

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Næstved Fjernvarme A.m.b.A.

**Revisionsprotokollat
til årsrapport pr. 31.12.2019**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	318
1.1 Årsregnskabet	318
1.2 Over- og underdækning	318
1.3 Omlægning af regnskabsår - sammenligningstal	318
1.4 Risikovurdering, revisionsstrategi og interne kontroller	318
1.4.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser	319
2. Kommentarer til årsregnskabet	319
2.1 Anvendt regnskabspraksis	319
2.2 Regnskabsprocessen	320
2.3 Resultatopgørelsen	320
2.3.1 Omsætning	320
2.3.2 Vareforbrug	320
2.3.3 Henlæggelser	320
2.4 Balancen	320
2.4.1 Materielle anlægsaktiver	320
2.4.2 Tilgodehavender	321
2.4.3 Likvide beholdninger	321
2.4.4 Kortfristet gæld	322
2.4.5 Langfristet gæld	322
2.4.6 Over- og underdækninger	322
3. Øvrige oplysninger	322
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	322
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	322
3.3 Forsikringsforhold	322
3.4 Rådgivningsopgaver	323
3.5 Registrering af reelle ejere	323
4. Revision af årsregnskabet	323
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	324
6. Uafhængighed	324

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Næstved Fjernvarme A.m.b.A.

Årets resultat udviser et resultat på 0 kr. Resultatet før regulering for over- og underdækning udgør et overskud på 2.959.220 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, efter årets overskud på 3 mio.kr., en akkumuleret overdækning på 14,5 mio.kr ved regnskabsårets afslutning. Ved udgangen af maj 2017 (tidligere regnskabsafslutning) havde selskabet en overdækning på ca. 25 mio.kr., der, efter aftale med Forsyningstilsynet (tidligere Energitilsynet), skulle afvikles over to regnskabsår og dermed tilbagebetalt til kunderne via varmeprisen senest 31.maj 2019. Modtaget tilbagebetaling af 10 mio.kr. fra selskabets varmeleverandør AffaldPlus i regnskabsåret 2017/18 samt en positiv udvikling i varmekøbsprisen i forhold til forventet, har betydet, at ca. halvdelen af det aftalte beløb fortsat ikke er afviklet via varmeprisen.

1.3 Omlægning af regnskabsår - sammenligningstal

Som følge af ændring i lovgivningen for indberetning af regnskabsoplysninger mv. til Forsyningstilsynet omlagde selskabet i 2018 regnskabsåret til kalenderårsregnskab. Sammenligningstal omfatter derfor kun 7 måneder.

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-procedurer, 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 omlagde i 2018 regnskabsåret til kalenderårsregnskab, som følge af ændring i lovgivningen for indberetning af regnskabsoplysninger mv. jf. afsnit 1.3, hvorfor sammenligningstal omfatter 7 måneder. Der er i regnskabet for 2019 under anvendt regnskabspraksis redegjort for den manglende sammenlignelighed.

2.2 Regnskabsprocessen

Vi har ved vores revision, 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 2019 ikke foretaget henlæggelser til senere investeringer, hvorfor henlæggelseskontoen fortsat udgør 0 kr.

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. Årets afskrivninger udgør 16.792 t.kr. og modsvarer årets afdrag på lån for de underliggende aktiver på 15.632 t.kr. tillagt afskrivning på øvrige aktiver 1.160 t.kr.

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 varmforsyningslovens 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 2019.

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 2019.

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 13.862 t.kr. indgår mellemværende med selskabets varmelieferandør AffaldPlus jf. omtalen under afsnit 2.3.2 med 10.749 t.kr., idet beløbet i 2019 er øget med 2.712 t.kr. i henhold til Forsyningstilsynets afgørelse af 31. august 2018.

2.4.5 Langfristet gæld

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

Langfristet lån, der er optaget til amortiseret kostpris, er 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 fordeler kurstab på lånet over lånets løbetid. Som følge heraf stemmer afdrag og rentekomkostninger ikke direkte overens med Kommunekredit og Nordea. Resultatpåvirkningen er stort set ens for de to beregninger. Det er kontrolleret, at årets afdrag på gæld på 15.632 t.kr. modsvarer afskrivninger på de underliggende aktiver korrigeret for øvrige aktiver, der ikke er belånt.

Revisionen af området har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.4.6 Over- og underdækninger

Den samlede gæld til forbrugerne udgør 14.491 t.kr., og omfatter rest-overdækning fra tidligere år på 11.532 t.kr. samt årets overdækning på 2.959 t.kr. Vi henviser til omtalen under afsnit 1.2. Gælden til kunderne er opført som kortfristet gæld, da denne jf. budget forventes afviklet i 2020.

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 2019.

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 2. april 2019 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Gennemgang og påtegning af prisetvisning for 2018 til Forsyningstilsynet
- Løbende regnskabsmæssig rådgivning i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen.

3.5 Registrering af reelle ejere

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret selskabets registrering af reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen. Selskabet har registreret direktør Jens Andersen, idet selskabet ikke har reelle ejere (ejere med mere en 25%).

Det bedes imidlertid bemærket, at Folketinget vedtog lov nr. 554 den 7. maj 2019, som medfører ændringer til reglerne om reelle ejere. Ændringsloven indeholder en række yderligere oplysningsforpligtelser for virksomheder, fonde og foreninger og deres reelle ejere, som har til formål at sikre øget gennemsigtighed i danske virksomheders, fondes og foreningers ejerstruktur.

I selskabsloven er tilføjet et nyt krav om, at ledelsen mindst én gang om året skal undersøge, om der er sket ændringer i de registrerede oplysninger om de reelle ejere. Resultatet af undersøgelsen skal fremlægges på mødet, hvor direktionen/bestyrelsen godkender årsrapporten. Vi foreslår således, at forholdet drøftes, dokumenteres og indarbejdes i referatet fra det bestyrelsesmøde, hvor årsrapporten godkendes. Selskabet skal opbevare dokumentation for de indhentede oplysninger om selskabets reelle ejere, herunder indhentede oplysninger om forsøg på identifikation af reelle ejere, i 5 år.

I henhold til lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og finansiering af terrorisme (hvidvaskloven), § 15a, stk. 3, er der endvidere krav om, at eksempelvis revisionsvirksomheder skal indberette til Erhvervsstyrelsen, hvis de konstaterer uoverensstemmelser i forhold til de registrerede oplysninger om reelle ejere. Dette betyder, at Deloitte skal indberette til Erhvervsstyrelsen, hvis vi konstaterer, at de reelle ejere, der er anført i cvr.dk, ikke er korrekte. Indberetningspligten er trådt i kraft den 10. januar 2020.

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

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erik Lynge Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10089

Preben Bøgeskov Eriksen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23370

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen
formand

Kristoffer Petersen
næstformand

Jens Møller

Peter Frederiksen

Lars Fischer

Birgit Rasmussen

Hanne Sørensen