også opvarmes med fjernvarme.

Udbygningen/konverteringen i erhvervs-kvarteret Islevdalvej forløber planmæssigt. Der har været enkelte udfordringer undervejs, i form af uregistrerede olietanke, forurenede jord, ukendte fremmede ledninger og flere kunder end først planlagt for. Udbygningen (jord- og rørarbejdet) var planlagt afsluttet ved årets udgang. Grundet de førnævnte årsager, forventes arbejdet nu færdiggjort i februar 2019.

Det har undervejs været nødvendigt at ensrette Islevdalvej og i enkelte tilfælde helt spærre tilstødende sideveje af hensyn til entreprenørens arbejdssikkerhed og fremkommelighed. Det har naturligt givet store trafikale problemer i perioden.

Trods intensivt salgsarbejde i perioden har det ikke været muligt at få så mange konverteret til fjernvarme som håbet. Gasprisen er stadig relativt lav og flere potentielle kunder har også skiftet gasfyr kort før udbygningen blev sat i gang.

På vekslersstation Madumvej er pumper, motorer og frekvensomformere skiftet som led i udbygningen i erhvervs-kvarteret Islevdalvej.

Skiftene skete uden væsentlige virkninger for kunderne, i det vekslersstationen blev tilsluttet en midlertidig varmeforsyning fra et mobilt oliefyr. Efterfølgende har RKF's varmelieferandør VEKS udskiftet deres vekslere til en større og standardiseret model, også som led i deres forberedelser og fremtidssikring af vekslersstation Madumvej til udbygningen af erhvervs-kvarteret Islevdalvej.

På vekslersstationerne Agerkær, Rødovre Centrum og Broparken er frekvensomformerne skiftet grundet alder. Vekslersstation Bybjerget fik skiftet frekvensomformere i 2017.

Statens Pædagogiske Forsøgscenter har stået tomt i flere år, men i 2018 er området blevet ombygget til boliger og aftager igen varme. Som led i frostsikringen af ledningen har der hidtil været etableret omløb, som har bidraget til øget ledningstab.

Ved brug af blandt andet styret underboring under Roskildevej i 2017, var RKF klar til at forsyne Damhusparken (på den tidligere Damhus Tivoli grund). Byggeriet blev desværre forsinket og er derfor først tilsluttet i 2018.

Ved børneinstitution Slottet lå hovedledningen tæt langs med bygningen. Grundet kommende udvidelse af institutionen, er hovedledningen derfor blevet flyttet.

På Gunnekær er en erhvervsbygning blevet tilsluttet med stikledning nr. 2 for ejerens regning.

Enkelte fastspændinger er fjernet grundet utætheder i ledningen.

På Fjeldhammervej er en fastspænding fjernet i forbindelse med ny stikledning.

2018 bød også på væsentligt flere nedlukninger end normalt. Det drejer sig om tilslutning af ledningsnettet i erhvervskvarteret Islevdalvej, tilslutning af boliger i Irmabyen, omlægning af hovedledningen ved børneinstitutionen Slottet, ombygning af vekslerstation Madumvej og akut reparation grundet kraftig tæring på rør i fastspænding på Valhøjs Alle. Det har desværre ikke i alle tilfælde været muligt at advisere vores kunder om nedlukningen i tide eller udskyde den til efter fyrringssæsonen.

I årets løb er mulighederne for varsling ved brug af SMS tjenester blevet undersøgt. Det er ledelsens vurdering, at den årlige udgift til abonnement og SMS-udsendelser ikke står mål med behovet. Det er så skæbnens ironi, at der netop i år har været flere akutte nedlukninger end normalt.

RKF's varmeleverandør VEKS sænkede sine variable og faste priser for 2. halvår 2019. For at leve op til varmeforsyningsloven, udarbejdede RKF derfor et nyt budget hvor de lavere indkøbspriser, indregning af overdækning fra det godkendte priseftervisningsregnskab 2017 samt ajourførte forventninger til øvrige budgetposter som f.eks. salg, er indregnet.

RKF kunne på det grundlag sænke sin variable takst til 179 kr./MWh (fra 366 kr./MWh) fra 1. september 2018, svarende til et nedslag på 51 %. På årsbasis svarer det til ca. 10 % for Forsyningstilsynets (tidl. Energitilsynet) standardkundes samlede varmeregning.

NØDVENDIGE OMKOSTNINGER

Prisestimat og budget er baseret på de omkostninger, der er nødvendige for levering af varme til kunder hos Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning.

Distribution

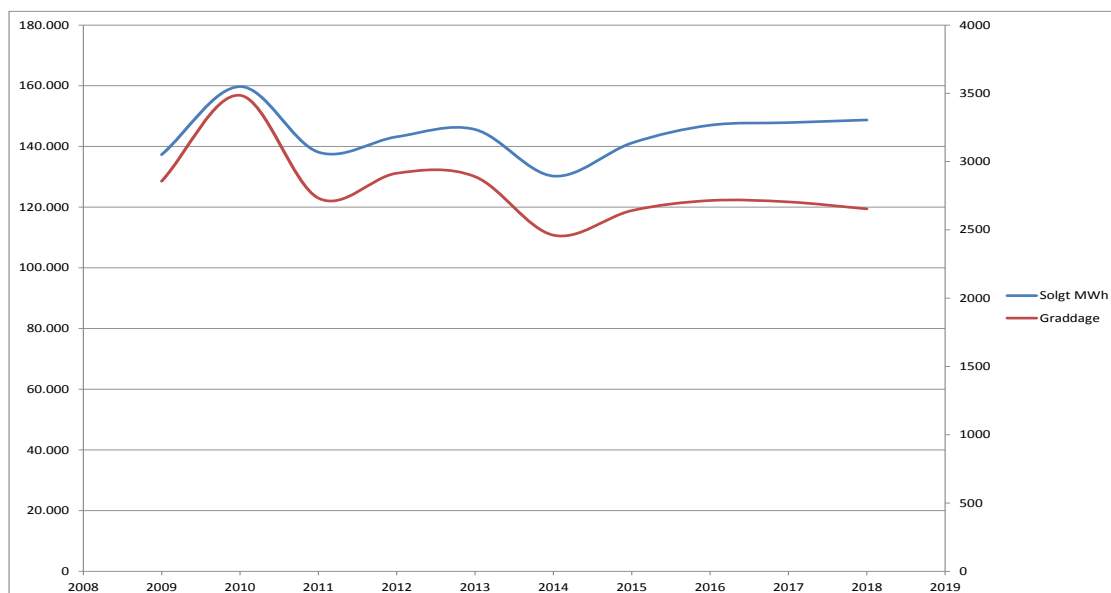
Varmekøb

Det mængdemæssige køb og salg opgøres som følger:

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
Købt mængde MWh	161.717	167.622	162.669
Solgt mængde til forbrugerne MWh	148.727	152.536	147.854
Nettab MWh	12.990	15.086	14.815
Nettab %	8,0%	9,0%	9,1%

Opgørelse af nettabet viser et nettab på 8,0 %. Det er nu kommet ned på et normalt niveau efter nogle år med forhøjet nettab. Årsagen er primært, at de tidligere omløb for at frostsikre udvalgte ledninger ikke længere er nødvendige.

Nedenstående figur illustrerer sammenhængen og udviklingen mellem graddagetallet og Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsynings solgte MWh.



Salget af varme følger således meget tæt graddagetallet. Det illustrerer, at Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsynings kunder hovedsagligt er boliger og kontorer, hvor forbruget primært afhænger af graddagetallet (udetemperaturen). Der er ikke nogen betydelige erhvervmæssig brug af procesvarme til produktion eller lignende.

2018 blev varmemæssigt et varmt år målt i graddage. Graddagetallet for 2018 blev 2654 graddage mod et normalår på 3036 graddage. (Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning bruger graddagetallet målt af DMI ved Værløse målestation).

2018 blev således ca. 13 % varmere end normalt. Eller med andre ord, varmebehovet har kun været ca. 87 % af normalåret (år 1997).

Det ses også af kurven, at trods det varme år, har der været et svagt stigende salg. Det skyldes udbygning i Irmabyen og konvertering i erhvervskvarteret Islevdalvej.

Betaling til VEKS for levering af varme er fastsat som følger i henhold til VEKS' takstblad:

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
Priser VEKS DKK/MWh			
Variabel pris 1. halvår	294,48	294,48	301,00
Variabel pris 2. halvår	284,36	294,48	278,00
Faste månedlige ydelser 1. halvår	1.507.733	1.507.733	1.684.243
Faste månedlige ydelser 2. halvår	995.212	1.507.733	1.158.971

I begge år har VEKS ændret sine priser på halvårsbasis

Det samlede varmekøb sammensætter sig herefter som følger:

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
	DKK	t.DKK	DKK
Varmekøb			
Køb MWh	161.717	167.622	162.669
Gns. pris	290	290	291
Køb til variabel pris	46.946.562	48.683	47.365.353
Nedslag køling	-1.353.331	-1.357	-1.291.346
Spædevand	41.772	7	7.400
Netto variabel køb	45.635.003	47.333	46.081.407
Fast afgift	15.017.670	15.014	17.059.284
Varmekøb i alt	60.652.673	62.347	63.140.691

Den stærkt øgede omkostning til køb af spædevand skyldes påfyldning af det forøgede ledningsnet i erhvervskvarteret Islevdalvej og Irmabyen.

Bestyrelsen for VEKS godkendte på sit møde nr. 184 den 8. juni 2018 VEKS' revideret budget 2018, budget 2019 samt overslag for årene 2020-2022.

VEKS' revideret budget 2018 samt tilhørende salgspriser for varme, ligger til grund for RKF's nye budget 2018 og tilhørende takstblad 2018, september-december.

De væsentligste ændringer i taksterne fra VEKS for 2. halvår 2018 er (ekskl. moms):

Nedsættelse af den variable takst fra 294,48 kr./MWh til 284,64 kr./MWh.

Nedsættelse af den faste takst fra 131,71 kr./MWh til 75,74 kr./MWh.

Disse takstnedsættelser fra VEKS i 2. halvår 2018 betyder isoleret set en overdækning for RKF på ca. 7,3 mio. kr.

RKF har benyttet lejligheden til også at revidere øvrige budgetposter, herunder forventet salg i 2018, september-december.

Den resulterende overdækning for RKF på 8,3 mio. kr. er indarbejdet i nyt budget 2018 i form af nedsættelse af den variable takst fra 368 kr./MWh til 179 kr./MWh (ekskl. moms) i perioden september til december 2018. En nedsættelse på ca. 51 %. På årsbasis svarer det til en nedsættelse på ca. 10 % af den samlede varmeregning for Forsyningstilsynets standardkunde.

Øvrige takster er uændrede.

Drift og vedligeholdelse af distributionsanlæg

Drift og vedligeholdelse af distributionsanlæg omfatter vekslersstationerne og ledningsnettet. Merforbruget skyldes akutte reparationer af tærede ledninger og fjernelse af fastspændinger. Se også side 9-10 om særlige projekter i året.

Drift og vedligeholdelse af øvrige anlæg

Drift og vedligeholdelse af øvrige anlæg omfatter driften af rullende materiel.

Lønninger

Medarbejdernes fordeling på hovedopgaverne er opgjort som følger:

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
Distribution	3,0	3,0	3,0
Administration	2,0	2,0	2,1
Anlæg	1,0	1,0	1,0
I alt	6,0	6,0	6,1

Ingen medarbejdere er fratruddet eller tiltrådt i årets løb.

Lønnen for medarbejdere primært beskæftiget med anlæg, indregnes i anlægsomkostninger og indgår dermed i årets afskrivningsgrundlag. Lønnen for medarbejdere som sekundært er beskæftiget med anlæg, indregnes ikke i anlægsomkostningerne. Medarbejdernes fordeling på primær beskæftigelse er baseret på ledelsens skønsmæssige vurdering.

De 0,1 medarbejdere der er færre, skyldes en organisatorisk omlægning fra Vej- & Parkafdelingen til Sekretariatet.

Administration eksklusive lønninger

Væsentligste omkostning er administrationsbidraget til Rødovre Kommune.

Administrationsomkostningerne følger budgettet.

Afskrivninger og henlæggelser

Afskrivning på eksisterende distributionsanlæg med en mindre restværdi er sat til 5 år, svarende til den kortest mulige afskrivningsperiode i henhold til "Bekendtgørelse om driftsøkonomiske afskrivninger og henlæggelser.

Nyanlæg efter nedskrivning for henlæggelser og tilslutningsbidrag afskrives over 30 år.

Tilslutningsomkostninger (Brugerinstallationer for kundetype 2) afskrives over 16 år, svarende til forventet indtægtsperiode for udbygningstillæg.

Finansielle udgifter

Som følge af det lave renteniveau har Rødovre Kommune i det forløbne år ikke tilskrevet renter.

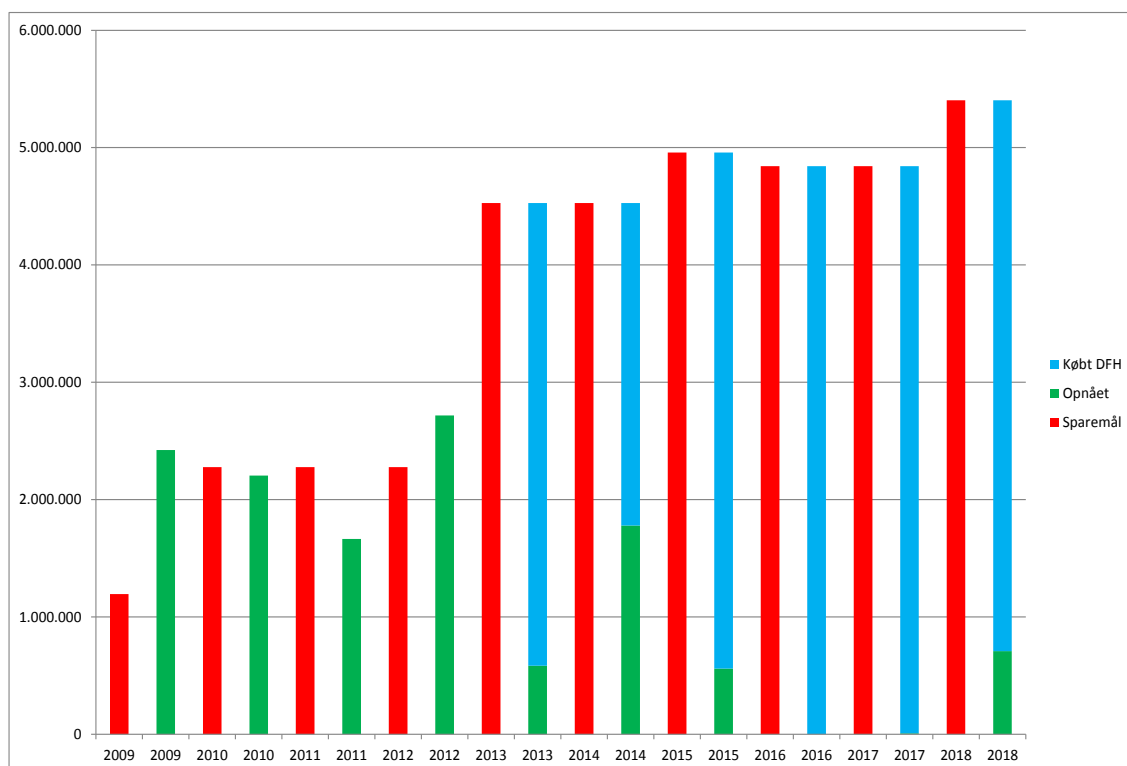
Andre omkostninger

Udgifter pålagt i medfør af varmeforsyningsloven omfatter udgifter til køb af pålagte energibesparelser. Alle energispareforpligtelser varetages af Dansk Fjernvarmes Handelsselskab.

De mængder og priser, der danner grundlag for energisparebetalinger, er opgjort som følger:

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
	DKK	DKK	DKK
Udgifter pålagt i medfør af varmeforsyningsloven (Energisparekrav)			
Energisparekrav kWh	5.403.062	4.842	4.835.151
Pris energisparekrav DKK/kWh	0,38	0,44	0,42
I alt	2.040.889	2.130	2.025.879

Energisparekravene har siden 2009 udviklet sig som følger (MWh):



Andre omkostninger efter varmeforsyningsloven

I forbindelse med overgang til nyt økonomisystem primo 2013 er der opstået nogle fejl på balancenkonti, der ikke er blevet håndteret korrekt. Det er primært leverandørbetalinger, der ikke er blevet udlignet i kommunens nye økonomisystem men alene i fjernvarmens regnskabssystem. Der er gjort et stort afstemningsarbejde, men det har ikke været muligt placere ca. 1,5 mio. kr. hvorfor beløbet afskrives.

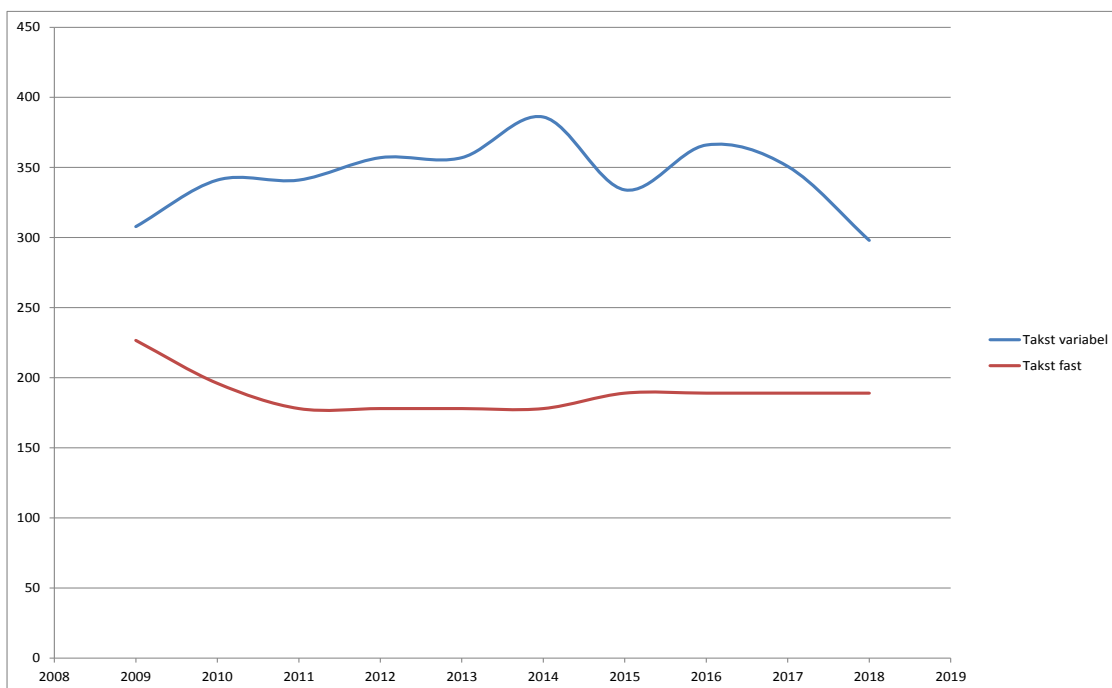
INDTÆGTER

Distributionsindtægterne er opgjort på grundlag af afsatte mængder til variabel takst samt fast takst baseret på det graddagekorrigerede normalårsforbrug i henhold til anmeldte takster og takstblad.

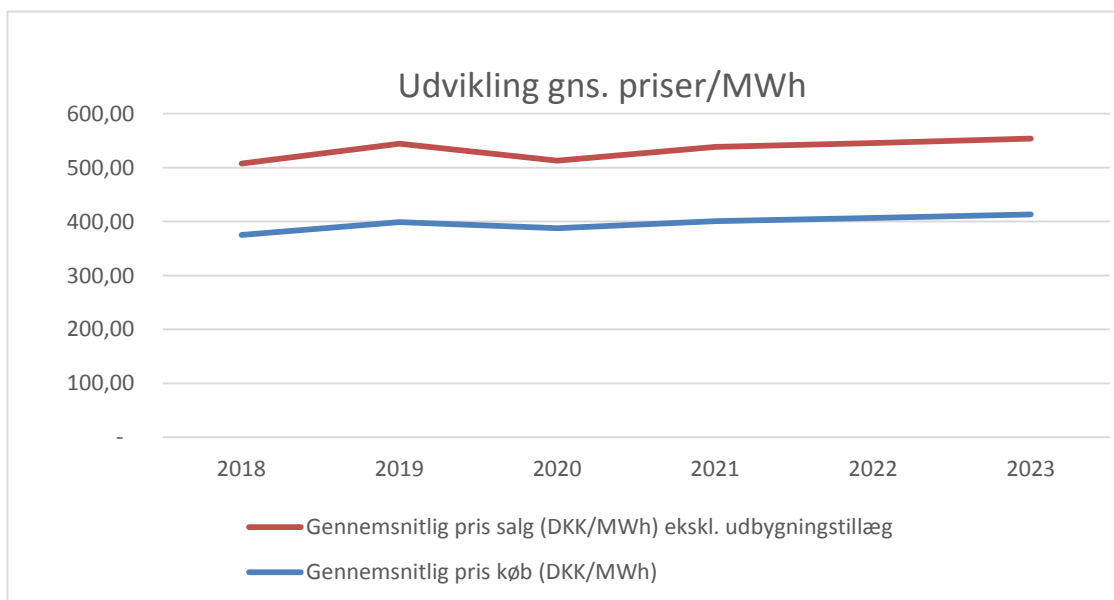
Salget har fordelt sig som følger:

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
	DKK	t.DKK	DKK
Indtægter fra forbrugsafregningen			
Samlede indtægter fra den variable del af afregningen	44.372.549	46.043	51.269.354
Bruttoindtægter fra incitamentsafregning	1.406.800	942	1.148.400
Bruttobetaling til incitamentsafregning	-332.581	-335	-288.409
Samlede indtægter fra den faste del af afregningen	30.035.151	30.898	30.038.012
I alt	75.481.919	77.548	82.167.357

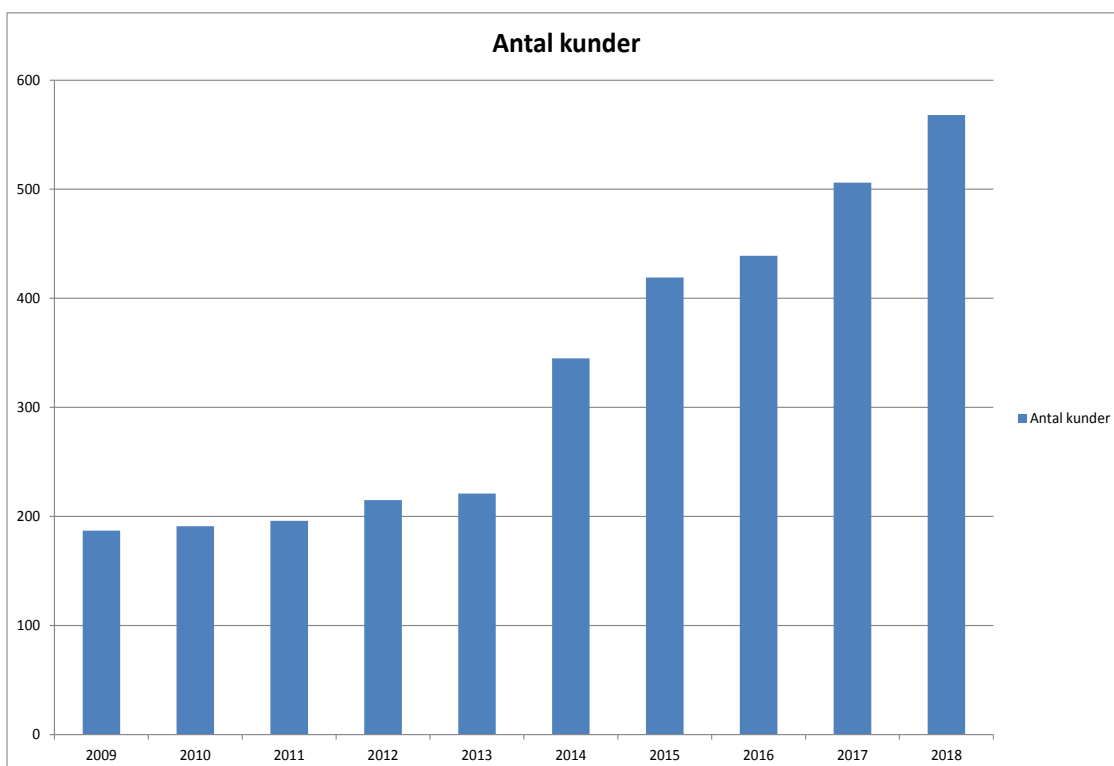
Historisk set har taksterne udviklet sig som følger (kr./MWh):



På basis af langtidsprognoser for VEKS og Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning forventes varmepriserne at udvikle sig som følger:



Antal kunder:



Stigningen 2018 skyldes udbygning i Irmabyen og konvertering af erhvervs kvarteret Islevdalvej. Rødovre Kommunale Fjernvarmeforsyning har i alt 574 kunder ved udgangen af 2018. Fremgangen i 2018 forventes at være svagere i 2019 og 2020.

BALANCE**Anlæg**

De samlede planer for udvidelsen af distributionsnettet omfatter følgende projekter:

	Planlagt færdiggørelsesår	Forventet investering t.kr
Erhvervskvarteret Islevdalvej	2019	38.000

Årets overdækning

Årets overdækning på 114.065 DKK indregnes i budget 2019, som herefter forventes at "hvile i sig selv".

Låneoptagelse

Rødovre Kommune har ikke optaget særskilte lån i Kommunekredit til finansiering af investeringer i fjernvarmeforsyningen.

GENERELT

Priseftervisningen er aflagt i overensstemmelse med ”Bekendtgørelse om anmeldelse af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser for transport og levering af fjernvarme samt produktionsomkostninger”, og følger det af Forsyningstilsynet fastlagte skema for indrapportering af prisbudget og priseftervisning.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og henlæggelser.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når de er sandsynlige og kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser, som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til konstaterede tab og risici, der fremkommer inden priseftervisningen aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Der er ikke foretaget periodisering af væsentlige poster (over 2 mio. kr.), der efter det kommunale regnskab er bogført på 2018 regnskabet i januar 2019.

Der er afsat skyldige poster som hensættelse til feriepenge og tilgodehavende/tilbagebetalingsforpligtelse til forbrugere, og eksempelvis slidlag ved anlæg.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætning opgøres ekskl. moms og rabatter.

Afskrivninger og henlæggelser

De anvendte afskrivnings- og henlæggelsesprincipper falder inden for reglerne i "Bekendtgørelse om driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer ifølge lov om varmeforsyning".

Håndværktøj samt driftsmateriel under SKATs grænseværdi for småanskaffelser (13.500 kr. i 2018) indregnes i resultatopgørelsen som drifts- og vedligeholdelsesudgifter.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger opgjort efter de kommunale renteberegningsregler.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver indregnes i den prisregulerende balance til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og straksafskrivninger i form af henlæggelser og tilslutningsbidrag.

Varebeholdninger

Varebeholdninger opgøres til kostpriser og omfatter primært strategiske varebeholdninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter omkostninger og indtægter, der er afholdt/modtaget i regnskabsåret, og som vedrører det efterfølgende regnskabsår.

Note	Nødvendige omkostninger	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
		2018 DKK	2018 t.DKK	2017 DKK
	Produktion			
1	Varmekøb	60.652.673	62.347	63.140.691
	I alt	60.652.673	62.347	63.140.691
	Drift og vedligeholdelse ekskl. løn			
2	Drift og vedligeholdelse på distributionsnet	2.532.400	2.187	2.133.104
3	Drift og vedligeholdelse på øvrige anlæg	649.425	672	580.229
	I alt	3.181.826	2.859	2.713.332
4	Løn			
	Løn i distributionsnet	1.965.890	1.919	1.871.844
	Løn i administration	1.216.123	1.240	1.297.425
	I alt	3.182.013	3.159	3.169.269
5	Administration i alt ekskl. løn	2.264.492	2.131	2.189.817
	Afskrivninger i henhold til varmeforsyningsloven			
8	Afskrivninger på distributionsnet	13.173.156	13.972	6.321.871
8	Afskrivninger på øvrige anlæg	509.358	690	175.098
	I alt	13.682.514	14.662	6.496.969
	Finansielle udgifter og indtægter			
	Renteudgifter	0	0	0
	Renteudgifter mellemregning med RK	0	0	0
	Renteindtægter	0	0	0
	Andre finansielle indtægter	0	0	0
	Finansielle udgifter i alt	0	0	0
	Andre omkostninger efter varmeforsyningsloven			
6	Udgifter pålagt i medfør af varmeforsyningsloven (Energisparekrav)	2.040.889	2.130	2.025.879
	Realiserede tab på debitorer	134.034	1.534	551.911
	Andet (Efterregulering kommunal mellemregning primært salg tidligere år)	1.525.299	0	0
	I alt	3.700.223	3.664	2.577.790
	I alt omkostninger, der indregnes i priserne	86.663.740	88.822	80.287.868

Note	Indtægter	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
		2018 DKK	2018 t.DKK	2017 DKK
	Indtægter fra forbrugsafregningen			
7	Samlede indtægter fra den variable del af afregningen	44.372.549	46.043	51.269.354
	Bruttoindtægter fra incitamentsafregning	1.406.800	942	1.148.400
	Bruttobetaling til incitamentsafregning	-332.581	-335	-288.409
	Samlede indtægter fra den faste del af afregningen	30.035.151	30.898	30.038.012
	I alt	75.481.919	77.548	82.167.357
	Indtægter fra gebyrer m.v.			
	Andet	6.725	10	7.250
	I alt	6.725	10	7.250
	Andre indtægter			
	Øvrige indtægter	25.918	0	0
	Andre indtægter i alt	25.918	0	0
	Overdækning fra året før	11.263.243	11.264	9.376.503
	Underdækning fra året før	0		
	I alt indtægter efter varmforsyningsloven	86.777.805	88.822	91.551.110
	Beregning af over- eller underdækning			
	I alt omkostninger, der indregnes i priser, ovf. fra pkt. 10	86.663.740	88.822	80.287.868
	I alt indtægter efter varmforsyningsloven, ovf. fra punkt 15	86.777.805	88.822	91.551.110
	Årets overdækning til indregning i næste års budget	114.065	0	11.263.242
	Årets underdækning til indregning i næste års budget	0	0	0

Note	Aktiver	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
		2018 DKK	2018 t.DKK	2017 DKK
	Anlæg			
8	Anlæg	49.933.393	52.283	36.467.933
9	Andet (igangværende arbejder)	0	0	0
	I alt	49.933.393	52.283	36.467.933
	Varebeholdninger			
	Råvarer og hjælpematerialer m.v.	983.111	1.120	1.119.811
	I alt	983.111	1.120	1.119.811
	Tilgodehavender			
	Tilgodehavende hos kunder	0		
10	Andre tilgodehavender			134.034
	I alt	0	0	134.034
	Likvide beholdninger			
10	Kassebeholdning (mellemregning Rødovre Kommune)			
	Andelskapital DF Handelsselskab	30.000	30	30.000
	I alt	30.000	30	30.000
	Aktiver i alt	50.946.504	53.433	37.751.778

Note	Passiver	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
		2018	2018	2017
	Kapitaloplysninger			
	Kapital indskudt ved beslutning (ifølge vedtægter)			
	I alt	0	0	0
	Over-/underdækning			
	Årets over-/underdækning (pkt. 16)	114.065	0	11.263.242
	I alt overdækning ultimo	114.065	0	11.263.242
	I alt underdækning ultimo	0	0	0
11	Henlæggelser i henhold til varmeforsyningsloven			
	Årets henlæggelser (ovf. fra pkt. 6)	0	0	0
	Tidligere års henlæggelser	0	0	13.300.000
	Henlæggelsesnedskrivninger	0	0	-13.300.000
	Henlæggelser ultimo i alt	0	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser			
10	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser			
10	Bankgæld (skyldig Rødovre Kommune)	37.699.745	44.908	17.963.087
	Gæld til leverandører	6.787.344	7.131	7.131.370
12	Anden gæld	6.345.352	1.394	1.394.079
	I alt	50.832.440	53.433	26.488.536
	Passiver i alt	50.946.505	53.433	37.751.778

Note	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018 DKK	2018 t.DKK	2017 DKK
I Varmekøb			
Køb MWh	161.717	167.622	162.669
Gns. pris	290	290	291
Køb til variabel pris	46.946.562	48.683	47.365.353
Nedslag køling	-1.353.331	-1.357	-1.291.346
Spædevand	41.772	7	7.400
Netto variabel køb	45.635.003	47.333	46.081.407
Fast afgift	15.017.670	15.014	17.059.284
Varmekøb i alt	60.652.673	62.347	63.140.691
2 Drift og vedligeholdelse på distributionsnet			
Drift og vedligeholdelse	1.792.973	1.279	1.242.558
Elektricitet	471.164	746	730.988
Styrings- og reguleringssystemer	218.080	112	110.159
Husleje vekslerstationer	50.184	50	49.398
Drift og vedligeholdelse på distributionsnet i alt	2.532.400	2.187	2.133.104
3 Drift og vedligeholdelse på øvrige anlæg			
Drift og vedligeholdelse øvrige anlæg, driftsmateriel m.r	22.680	79	76.694
Drift køretøjer	73.596	41	41.235
Drift og leje værkstedsbygninger	545.576	546	456.788
Beklædning	7.574	6	5.512
Drift og vedligeholdelse på øvrige anlæg i alt	649.425	672	580.229
4 Løn			
Distribution	1.965.890	1.919	1.871.844
Administration	1.216.123	1.240	1.297.425
Lønninger drift	3.182.013	3.159	3.169.269
Lønninger anlæg	547.753	526	513.333
Løn i alt	3.729.765	3.685	3.682.602
Antal medarbejdere	2018	2018	2017
Distribution	3,0	3,0	3,0
Administration	2,0	2,0	2,1
Anlæg	1,0	1,0	1,0
I alt	6,0	6,0	6,1
5 Administration i alt ekskl. løn			
Administrationsbidrag	1.626.343	1.626	1.686.610
Kontorhold	125.941	111	116.265
Uddannelse personale m.m.	46.024	27	26.841
Møder, rejser og repræsentation	77.181	43	41.877
Kontingenter og abonnemeter	376.736	309	303.375
Revisor, advokat og konsultativ assistance	12.268	15	14.848
Administration i alt ekskl. løn	2.264.492	2.131	2.189.817

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
	DKK	t.DKK	DKK
6 Udgifter pålagt i medfør af varmforsyningsloven (Energisparekrav)			
Energisparekrav kWh	5.403.062	4.842	4.835.151
Pris energisparekrav DKK/kWh	0,38	0,44	0,42
I alt	2.040.889	2.130	2.025.879
7 Samlede indtægter fra den variable del af afregningen			
Salg MWh	148.727	152.536	147.854
Variabel pris, gennemsnit	298	302	347
Samlede indtægter fra den variable del af afregningen i alt	44.372.549	46.043	51.269.354
8 Distributionsanlæg			
Saldo primo	34.211.219	34.211	34.219.099
Tilgang	27.627.975	29.577	19.613.992
I alt til nedskrivninger / afskrivning	61.839.194	63.788	53.833.091
Henlæggelsesnedskrivninger	0	0	-13.300.000
Afgang / afskrivninger	-13.173.156	-13.972	-6.321.871
Nedskrivninger ved engangsbidrag	-480.000	0	0
Saldo ultimo	48.186.038	49.816	34.211.220
Øvrige anlæg			
Saldo primo	2.256.714	2.257	1.011.559
Tilgang	0	900	1.420.253
I alt til nedskrivninger / afskrivning	2.256.714	3.157	2.431.812
Henlæggelsesnedskrivninger	0	0	0
Afgang / afskrivninger	-509.358	-690	-175.098
Nedskrivninger ved engangsbidrag	0	0	0
Saldo ultimo	1.747.355	2.467	2.256.714
I alt			
Saldo primo	36.467.932	36.468	35.230.658
Tilgang	27.627.975	30.477	21.034.245
I alt til nedskrivninger / afskrivning	64.095.907	66.945	56.264.902
Henlæggelsesnedskrivninger	0	0	-13.300.000
Afgang / afskrivninger	-13.682.514	-14.662	-6.496.969
Nedskrivninger ved engangsbidrag	-480.000	0	0
Saldo ultimo	49.933.393	52.283	36.467.933

	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
10 Kassebeholdning (mellemregning Rødovre Kommune)			
Mellemregning primo	17.963.086	29.393	15.534.705
Andre tilgodehavender	-134.034	0	0
Gæld til leverandører	7.131.370	7.131	0
Tilbagebetaling til kunder	923.439	623	0
<i>Mellemregning primo kommunal</i>	<i>25.883.861</i>	<i>37.147</i>	<i>15.534.705</i>
Drift netto	783.655	-14.662	-6.704.787
Anlægsinvesteringer	20.080.363	30.477	17.053.944
<i>Mellemregning ultimo kommunalt</i>	<i>46.747.880</i>	<i>52.962</i>	<i>25.883.862</i>
Andre tilgodehavender	0	0	134.034
Gæld til leverandører	-6.787.344	-7.131	-7.131.370
Tilbagebetaling til kunder	-2.260.792	-923	-923.439
Mellemregning ultimo varmeforsyning	37.699.744	44.908	17.963.087
11 Henlæggelser i henhold til varmeforsyningsloven			
Henlagt primo	0	0	13.300.000
Årets henlæggelse	0	0	0
Henlæggelsesnedskrivninger	0	0	-13.300.000
Henlagt ultimo	0	0	0
12 Anden gæld			
Tilbagebetaling til kunder	2.260.792	923	923.440
Energisparekrav	0	0	0
Skyldig revisor og konsulent	0	0	0
Skyldige feriepenge	478.871	471	470.639
Skyldige anlægsudgifter	3.605.689	0	0
Anden gæld i alt	6.345.352	1.394	1.394.079

Note	Priseftervisning	Anmeldt budget	Priseftervisning
	2018	2018	2017
1 Købt mængde MWh	161.717	167.622	162.669
7 Solgt mængde til forbrugerne MWh	148.727	152.536	147.854
Nettab MWh	12.990	15.086	14.815
Nettab %	8,0%	9,0%	9,1%
Gennemsnitlig pris køb (DKK/MWh)	375	372	388
Stigning %	-3,4%	-4,2%	-0,9%
Gennemsnitlig pris salg (DKK/MWh)	508	508	556
Stigning %	-8,7%	-8,5%	-2,9%
Anmeldte priser			
Variabel 1. halvår	368	368	366
Variabel 2. halvår	179	368	366
Faste trin 1	189	189	189
Faste trin 2	170	170	170
Faste trin 3	151	151	151
Faste trin 4	123	123	123
Fast afgift villaanlæg pr. m2	27	27	27
Udbygningstillæg trin a	107	107	107
Udbygningstillæg trin b	31	31	31
Udbygningstillæg trin c	21	21	21
Tilslutningsafgift blokcentraler	25000	25000	25000
Tilslutningsafgift villaanlæg	49000	49000	49000
Tilslutningsværdi m2	27797	28600	16333
Antal forbrugere målere	574	550	506
Hovedledninger	69	46	46
Stikledninger	26,48	26,48	26,48
Fremløbstemperatur Celsius	71,80	72,70	72,70
Returløbstemperatur Celsius	44,48	48,80	48,80
Afkøling over net Celsius	27,32	23,90	23,90