

Næstved Fjernvarme A.m.b.A.

**Revisionsprotokollat
til årsrapport pr. 31.12.2018**

UDKAST

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	310
1.1 Årsregnskabet	310
1.2 Over- og underdækning	310
1.3 Omlægning af regnskabsår	310
1.3.1 Afskrivninger og henlæggelser i forbindelse med omlægning af regnskabsår	310
1.4 Risikovurdering, revisionsstrategi og interne kontroller	311
1.4.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser	312
2. Kommentarer til årsregnskabet	312
2.1 Anvendt regnskabspraksis	312
2.2 Regnskabsprocessen	312
2.3 Resultatopgørelsen	312
2.3.1 Omsætning	312
2.3.2 Vareforbrug	313
2.3.3 Henlæggelser	313
2.4 Balancen	313
2.4.1 Materielle anlægsaktiver	313
2.4.2 Tilgodehavender	314
2.4.3 Likvide beholdninger	314
2.4.4 Kortfristet gæld	314
2.4.5 Langfristet gæld	314
2.4.6 Over- og underdækninger	315
3. Øvrige oplysninger	315
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	315
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	315
3.3 Forsikringsforhold	315
3.4 Rådgivningsopgaver	315
4. Revision af årsregnskabet	315
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	316
6. Uafhængighed	317

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for perioden 1. juni 2018 - 31. december 2018 for Næstved Fjernvarme A.m.b.A.

Årets resultat udviser et resultat på 0 kr. Resultatet før regulering for over- og underdækning udgør 12.813.479 kr. jf. regnskabets note 1

1.2 Over- og underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv-princip" i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmemforsyningsloven 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.

Selskabet har en akkumuleret overdækning på 11,5 mio.kr ved regnskabsårets afslutning. Ved regnskabsårets begyndelse havde selskabet en overdækning på 25 mio.kr. Der er i tidligere år indgået aftale med Energitilsynet om at dette beløb tilbagebetales til forbrugerne med 20 mio.kr. i 2017/18, og 5 mio.kr. i 2018/19. Som følge af, at der blev modtaget tilbagebetaling af 10 mio.kr. fra selskabets varmeleverandør AffaldPlus i regnskabsåret 2017/18 vedrørende tidligere år, samt at der i 2017/18 blev afholdt færre omkostninger blev underdækningen ikke afviklet. Den samlede rest-overdækning på 11,5 mio.kr. pr. 31. december 2018 er indregnet i budgettet for 2019, hvorefter den samlede underdækning vil være afviklet ved udgangen af 2019.

1.3 Omlægning af regnskabsår

Som følge af ændring i lovgivningen for indberetning af regnskabsoplysninger mv. til Energitilsynet har selskabet omlagt regnskabsåret til kalenderårsregnskab.

1.3.1 Afskrivninger og henlæggelser i forbindelse med omlægning af regnskabsår

Selskabet har i forbindelse med anmeldelsen af priser til Forsyningstilsynet foretaget anmeldelse af budget for året 1. juni 2018 - 31. maj 2019. I henhold til Forsyningstilsynets "Vejledning om omlægning af varmeregnskabsår til kalenderår" dateret januar 2019, skal de i budgettet indregnede afskrivninger og henlæggelser *som udgangspunkt* indregnes forholdsmæssigt i regnskabet for perioden 1. juni 2018 - 31. december 2018.

De forholdsmæssige afskrivninger udgør 8.890 t.kr., og de forholdsmæssige henlæggelser udgør 6.037 t.kr. i alt 14.927 t.kr. Der er i regnskabet for perioden 1. juni 2018 til 31. december 2018 indregnet afskrivninger med 10.635 t.kr. og henlæggelser med 10.350 i alt 20.985 t.kr. Der er således indregnet 6.058 t.kr. mere i afskrivninger og henlæggelser end efter Forsyningstilsynets vejledning. Afskrivningerne i regnskabet på 10.635 t.kr., er indregnet efter selskabets normale principper, hvorefter afskrivninger på anlæg følger afviklingen af gælden. Dette princip har også været lagt til grund ved budgetlægningen. Henlæggelserne er i budgettet beregnet inden for afskrivningsbekendtgørelsens regler (max. 20% årligt og i alt max. 75% af de samlede investeringer). Henlæggelserne er foretaget på investeringerne i selskabets ny administrationsbygning og fremgår af den anmeldte henlæggelsesplan til Forsyningstilsynet. Selskabets administrationsbygning er taget i drift i juni 2018, hvorefter de samlede henlæggelser inkl. henlæggelser for perioden 1. juni 2018 - 31. december 2018 er modregnet i anlægsinvesteringerne. Det er således ledelsens vurdering, at de indregnede afskrivninger og henlæggelser er i overensstemmelse med varmforsyningslovens regler, selv om disse ikke er indregnet forholdsmæssigt. Vi er enig i ledelsens vurdering, men det kan ikke udelukkes, at Forsyningstilsynet kan anlægge en anden vurdering.

I forbindelse med indrapportering af prisetervisningen til Forsyningstilsynet, skal selskabet redegøre for forskellene i afskrivninger og henlæggelser mellem årsrapporten og prisetervisningen, ligesom vi ved vores erklæring på prisetervisningen skal anføre en fremhævelse om forholdet.

1.4 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
- Over- og underdækning
- 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-procedure, der foretager backup dagligt.

1.4.1 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 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

Selskabets regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Selskabet har omlagt regnskabsåret til kalenderårsregnskab, som følge af ændring i lovgivningen for indberetning af regnskabsoplysninger mv. jf. afsnit 1.3.

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.

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 AffaldPlus til underliggende bilag. Vi har ligeledes kontrolleret, at den købte mængde varme er i overensstemmelse med registreret mængde forbrugt varme.

Der eksisterer på balancedagen stadig igangværende uoverensstemmelser med AffaldPlus. Af note 17 - eventualforpligtelser - fremgår det, at en tabt sag ikke vil belaste regnskab eller varmepris. Vi har i tidligere regnskabsår gennemgået opgørelsen over mellemværendet med AffaldPlus, og vi er enige heri.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3.3 Henlæggelser

Selskabet har i regnskabet for perioden 1. juni 2018 - 31. december 2018 foretaget henlæggelser til senere indregning i varmeprisen på 10,3 mio.kr. til finansiering af selskabets administrationsbygning. De samlede henlæggelser til administrationsbygningen udgør herefter 33,9 mio.kr., der i regnskabet er overført til modregning i anlægssummen. De akkumulerede henlæggelser udgør pr. 31. december 2018 herefter 0 kr. Vi henviser til afsnit 1.3.1.

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.

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 årsregnskabsloven 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 reducere taksten. Da selskabet følger "hvile i sig selv-princippet", 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 varmeforsyningslovens bestemmelser.

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

Revisionen af området har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

2.4.2 Tilgodehavender

Tilgodehavender hos kunder m.m. er afstemt til Forbrugsafregningssystemet, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger. Andre tilgodehavender omfatter primært tilgodehavende moms for december 2018.

2.4.3 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. december 2018.

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.

2.4.4 Kortfristet gæld

I regnskabsposten anden gæld på 13.654 t.kr. indgår 3.198 t.kr. til dækning (reservation) af forventede omkostninger til mangler mv. på selskabets nye administrationsbygning. Beløbet indgår i årets anlægstilgang. Under hensyntagen til, at hovedentreprenøren er gået konkurs, konstaterede mangler, samt at de reserverede omkostninger udgør under 5% af de samlede anlægsinvesteringer i administrationsbygningen, er vi enige i ledelsens vurdering af reservationens størrelse

2.4.5 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 amortisationstabeller, som er gennemgået og efterregnet. Det er ikke muligt at afstemme restgælden på de lån, som er optaget til amortiseret kostpris til Kommunekredit og Nordea, da man via disse tabeller fordele kurstabet på lånet over lånets løbetid. Som følge heraf stemmer afdrag og rentekomkostninger ikke overens med Kommunekredit. Resultatpåvirkningen er stort set ens for de to beregninger. Yderligere

er det kontrolleret, at årets afskrivninger på materielle anlæg er på niveau med afdrag på den optagne kommunekredit-gæld.

Revisionen af området har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.4.6 Over- og underdækninger

Den samlede gæld til forbrugerne udgør 11.532 t.kr., og omfatter rest-overdækning fra tidligere år. Vi henviser til omtalen under afsnit 1.2. Gælden til kunderne er opført som kortfristet gæld, da denne jf. budget forventes afviklet i 2019. Gælden udgjorde pr. 31. maj 2018 24.345 t.kr. og der er i året tilbagebetalt 12.813 t.kr. (årets underdækning) og herefter udgør gælden 11.532 t.kr., som skal tilbagebetales til forbrugerne i 2019.

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 perioden 1. juni 2018 - 31. december 2018.

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 21. august 2018 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Gennemgang og påtegning af priseftersyn for 2017/18 til Energitilsynet
- løbende regnskabsmæssig rådgivning i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen.

4. Revision af årsregnskabet

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab.

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

Vi har derudover gennemlæst 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. Vi vil udstede en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

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. Uafhængighed

Vi kan oplyse, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 2. april 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10089

Preben Bøgeskov Eriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23370

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 2. april 2019

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen
formand

Kristoffer Petersen
næstformand

Jens Møller

Peter Frederiksen

Lars Fischer

Birgit Rasmussen

Hanne Sørensen