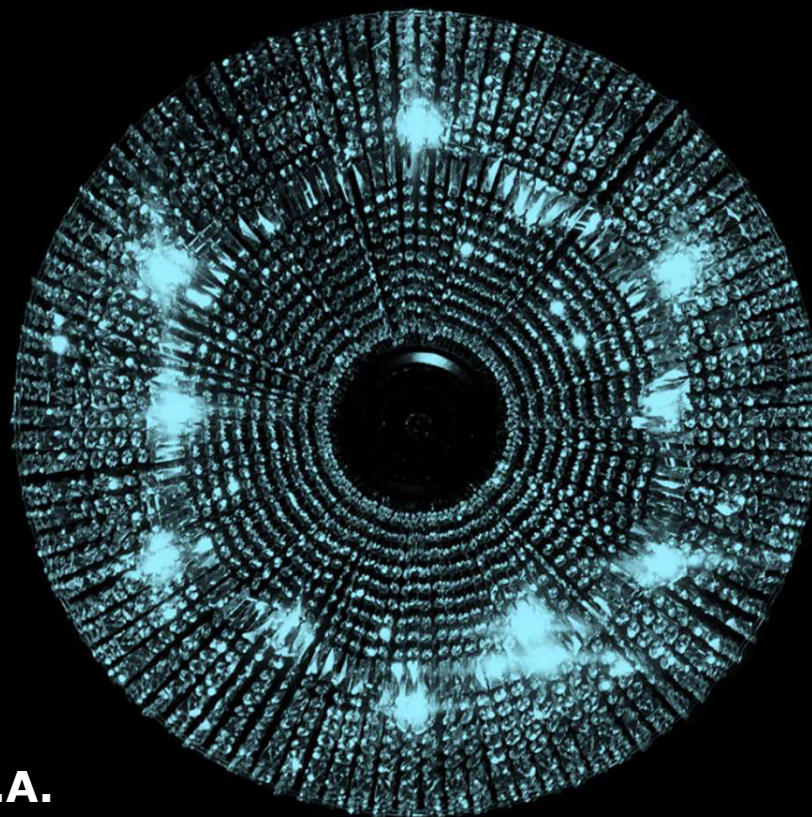


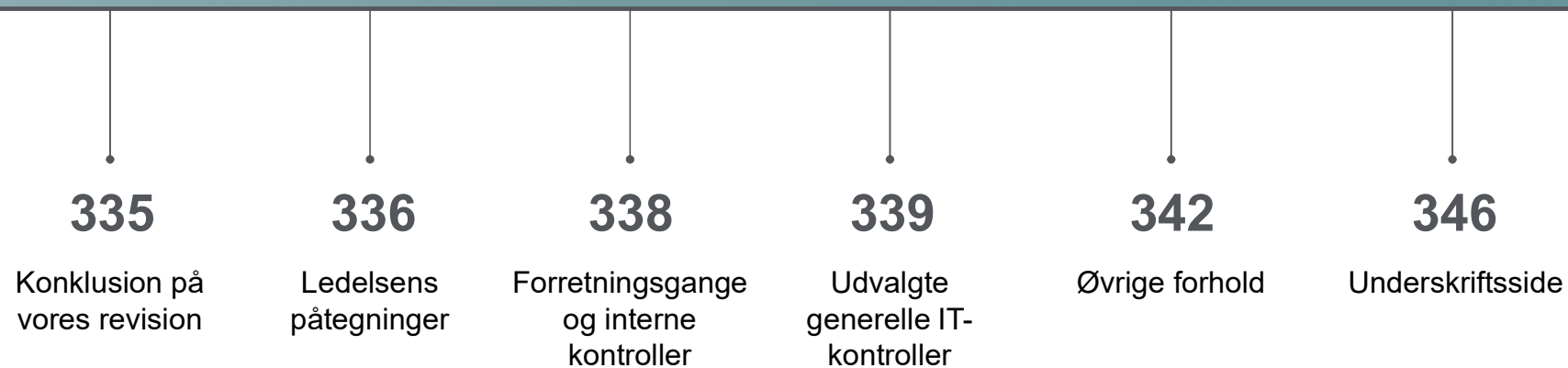
Deloitte.



Næstved Fjernvarme A.m.b.A.

Revisionsprotokollat til årsrapport 2021
Fremlagt på bestyrelsesmøde den 22.03.2022

Oversigt



335	336	338	339	342	346
Konklusion på vores revision	Ledelsens påtegninger	Forretningsgange og interne kontroller	Udvalgte generelle IT-kontroller	Øvrige forhold	Underskriftsside

Vores konklusion på revisionen

Konklusion på vores revision

Vi afgiver en revisionspåtegning med fremhævelse som afslutning på vores revision

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's standardvilkår og -betingelser. Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

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.

Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold samt andre rapporterings-forpligtelser men med fremhævelse omkring budgettal indarbejdet i resultatopgørelse.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

Konklusion

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2021.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold samt andre rapporteringsforpligtelser men med fremhævelse omkring budgettal indarbejdet i årsregnskabet.

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.

Ikke-korrigerede fejl

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet.

Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.

Kontrol af ledelsens pligter

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.

Ledelsens påtegninger

Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger og erklæringer

Vi har i forbindelse med vores revision udført visse handlinger i overensstemmelse med gældende lov og revisionsstandarder vedrørende ledelsens påtegninger på årsrapporten, ledelsens regnskabserklæring og forespørgsler om besvigelser.

Vi gør opmærksom på, at vi ikke under vores revision har identificeret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Ledelsespåtegning

Ledelsen skal som krævet ved lov afgive en påtegning på årsrapporten, hvori der bekræftes, at årsrapporten:

- Er blevet godkendt
- Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultatet i overensstemmelse med årsregnskabsloven

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktøren for varmeselskabet afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet.

Forespørgsler om 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.

Forretningsgange og interne kontroller

Gennemgangen af andelsselskabets interne kontroller har ikke givet anledning til bemærkninger

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om andelsselskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen

Funktionsadskillelse

Muligheden for at hindre væsentlige fejl i andelsselskabets årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af andelsselskabets registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at andelsselskabets regnskabsansvarlige har adgang til alle andelsselskabets regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på følgende væsentlige områder:

- Omsætnings- og debitorregistrering
- Løn- og gageudbetaling

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i selskabets årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i et selskabs interne kontrol.

Beholdningseftersyn

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

Usædvanlige poster

Vi har i forbindelse med vores revision ikke identificeret nogle usædvanlige transaktioner i perioden 1. januar til 31. december 2021, ej heller har vi identificeret usædvanlige transaktioner med relaterede parter.

Udvalgte generelle IT-kontroller

Mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

Generelle IT-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring selskabets væsentlige IT-pladformer med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker IT-anvendelse og dermed også understøtte de IT-baserede forretningsprocesser, som har betydning for selskabets regnskabsaflæggelse.

På baggrund af vores gennemgang foretaget i efteråret 2021 og vinteren 2022 er det vores vurdering, at de udvalgte generelle IT-kontroller på enkelte områder ikke er fuldt betryggende i relation til selskabets regnskabsaflæggelse.

Vi har således testet kompenserende kontroller og foretaget yderligere substansrevisions-handlinger for at afdække risikoen for fejl i selskabets regnskabsaflæggelse.

Vi skal anbefale at der tages skridt til at forbedre og styrke de generelle IT-kontroller på følgende områder, som uddybes på næste side:

- Brugerrettigheder
- Ændringskontrol

Generelle IT-kontroller

Til brug for regnskabsaflæggelsen anvendes Navision.

Vi har som led i revisionen gennemgået udvalgte generelle IT-kontroller i efteråret 2021 og vinteren 2022 inden for følgende områder, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav:

- Nedskrevne forretningsgange
- Brugerrettigheder – funktionsadskillelse
- Brugerrettigheder – oprettelse, ændringer, nedlæggelser m.m.
- Ændringskontrol
- Password opsætning

Brug af automatiske kontroller

Vores gennemgang af de generelle IT-kontroller har omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne. Vi har dog ikke efterprøvet, om de generelle IT-kontroller har fungeret i hele regnskabsperioden.

Administrationsaftale




Der er indgået en administrationsaftale med IT NOR vedrørende IT support herunder månedlig kontrol af microsoft opdateringer af alle 8 virtuelle servere samt løbende overvågning af servere og trådløse enheder. Hertil foretages kvartalsvis opdatering af drivere og firmware på de 4 fysiske serverer samt firewall ift. cypersikkerhed.

Afgræsning



Vores gennemgang omfatter ikke test relateret til cyber- og datasikkerhed, herunder sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og datatab, samt sikring af persondata, databehandleraftaler og overholdelse af relevant lovgivning.

Udvalgte generelle IT-kontroller (forts.)

Mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

-  Rød Afgørende/betydelige forhold, hvor vi anbefaler hurtig handling.
-  Gul Væsentlige forhold, hvor vi anbefaler en forholdsvis hurtig handling.
-  Grøn Øvrige anbefalinger, herunder forretningsmæssige forhold.




Generelle IT-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring selskabets væsentlige IT-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker IT-anvendelse og dermed også understøtte de IT-baserede forretningsprocesser, som har betydning for selskabets regnskabsaflæggelse.

Gennemgang	Anbefaling	Prioritet
Forretningsgange – IT området Ved gennemgang af generelle IT kontroller har vi observeret, at der foreligger forretningsgange på områder herunder fordelt på ledere og medarbejdere ift. ansvar og roller.	I/R – ingen anbefalinger, forretningsgange er ajourførte	
Brugerrettigheder - funktionsadskillelse Ved gennemgang af brugerrettigheder har vi indhentet en matrix, hvor alle medarbejdere fremgår herunder hvilke systemer den enkelte medarbejder har adgang til. Vi har dog observeret at der er to systemer, hvor der alene er en medarbejder, som har adgang.	Vi anbefaler at der som minimum er to adgange til alle systemer, som alene adgang øger risikoen for utilsigtede fejl. Der er tale om følgende systemer: - AutoCad * - SQL builder *	
Brugerrettigheder – oprettelse, nedlæggelse og ændringer og periodisk revurdering Vi anbefaler, at tildeling af rettigheder til brugere sker på baggrund af formelle og dokumenterede autorisationer.	Vi anbefaler, at ledelsen min. 1 gang om året foretager dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platforme.	



* Det bemærkes at vi har drøftet forholdet med direktøren og administrationschefen, som fortæller man aktivt har valgt at man ikke vil have flere brugere, da der er tale om aktivitetsspecifikke systemer for driften, hvor det vurderer at flere adgange i stedet vil øge risikoen for utilsigtede fejl. Hvis nødvendigt kan leverandør tilkaldes ift. oprettelse af nye brugere.

Udvalgte generelle IT-kontroller (forts.)

Mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

-  Rød Afgørende/betydelige forhold, hvor vi anbefaler hurtig handling.
-  Gul Væsentlige forhold, hvor vi anbefaler en forholdsvis hurtig handling.
-  Grøn Øvrige anbefalinger, herunder forretningsmæssige forhold.

Generelle IT-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring selskabets væsentlige IT-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker IT-anvendelse og dermed også understøtte de IT-baserede forretningsprocesser, som har betydning for selskabets regnskabsaflæggelse.

Gennemgang	Anbefaling	Prioritet
<p>Ændringskontrol – Test / ændringslog Vi har fået oplyst, at der i forbindelse med gennemførelsen af ændringer til brugeradgange og eller systemer m.m. foretaget af superbrugerprofiler, ikke foretages løbende overvågning eller log ift. ændringer.</p> <p>Det bemærkes der er to superbrugerprofiler tilknyttet Næstved Fjernvarme hvoraf IT NOR (serviceleverandør) har adgang til en af disse.</p>	<p>IT NOR fører fast hvert måned IT kontrol og opdateringer på fysiske servere og fjernservere, hvorfor de har en superbrugerprofil. Vi har indhentet en kontrol rapport på dette, som ikke har givet anledning til bemærkninger.</p> <p>Næstved Fjernvarme har adgang til den anden superbrugerprofil, som kan tilgås af relevante medarbejdere. Da der ikke føres løbende ændringslog over ændringer fra denne superbrugerprofil, anbefaler vi at opsætte en fast kontrol, hvor alle ændringer gennemgås for er at reducere risikoen for utilsigtede fejl.</p>	
<p>Password - Opsætning Opsætning og krav til passwords er gennemgået med IT NOR og Næstved Fjernvarme. Vi vurderer at relevante krav er opsat og Næstved Fjernvarme følger almene retningslinjer for krav til password.</p>	<p>I/R – ingen anbefalinger, opsætning er ajourført</p>	

Øvrige forhold

Regnskabsposter 2021

Det er her kort opsummeret andelsselskabet væsentlige regnskabsposter for 2021.

Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021 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 6.632.343 kr. jf. regnskabs note 1, en egenkapital på 10.953.367 kr. og en balancesum på 397.852.476 kr.

Langfristet gæld

Langfristet lån, der er optaget til amortiseret kostpris, er afstemt til udarbejdet amortisationstabeller, som er gennemgået og efterregnet. Man har i året foretaget en låneomlægning af 12 lån, der nu er sammenlagt til 1 samlet lån på 163 mio.

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 18.468 t.kr. og modsvarer årets afdrag på lån for de underliggende aktiver på 16.514 t.kr. tillagt afskrivning på øvrige aktiver 1.955 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 varmemefor-syningslovens 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.

Øvrige forhold

Regnskabsposter 2021

Det er her kort opsummeret andelsselskabet væsentlige regnskabsposter for 2021 og kommentar til sagen vedr. AffaldPlus.

Kort fristetgæld (AffaldPlus)

I regnskabsposten anden gæld på 14.481 t.kr. indgår mellemværende med selskabets varmelieferandør AffaldPlus med 8.749 t.kr. Sidste år kom der d. 23.02.2021 et udkast til afgørelse af sagen, hvor der står at Forsyningstilsynet tillader at affalds-varmelieferandøren 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 Næstved Fjernvarme reguleret hensættelsen med 2 mio. i indeværende år fra 10.749 t.kr. til 8.749 t.kr. Det har man gjort for at imødegå, hvis afgørelsen falder ud til varmelieferandør fordel, så skal pengene ikke opkræves hos forbrugerne ved at hæve taksterne. Der forventes endelig afgørelse i løbet af 1. halvår i 2022.

Anden gæld består ellers af skyldige lønrelaterede poster som feriepengehensættelsen samt skyldig A-skat og AM-bidrag, da betalingsfristen for afregning af juni til 2022.

Over-/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 forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Selskabet har, efter årets underskud på 6,6 mio.kr., en akkumuleret underdækning på 2,5 mio.kr ved regnskabsårets afslutning.

Underdækningen vil blive opkrævet i 2022 i forbindelse med ajourføring af budget 2022, vedtaget på bestyrelsesmøde den 22. marts 2022.

Øvrige forhold

Øvrige oplysninger

Her fremgår de rådgivnings- og assistanceopgaver som Deloitte har hjulpet selskabet med siden afgivelse af vores protokol sidste år samt øvrige oplysninger.

Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 30. marts 2021 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Gennemgang og påtegning af priseftervisning for 2020 til Forsyningstilsynet
- Løbende regnskabsmæssig rådgivning i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen.
- Rådgivning vedr. IT-sikkerhed

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.

Test af lønninger hos nøglemedarbejdere

Vi har i forbindelse med årets revision foretaget lønrevision i Næstved Fjernvarme.

Vores gennemgang udgør henholdsvis direktøren og administrationschefens daglige løn og honorar til bestyrelsesformand og næstformand.

Ved vores gennemgang har vi sikret at lønudbetalinger er i overensstemmelse med kontrakt og tillæg hertil.

Gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Øvrige forhold

Øvrige oplysninger

Her fremgår kort opsummering af øvrige forhold, som er gennemgået ved revisionen.

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 oplysnings-forpligtelser 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 er blevet lukket 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

Reelle ejere (fortsat)

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.

Høringsforslag til bogføringsloven

Til orientering har erhvervsstyrelsen har lavet et supplerende høringsforslag til bogføringsloven med krav om digital bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Kravene fra forslaget sendt i høring i november 2021 ligger op til at alt registrering og opbevaring af regnskabsmateriale med indvirkning for regnskabsmateriale, der vedrører økonomiske transaktioner, der finder sted for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller senere skal være digitalt.

Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmøde den 22.03.2022

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erik Lyng Skovgaard Jensen
Statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen
Formand

Kristoffer Petersen
Næstformand

Peter Frederiksen

Jens Møller

Hanne Sørensen

Birgit Rasmussen

Lars Fischer



Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentytelser, finansiel rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloitte omkring 330.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.

© 2022 Kontakt Deloitte Global for yderligere oplysninger.