

Næstved Varmeværk A.m.b.A.

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015/16

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	287
1.1 Årsregnskabet	287
1.2 Særlige Forhold	287
1.2.1 Indtægter vedrørende tidligere år	287
1.2.2 Overdækning	287
1.3 Risikovurdering, revisionsstrategi og interne kontroller	287
1.4 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser	288
2. Kommentarer til årsregnskabet	288
2.1 Anvendt regnskabspraksis	288
2.2 Regnskabsprocessen	289
2.3 Resultatopgørelsen	289
2.3.1 Omsætning	289
2.3.2 Vareforbrug	289
2.3.3 Løn	290
2.4 Balancen	290
2.4.1 Materielle anlægsaktiver	290
2.4.2 Likvide beholdninger	291
2.4.3 Debitorer	291
2.4.4 Langfristet gæld	291
2.4.5 Over- og underdækninger	291
3. Øvrige oplysninger	292
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	292
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	292
3.3 Forsikringsforhold	292
3.4 Rådgivningsopgaver	292
4. Konklusion på den udførte revision	292
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	293
6. Erklæring	293

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015/16 for Næstved Varmeværk A.m.b.A. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	0	0
Aktiver	209.587	200.705
Egenkapital	10.953	10.953

1.2 Særlige Forhold

1.2.1 Indtægter vedrørende tidligere år

I regnskabet indgår en nettoindtægt på 17,6 mio.kr. fra tidligere år vedrørende et forlig indgået med Affald Plus vedrørende en række uoverensstemmelser. Forholdet er omtalt i ledelsesberetningen, hvortil henvises. Der eksisterer på balancedagen en enkelt uoverensstemmelser med Affald Plus - af note 17, Eventualforpligtelser, fremgår det, at en tabt sag ikke vil belaste regnskab eller varmepris.

1.2.2 Overdækning

Selskabet har i året realiseret en samlet overdækning på 22,0 mio.kr, hvoraf de 17,6 mio.kr. vedrører tidligere år, jf. ovenfor. Årets overdækning udgør 4,4 mio.kr. Begge beløb er, i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis, optaget som gæld til forbrugerne og modregnet under omsætning. Den samlede overdækning udgør herefter, incl overdækning fra tidligere år på 8 mio.kr., 30 mio.kr. Selskabet har indgået aftale med energitilsynet om, at de 30 mio.kr. tilbagebetales til forbrugerene over en tre årig periode med 20 mio.kr. i 2016/17, 5 mio.kr. i 2017/18 og 5 mio.kr. i 2018/19. Selskabet har oplyst, at formålet hermed er at opretholde en jævn udvikling i prisen overfor forbrugerene.

1.3 Risikovurdering, revisionsstrategi og interne kontroller

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med selskabets ledelse, og vores kendskab til selskabets aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for selskabet identificeret følgende særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, og som revisionen derfor har været koncentreret om:

- Materielle anlægsaktiver, herunder tilgange og anlæg under udførelse

- Omsætning, forbrugsafregning og debitorer
- Vareforbrug

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang vil derfor være mindre.

Vores revision har endvidere omfattet en vurdering af, om selskabets forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen. Særligt på ovenstående risikofyldte områder har vi vurderet selskabets forretningsgange og interne kontroller.

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi har dog kontrolleret, at virksomheden har implementeret en ekstern backup procedurer, der foretager backup dagligt.

1.4 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser

Vi har med direktionen og selskabets bestyrelsesformand drøftet risikoen for besvigelser i selskabet og de interne kontroller, som direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici. Direktionen og bestyrelsesformanden har i denne forbindelse oplyst, at direktionen og bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i selskabets årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver.

Vi er i forbindelse med vores vurdering af selskabets forretningsgange og interne kontroller ikke blevet gjort opmærksom på særlige risikofaktorer, som indikerer en forøget risiko for besvigelser på betalingsområdet, hvorfor vi i overensstemmelse med god revisionsskik ikke har fundet det nødvendigt at udføre uanmeldt beholdningseftersyn.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i år valgt at aflægge årsrapporten efter regnskabsklasse A. Dette er muligt som følge af, at selskabet er et a.m.b.a. Regnskabsklasse A har større frihedsgrader inden for opstilling af årsrapporten og derfor vurderes denne regnskabsklasse at bibringe en mere informativ årsrapport, som i højere grad kan håndtere de tilpasninger, som varmemeforsyningsloven kræver. Endvidere har Næstved Varme-

værk A.m.b.A. i lighed med tidligere år, med henblik på at øge årsrapportens informationsværdi, valgt at følge udvalgte bestemmelser for regnskabsklasse C med de tilpasninger, der følger af bekendtgørelse om driftsmæssige afskrivninger og henlæggelser til ny investeringer ifølge lov om varmforsyning.

Tilvalg fra regnskabsklasse C består af alle noter (undtaget eventualforpligtelser som er et krav i regnskabsklasse A) og pengestrømsopgørelsen.

Der er foretaget en enkeltprincipændring i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2015/16. Hele målebestanden er udskiftet. Omkostningen hertil er i modsætning til tidligere indregnet som et anlægsaktiv og afskrives over 12 år. Tidligere blev omkostninger til målere omkostningsført. Vi kan tilslutte os ændringen. Herudover er anvendt regnskabspraksis uændret.

2.2 Regnskabsprocessen

Vi har under vores besøg i lighed med tidligere år oplevet et engageret og konstruktivt personale. Det materiale, vi har fået udleveret, har været gennemarbejdet og i forventet kvalitet. Generelt har regnskabsprocessen forløbet tilfredsstillende.

2.3 Resultatopgørelsen

2.3.1 Omsætning

Vi har foretaget en gennemgang af afstemninger imellem finans og forbrugerafregningssystem. Vi har ydermere indhentet sandsynliggørelse af omsætningens mængde, sammenholdt med forbrugt varme i året, og sammenholdt årets ledningsnettab med tidligere år. Ledningsnettabet er på niveau med sidste års ledningsnettab. Vores gennemgang har endvidere omfattet kontrol af takster i forbrugersystemet til gældende tarifblad samt stikprøveudvalgte årsopgørelser. Endvidere har vi foretaget en gennemgang af selskabets udarbejdede lister over forbrugsafvigelse og stikprøvevist kontrolleret til underliggende dokumentation.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3.2 Vareforbrug

Vi har foretaget en gennemgang af indregnet vareforbrug og herunder stikprøvevis testet faktureret forbrug fra Affald Plus til underliggende bilag. Vi har ligeledes kontrolleret, at den købte mængde varme er i overensstemmelse med registreret mængde forbrugt varme. Vi har gennemgået opgørelse og afstemning af mellemværende med Affald Plus, og vi er enige heri.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3.3 Løn

Vi har foretaget gennemgang af løn og påset, at løn udbetales i overensstemmelse med indgåede aftaler, A-skat indeholdes og afregnes rettidigt og at lønninger er godkendt. Det er konstateret, at der ikke længere er to godkendere på lønkørsler, da dette ifølge det oplyste ikke er muligt iflg. Lønssystemet Bluegaarden. Som konsekvens heraf har vi kontrolleret yderligere 3 lønudbetalinger fra marts til time-registreringer samt kontrakt.

Vi har endvidere gennemgået direktionens løn, rejseafregninger, repræsentationsbilag samt kørsels-godtgørelser mv.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Balancen

2.4.1 Materielle anlægsaktiver

Vores gennemgang af materielle anlægsaktiver er blandt andet foretaget ved forespørgsel samt stikprøvevis kontrol af underliggende dokumentation i form af leverandørfakturaer og projektbeskrivelser. Endvidere har vi stikprøvevist gennemgået selskabets eksisterende leverandøraftaler samt kontrolleret udbudsprocedurer og tilbudsindhentning for nye leverandører.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at afskrivninger på de eksisterende aktiver er foretaget i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. Vi har afstemt anlægskartoteket med årsrapporten.

Behandlingen af de materielle anlægsaktiver afviger på et enkelt område fra de principper, som årsregnskabslovens foreskriver. Selskabet afskriver på grunde, hvilket ikke umiddelbart er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Principforskellen medfører, at grundenes værdi er optaget for lavt i årsrapporten. Afskrivningen indgår i taksten, og ved et eventuelt salg vil provenuet tilsvarende skulle reduceres taksten. Da selskabet følger "hvile i sig selv", har afskrivningerne på grundene ingen nettoeffekt på resultatopgørelsen, da en modsvarende indtægt indregnes i nettoomsætningen.

Årsagen til, at selskabet har valgt at afskrive på grunde, er, at selskabet dermed følger varmemeforsyningslovens bestemmelser.

Principforskellen påvirker efter vores opfattelse ikke det retvisende billede af årsrapporten, idet beløbet er uvæsentligt.

Afskrivninger foretages efter annuitetsmetoden der modsvarer afdrag på de hertil optagne lån.

Det er kontrolleret, at årets tilgang stemmer overens med lånoptagelse i året.

Revisionen af området har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

2.4.2 Likvide beholdninger

Vores gennemgang af de likvide beholdninger er blandt andet foretaget igennem test af selskabets forretningsgange, herunder stikprøvevis gennemgang af bankafstemninger og godkendelsesprocedurer. Likvide beholdninger er endvidere afstemt til engagementsbekræftelse fra pengeinstitutter pr. 31. maj 2015.

Vi har i året ikke valgt at foretage uanmeldt beholdningseftersyn som følge af, at selskabets funktionsadskillelse og kontrolprocedurer vurderes tilstrækkeligt til at sikre mod tilsigtede og utilsigtede fejl på de likvide beholdninger.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4.3 Debitorer

Vi har afstemt saldo iflg. finans med forbrugsafregningssystemet. Vi har stikprøvevis kontrolleret at efterfølgende ind- og udbetalinger fra/til kunder stemmer til årsopgørelsen. Selskabet har i året har 10 t.kr. i tab på debitorer. Vi har påset, at kravet til tabsførsel er opfyldt.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4.4 Langfristet gæld

Langfristet lån, der er optaget til nominel værdi, er på balancedagen afstemt med opgørelser fra Kommunekredit uden bemærkninger.

Som sidste år er langfristet lån, der er optaget til amortiseret kostpris, afstemt til udarbejdet amortisationsstabeller, som er gennemgået og efterregnet. Det er ikke muligt at afstemme restgælden på de lån, som er optaget til amortiseret kostpris til kommunekredit, da man via disse tabeller fordeler kurstabet på lånet over lånets løbetid. Som følge heraf stemmer afdrag og renteomkostninger ikke overens med Kommunekredit. Resultatpåvirkningen er stort set ens for de to beregninger. Yderligere er det kontrolleret, at årets afskrivninger på materielle anlæg stemmer overens med afdrag på den optagne Kommunekredit-gæld.

Revisionen af området har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.4.5 Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved

indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Årets regulering af overdækningen udgør 21.970 t.kr., og saldo for reguleringsmæssig overdækning udgør tillige, med overdækning fra tidligere år 7.992 t.kr., pr. 31. maj 2016 en gæld på 29.962 t.kr., som i henhold til aftale med Energitilsynet skal tilbagebetales til forbrugerne med 20 mio.kr. i 2016/17, 5 mio.kr. i 2017/18 og 5 mio.kr. i 2018/19. Der henvises i øvrigt til afsnit 1.2.2.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2015/16. Alle under regnskabsprocessen og revisionen fundne forhold er bogført.

3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at selskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

3.3 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet selskabets forsikringsforhold. Direktionen har oplyst, at der årligt afholdes møde med forsikringsmægleren, hvor selskabet gennemgår deres forsikringsdækning. Det er direktionens opfattelse, at selskabet er forsikret i fornødent omfang.

3.4 Rådgivningsopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 18. august 2015 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

Vi har påtegnet selskabets prisetervisning til Energitilsynet den 15. september 2015.

4. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med supplerende oplysning pålydende, "revisionen har ikke omfattet de i årsrapporten anførte budgettal".

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 9. november 2012 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye medlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 23. august 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 23. august 2016

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen
formand

Kristoffer Petersen
næstformand

Jens Møller

Peter Frederiksen

Birgit Rasmussen

Lars Fischer

Michael Rex