

## Svendborg VE A/S

Vi har efter aftale beskrevet de regulatoriske forhold m.v. omkring Svendborg VE A/S's påtænkte ejerskab og drift af henholdsvis solcelleanlæg og varmepumper.

### Baggrund

Svendborg Kommune ønsker som led i omstillingen til VE-kommune at fokusere på Svendborg VE A/S og gennem dette selskab udbygge Kommunens anvendelse af solcelle anlæg samt forestå drift og udbyggelse af Kommunens varmepumper.

Svendborg VE A/S er et 100% ejet datterselskab under Svendborg Forsyning A/S, som ejes af Svendborg Kommune.

Svendborg Kommune ejer en række solceller, som drives efter den nugældende dispensationsordning for kommunale solceller. Disse solceller opretholdes i kommunalt ejerskab, hvorimod nye solceller ønskes etableret i regi af Svendborg VE A/S.

I relation til varmepumper, så har Svendborg Kommune installeret ca. 64 mindre varmepumper på skoler, institutioner m.v. Disse varmepumper ønskes overdraget til Svendborg VE A/S med henblik på at Svendborg VE A/S fremadrettet driver disse og leverer varme til Svendborg Kommune.

Efter det oplyste er der tale om mindre varmepumper, hvor ingen af pumperne har en installeret effekt på mere end 45 kW. Den samlede installerede effekt i Svendborg Kommune er oplyst til 913 kW.

## Konklusion

### Solceller

Svendborg VE A/S kan påbegynde elproduktion på nye solcelleanlæg. Selskabet vil blive omfattet af elforsyningsloven og herunder også de gældende regler om eventuel modregning i det kommunale bloktilskud. Det betyder i meget grove træk, at der kan ske modregning i Svendborg Kommunes bloktilskud, hvis der udloddes midler til Kommunen eller de elrelaterede midler anvendes til formål som ikke omfattes af el- eller varmforsyningsloven.

Afgiftsmæssigt vil Svendborg kommune ikke længere opnå nogen afgiftsbesparelse, når anlægget ligger i et selvstændigt selskab, modsat i dag.

### Varmepumper

Der er umiddelbart ikke hjemmel i varmforsyningsloven til, at Svendborg Kommune kan udskille eksisterende varmepumper i regi af et selskab, idet disse har en kapacitet på mindre end 0,25 MW og derfor ikke omfattes af varmforsyningsloven som kollektive varmforsyningsanlæg, men vil blive anset for at være individuel varmforsyning.

Det er vores anbefaling, at mulighederne omkring de eksisterende mindre varmepumpeanlæg drøftes med Forsyningstilsynet, med henblik på at klarlægge mulighederne for at opnå dispensation ud fra bestemmelserne om tilknyttet aktivitet i henholdsvis el- og varmforsyningslovene.

Afgiftsmæssigt foreligger der et bindende svar, hvor et varmeselskab har godtgørelse for rumvarmeafgiften i forbindelse med at der leveres varme produceret på varmepumper til kommunen.

Såfremt kommunen opnår dispensation, vil vi anbefale, at der indhentes et bindende svar på de afgiftsmæssige forhold, og at der inden laves et udkast til aftale om levering af varme som kan danne grundlag for det bindende svar.

## Det forsyningsretlige udgangspunkt

### Solceller

Svendborg Kommune kan som udgangspunkt etablere og drive solcelleanlæg i regi af Svendborg VE A/S.

Som følge af elproduktionen vil Svendborg VE A/S blive omfattet af elforsyningsloven, herunder af elforsyningslovens bestemmelser om modregning i det kommunale bloktilskud. Elforsyningslovens bestemmelser adskiller sig fra bestemmelserne i Stoploven (som regulerer vand- og spildevandsselskaber) på den måde, at modregning i Kommunens bloktilskud først aktualisere ved:

- Der reelt er overført midler til kommunekassen
- Der påbegyndes væsentlige nye aktiviteter i elselskabet, hvor midlerne anvendt hertil kan betragtes som en "maskeret udlodning" til Kommunen

Krav om modregning indtræder således først, hvis et overskud fra elproduktionen udloddes til Kommunen. Det forhold, at et overskud udloddes til moderselskabet Svendborg Forsyning A/S vil således ikke udløse krav om modregning.

Det følger videre af elforsyningsloven, at der gælder et forbud mod krydssubsidiering af el- og vandforsyningsaktiviteter. Et overskud som er udloddet til Svendborg Forsyning A/S vil således ikke kunne anvendes til udlån, indskud m.v. i relation til vand- og spildevand. Dette forbud gælder imidlertid ikke mellem el- og varmforsyningsaktiviteter, dog stadig under hensyntagen til at der ikke må påbegyndes væsentligt nye aktiviteter, som ikke omfattes af henholdsvis el- og varmforsyningslovene.

### Varmepumper

Svendborg Kommune kan i henhold til bestemmelserne i varmforsyningsloven etablere og drive varmepumper eller kombinerede varme / kølingspumper i regi af et selskab, som led i en kollektive varmforsyning. Dette forudsætter, at der er tale om varmepumper med en kapacitet på mindst 0,25 MW.

I relation til de eksisterende varmepumperne, som efter det oplyste udgør mindre anlæg, så er der imidlertid den udfordring, at disse ikke anses at være kollektive varmforsyningsanlæg.

Det følger af varmforsyningsloven, anlæg med en varmekapacitet på under 0,25 MW ikke omfattes af lovens definition af kollektive varmforsyningsanlæg. Det følger videre af praksis, at varmekapaciteten skal medtages anlæg for anlæg, såfremt disse ikke er koblet på et sammenhængende net.

Det vil sige, at varmforsyningsloven ikke umiddelbart giver Svendborg Kommune hjemmel til at drive de eksisterende varmepumper i regi af et selskab, da dette vil blive anset at være individuel varmforsyning.

Henset til ovenstående kan følgende overvejes i relation til de eksisterende varmepumper:

- a) Etablering af et sammenhængende net omkring varmepumperne. Dette synes dog - uden at have undersøgt det nærmere - ikke at være en rentabel løsning.
- b) Anmode om at drive varmepumperne i selskabsform på baggrund af en dispensation fra varmeforsyningsloven fra Energi- klima- og Forsyningsministeren
- c) Drive varmepumperne som en tilknyttet virksomhed til elproduktionen

#### *Ad) b) Dispensation*

Det er uvist hvorvidt der kan opnås dispensation til at drive de mindre varmepumpeanlæg i regi af Svendborg Forsyning koncernen. Herunder i særdeleshed, når Svendborg Forsyning koncernen ikke i forvejen driver aktiviteter omfattet af varmeforsyningsloven.

Svendborg Kommune har udenfor Svendborg Forsyning koncernen selskabet Svendborg Kraftvarme A/S, som er omfattet af varmeforsyningsloven. Det kan i relation hertil overvejes, hvorvidt varmepumpeaktiviteterne ville kunne udøves i regi af Svendborg Kraftvarme A/S på grundlag af en dispensation.

Der er tidligere opnået dispensation til kommuners udøvelse af individuel forsyning som et demonstrations- og udviklingsprojekt for en begrænset periode. Men det følger af fremsættelsesbemærkningerne til dispensationsbestemmelsen, at en sådan dispensation ikke kan gives som en permanent kommunal opgave.

*”Lovforslaget lovfæster de gældende kommunalfuldmagtsregler. Efter disse regler har kommuner hjemmel til at varetage kollektiv varmeforsyning. Kommuner vil således efter de foreslåede bestemmelser ikke have hjemmel til at deltage i individuelle varmeforsyningsprojekter, såsom varmepumpeprojekter, eller stille garanti herfor. Alene når varmepumpen har en kapacitet på over 0,25 MW, er der tale om et kollektivt varmeforsyningsanlæg, og kommunen må engagere sig i projektet. Efter bemærkningerne vil klima-, energi- og bygningsministeren ved dispensation kunne give kommuner adgang til at deltage i forsøgsprojekter med individuel forsyning, men kun for forsøgsperioden.”*

Varmeforsyningsloven giver mulighed for at udøve tilknyttet virksomhed. Udnyttelsen af denne mulighed kræver, at der er en hovedvirksomhed omfattet af varmeforsyningsloven. Det vil sige, at muligheden kan være relevant i regi af Svendborg Kraftvarme A/S.

Forudsætningen for at kunne udøve tilknyttet aktivitet er at aktiviteten har en nær tilknytning til og udspringer af varmeforsyningsvirksomheden. Allerede på dette punkt, kan det muligvis være svært at argumentere for, at de individuelle varmepumper har en nær tilknytning til produktionen i Svendborg Kraftvarme A/S.

Derudover gælder, at den tilknyttede aktivitet skal udøves i selvstændigt selskab, med mindre

- Den tilknyttede virksomheds samlede nettoomsætning udgør mindre end 10% af selskabets samlede omkostninger over de seneste 3 år.
- Den samlede omsætning for den sideordnede aktivitet er mindre end 10 mio. kr. (Reguleres årligt).
- Den sideordnede aktivitet holdes regnskabsmæssigt adskilt fra varmeaktiviteterne

#### *Ad c) tilknyttet virksomhed til elproduktion*

Mulighederne for at drive tilknyttet virksomhed for en kommunal elproduktionsvirksomhed følger af bekendtgørelse nr. 1133 fra 2008. Hovedforudsætningerne er:

- at der er en naturlig og snæver sammenhæng mellem elproduktionsvirksomheden og den deraf udspringende tilknyttede virksomhed, og

- at den tilknyttede virksomhed skal have et væsentligt mindre arbejdsmæssigt og økonomisk omfang end den tilsvarende hovedvirksomhed, og som udgangspunkt ikke må overstige halvdelen af omsætningen for denne.

Dernæst indeholder bekendtgørelsen en oversigt over hvilke aktiviteter, der umiddelbart kan drives som tilknyttet virksomhed til elproduktion:

- Udnyttelse, uden væsentlig bearbejdning, af overskuds- og biprodukter fra elproduktion.
- Anvende elproducerende anlæg som demonstrationsanlæg.
- Forsknings-, udviklings-, og demonstrationsvirksomhed vedrørende egen hovedvirksomhed, herunder salg m.v. af rettigheder fra udvikling og forskning.
- Energirådgivning i udlandet vedrørende egen hovedvirksomhed.
- Serviceopgaver for andre elproduktionsvirksomheder vedrørende virksomhed omfattet af elforsyningslovens § 2, stk. 1.

Som udgangspunkt vil driften af varmepumper, efter vores opfattelse, formentlig ikke kunne omfattes af de listede aktiviteter. Bekendtgørelsen indeholder imidlertid også en mulighed for at Energistyrelsen kan dispensere fra de oplistede aktiviteter. Dette forudsætter imidlertid at hovedforudsætningerne - naturlig og snæver sammen, omsætningsbegrænsning etc. - kan opfyldes.

### Finansiering af individuelle varmepumper

Såfremt der måtte blive opnået tilladelse at drive individuel varmeforsyning, så kan Svendborg Kommune enten apportindskyde de eksisterende varmepumper i, eksempelvis Svendborg Kraftvarme A/S.

Såfremt varmepumperne ønskes overdraget ved et salg, så gælder det princip, at Svendborg Kraftvarme A/S ikke vil kunne finansiere købet ved anvendelse af midler som stammer fra den kollektive varmeforsyning. Der vil således alene kunne anvendes frie midler, eksempelvis fri egenkapital og forrentning heraf, til finansiering af aktiviteter som ikke udgør kollektiv varmeforsyning.

Såfremt der anvendes midler som stammer fra den kollektive varmeforsyning, så vil der, formentligt være tale om maskeret udlodning, som danner grundlag for en modregning i kommunens bloktilskud.

Henset til at varmepumperne ikke anses at være omfattet af varmeforsyningsloven, subsidiært anses at kunne udgøre en tilknyttet aktivitet, så vil der ikke umiddelbart kunne opnås kommunegaranterede lån.

### Skat

Svendborg VE A/S er som udgangspunkt et skattepligtigt selskab. Dette ændres ikke såfremt der påbegyndes en elproduktion i selskabet.

Solcelleanlæg er i skattemæssig henseende afskrivningsberettigede driftsmidler. Såfremt solcelleanlæggene har en kapacitet på over 1 MW skal de afskrives som anlæg med lang levetid. Det vil sige saldoafskrivning med indtil 15% årligt.

Såfremt solcelleanlægget har en kapacitet på under 1 MW kan der afskrives som for ordinære driftsmidler. Det vil sige saldoafskrivning med indtil 25% årligt.

Skatterådet har ved et bindende svar fra 2011 lagt til grund, at såfremt en skatteyder har flere solcelleanlæg, så skal kapaciteten ses pr. anlæg. Det vil sige, at der kun er anlæg med en kapacitet på over 1 MW, som anses at være anlæg med lang levetid. Det er således ikke skatteydernes samlede kapacitet, som lægges til grund.

Ovenstående forudsætter at der er tale om solcelleanlæg, som ikke udgør integrerede bygningsbestanddele. Såfremt solcelleanlæggene er integrerede, afskrives solcelleanlæggene i stedet lineært med indtil 4% årligt.

I relation til varmepumperne, så vil aktiviteter hermed blive omfattet af skattepligt. Dette ud fra en betragtning om, at der ikke er tale om kollektiv varmforsyning, hvorfor aktiviteten - i skattemæssig henseende - ikke vil kunne anses at være et varmeværk.

I lighed med betragtningerne relateret til solcelleanlæg, så vil varmepumper med en kapacitet på under 1 MW også være at anses for ordinære driftsmidler, som kan saldoafskrives med indtil 25% årligt.

## Perspektivering

Svendborg VE A/S vil umiddelbart kunne påbegynde elproduktion på solcelleanlæg. Selskabet vil blive omfattet af elforsyningsloven og herunder også de gældende regler om eventuel modregning i det kommunale bloktilskud. Det betyder i meget grove træk, at der kan ske modregning i Svendborg Kommunes bloktilskud, hvis der udloddes midler til Kommunen eller de elrelaterede midler anvendes til formål som ikke omfattes af el- eller varmforsyningsloven.

I relation til etablering af varmepumper, så er der umiddelbar hjemmel i varmforsyningsloven til, at Svendborg Kommune kan etablere varmepumper som led i den kollektive varmforsyning.

Der vil imidlertid være visse udfordringer forbundet med at udskille de eksisterende mindre varmepumpeanlæg fra Svendborg Kommune til et selskab, idet disse har en kapacitet på mindre 0,25 MW og derfor ikke omfattes af varmforsyningsloven som kollektive varmforsyningsanlæg.

Det er vores umiddelbare anbefaling, at mulighederne omkring de eksisterende mindre varmepumpeanlæg drøftes med Forsyningstilsynet, herunder med henblik på at klarlægge mulighederne for at opnå dispensation. Idet muligheden for at opnå dispensation som forsøgs- og demonstrationsprojekt er tidsbegrænset, vil vi umiddelbart anbefale at muligheden for at opnå dispensation drøftes ud fra bestemmelserne om tilknyttet aktivitet i henholdsvis el- og varmforsyningslovene. Det vil sige enten som en tilknyttet aktivitet i regi af Svendborg VE A/S (som elproducent) eller i regi af Svendborg Kraftvarme A/S (som varmeselskab).

## Afgiftsmæssige konsekvenser

### Solceller

De eksisterende solcelleanlæg, som i dag er under Svendborg kommunen, og hvor kommunen har dispensation, skal blive i kommunen og der er derfor ikke foretaget beregninger af de afgiftsmæssige konsekvenser på solcelle anlæg.

Evt. nye solcelleanlæg skal etableres i et selvstændigt selskab f.eks. Svendborg VE A/S.

El som er produceret fra solcelleanlæg i Svendborg VE A/S bliver derved i stedet solgt til elnettet, og Svendborg kommunen skal købe el fra nettet. Derved opnår kommunen ikke nogen afgiftsbesparelse, når anlægget ligger i et selvstændigt selskab, modsat de eksisterende anlæg, hvor kommunen opnår afgiftsbesparelse på den el, som er produceret på solcelleanlæg og hvor kommunen løbende selv anvender elektriciteten.

### Varmepumper

Hvis det er muligt for Svendborg kommunen at udskille varmepumperne i et "varmeselskab", som leverer varme til kommunens bygninger, vil den afgiftsmæssige besparelse for "varmeselskabet" være i størrelsesorden på 420.000 kr. (2019-satser). Bemærk i den forbindelse at det

efter vores opfattelse afgiftsmæssigt uden betydning i hvilket selskab varmepumperne placeres.

Besparelsen ved at flytte varmepumperne kan beregnes således  $673265 \text{ kWh/år} * 0,625 \text{ kr./kWh} = 420.790 \text{ kr.}$  Vi har ved beregning taget udgangspunkt i det nuværende forbrug, men med satserne for 2019.

Det er oplyst at man fremadrettet forventer et højere kWh forbrug og i så fald vil besparelsen blive tilsvarende større.

Baggrunden herfor er et nyligt afsagt bindende svar, hvor et varmeselskab kunne få godtgjort en andel af el-afgiften (rumvarmesats) af el forbrugt til levering af varme fra varmepumpe placeret hos varmekunden. Det var i det bindende svar forudsat, at varmepumpen var ejet af og blev vedligeholdt af varmeselskabet samt at varmeselskabet leverede varme og ikke el. Der er dog ikke i det bindende svar taget stilling til, om kommunen har hjemmel i varmeforsyningsloven til den nævnte model.

Hvis Svendborg Kommune jf. ovenfor opnår dispensation til at drive varmepumperne i selskabsform, således at det er "varmeselskabet" der ejer varmepumperne og leverer varme til kommunen, er der mulighed for, at varmeselskabet kan opnå delvis godtgørelse af el-afgiften på den el, som varmeselskabet anvender til fremstilling af varme. Bemærk at varmeselskabet ikke kan købe el med reduceret el-afgift. Varmeselskabet indkøber el med fuld el-afgift og har så mulighed for at få godtgjort 62,5 øre pr. kWh (2019-sats).

I det tilfælde hvor det er muligt for kommunen at udskille varmepumperne i et "varmeselskab", vil vi anbefale, at der inden laves et udkast til aftale om levering af varme, som kan danne grundlag for et bindende svar. Det skal i denne aftale sikres, at der ikke sker salg/gennemfakturering af el, men levering af varme. Det er vores forventning, at SKAT for at godkende godtgørelse af elafgift vil kræve, at varmeselskabet har en risiko i forhold til ændringer i el-prisen, således at varmeselskabet har en økonomisk risiko. Er aftalen af en sådan karakter at risiko for ændringer i el-prisen ligger hos Kommunen, er det vores forventning at SKAT anser varmeselskabet for reelt at sælge el og ikke varme.

Svendborg Kommunen skal ligeledes være opmærksom på, at såfremt nogle af varmepumperne er under 5 år gamle (hvilket umiddelbart ser sådan ud i forhold til igangsætningstidspunktet jfr. excel-ark) og indkøbt på en anlægsbevilling, skal den ved indkøbet fratrukne moms som minimum delvis tilbagebetales til den kommunale momsrefusionsordning ved en overdragelse.

Hvis man ikke ønsker at flytte varmepumperne over i et selvstændigt selskab, er der efter vores vurdering stadig en mulighed for, at Kommunen i stedet fra en delregistrering leverer varme til sig selv. Den sidste løsning kræver imidlertid, at Kommunen i overvejende grad leverer varme til andre end Kommunen selv, idet SKAT ellers ikke vil acceptere en delregistrering. Dette er som vi har forstået det ikke tilfældet i dag.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Dorthe Lassen

Kim Kirk Kaiser