

Næstved Fjernvarme A.m.b.A.

Revisionsprotokollat til årsrapport pr. 31.12.2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	326
1.1 Årsregnskabet	326
1.2 Over- og underdækning	326
1.3 Risikovurdering, revisionsstrategi og interne kontroller	326
1.3.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser	327
2. Kommentarer til årsregnskabet	327
2.1 Anvendt regnskabspraksis	327
2.2 Regnskabsprocessen	327
2.3 Resultatopgørelsen	327
2.3.1 Omsætning	327
2.3.2 Udleje af lokaler	328
2.3.3 Vareforbrug	328
2.4 Balancen	328
2.4.1 Materielle anlægsaktiver	328
2.4.2 Tilgodehavender	329
2.4.3 Likvide beholdninger	329
2.4.4 Kortfristet gæld	329
2.4.5 Langfristet gæld	330
2.4.6 Over- og underdækninger	330
3. Øvrige oplysninger	330
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	330
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	330
3.3 Forsikringsforhold	330
3.4 Rådgivningsopgaver	330
3.5 Registrering af reelle ejere	331
4. Revision af årsregnskabet	331
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	332
6. Uafhængighed	332

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Næstved Fjernvarme A.m.b.A.

Årets resultat udviser et resultat på 0 kr. Resultatet før regulering for over- og underdækning udgør et underskud på 10.347.080 kr. jf. regnskabets note 1, en egenkapital på 10.953.367 kr. og en balancesum på 311.403.416 kr.

1.2 Over- og underdækning

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 varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Selskabet har, efter årets underskuddet på 10 mio.kr., en akkumuleret overdækning på 4,1 mio.kr ved regnskabsårets afslutning. Overdækningen er budgetteret tilbagebetalt til forbrugerne i 2021 jf urevideret budget for 2021.

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
- 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.

1.3.1 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 under vores revision ikke 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. Man har dog for de Materielle anlægsaktiver specificeret afskrivningsprofilerne på henholdsvis ledning-, produktions- og pumpeanlæg samt brugerinstallationer. Dette har ikke regnskabsmæssig indflydelse på tallene for 2020.

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 på trods af nedlukning og restriktioner og revisionen er ved status gennemført uden besøg hos administrationen.

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 var-

me i året, og sammenholdt årets ledningsnettab med tidligere år. Ledningsnettabet er på niveau med sidste års ledningsnettab.

2.3.2 Udleje af lokaler

Selskabet fik i 2019 en bindende forhåndsbesked fra SKAT om at de kunne udleje lokaler uden at bliver skattepligtige. Selskabet har i 2020 oppebåret en indtægt på 137 t.kr. på udleje af lokationerne Åderupvej 22 og Kanalvej 9.

Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3.3 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.

2.4 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 18.061 t.kr. og modsvarer årets afdrag på lån for de underliggende aktiver på 16.288 t.kr. tillagt afskrivning på øvrige aktiver 1.776 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 proventet 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 november og december 2020.

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 2020.

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 14.481 t.kr. indgår mellemværende med selskabets varmeleverandør AffaldPlus jf. omtalen under afsnit 2.3.3 med 10.749 t.kr. Der er dog den 23.02.2021 kommet nyt udkast til afgørelse af sagen, hvor der står at Forsyningstilsynet tillader at affaldsvarmeleverandøren kan opkræve 4,2 mio.kr. i forrentning af indskudskapital. Samtidig er det opgjort, at Næstved Fjernvarme har betalt 3,7 mio.kr. Af et forsigtighedsprincip har man ikke reguleret hensættelsen i indeværende år. Det har man gjort for at imødegå, hvis afgørelsen falder ud til varmeleverandør fordel, så skal pengene ikke opkræves hos forbrugerne ved at hæve taksterne. Der forventes endelig afgørelse i 2021. Anden gæld består ellers af skyldige lønrelaterede poster som feriepengehensættelsen samt skyldig A-skat og AM-bidrag, da betalingsfristen for afregning af august, september og oktober er udsat til 2021.

2.4.5 Langfristet gæld

Langfristet lån, der er optaget til nominel 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 renteomkostninger 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 18.062 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 4.144 t.kr., og omfatter rest-overdækning fra tidligere år på 14.491 t.kr. samt årets underdækning på 10.347 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 2021.

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 2020.

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 28. april 2020 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Gennemgang og påtegning af prisetervisning for 2019 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 foreslog således i 2019, 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. Dette forhold gør sig fortsat gældende i 2020.

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. Vi har påset at de anførte oplysninger i CVR.dk er korrekte.

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 30. marts 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10089

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 30. marts 2021

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen
formand

Kristoffer Petersen
næstformand

Jens Møller

Peter Frederiksen

Lars Fischer

Birgit Rasmussen

Hanne Sørensen