

Næstved Varmeværk A.m.b.A.

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2014/15**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	280
1.1 Årsregnskabet	280
1.2 Risikovurdering, revisionsstrategi og interne kontroller	280
1.2.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser	281
2. Kommentarer til årsregnskabet	281
2.1 Anvendt regnskabspraksis	281
2.2 Regnskabsprocessen	281
2.3 Resultatopgørelsen	281
2.3.1 Omsætning	281
2.3.2 Vareforbrug	282
2.4 Balancen	282
2.4.1 Materielle anlægsaktiver	282
2.4.2 Likvide beholdninger	283
2.4.3 Obligationsbeholdning	283
2.4.4 Langfristet gæld	283
2.4.5 Over- og underdækninger	284
3. Øvrige oplysninger	284
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	284
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	284
3.3 Forsikringsforhold	284
3.4 Rådgivningsopgaver	285
4. Konklusion på den udførte revision	285
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	285
6. Erklæring	286

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2014/15 for Næstved Varmeværk A.m.b.A. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2014/15</u> <u>t.kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	0	0
Aktiver	200.705	175.876
Egenkapital	10.953	10.953

1.2 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.

1.2.1 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

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 varmforsyningsloven kræver. Endvidere har Næstved Varmeværk 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 ikke foretaget principændring i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2014/15.

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. Endvidere har vi foretaget en gennemgang af selskabets udarbejdede lister over forbrugsafvigelser 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.

Der eksisterer på balancedagen stadig igangværende uoverensstemmelser med Affald Plus, og 2 af 4 punkter er endnu ikke afgjort. Af note 17 – eventualforpligtelser – fremgår det, at en tabt sag ikke vil belaste regnskab eller varmepris. 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.

2.4 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 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 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 Obligationsbeholdning

Obligationsbeholdningen er i årsrapporten optaget til anskaffelsespris. Årsregnskabslovens principper foreskriver, at beholdning skal optages til kursværdien på balancedagen. Principforskellen medfører, at obligationsbeholdningen er optaget med en for høj værdi i årsrapporten.

Årsagen til, at selskabet har valgt at optage obligationsbeholdningen til anskaffelsespris, er, at selskabet dermed følger varmemforsyningslovens 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.

2.4.4 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 kurstab 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.

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

Årets regulering af overdækningen udgør 1.891 t.kr. (udbetales) og saldo for reguleringsmæssig overdækning udgør pr. 31. maj 2015 en gæld på 7.992 t.kr., som skal tilbagebetales til forbrugerne i 2015/16.

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 2014/15.

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 26. august 2014 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Skattemæssig rådgivning vedrørende overvejelser omkring fusion med Hyllinge Menstrup Varmeværk
- Assistance vedrørende udarbejdelse af beregningsmodel for vurdering af lånetilbud
- Løbende regnskabsmæssig rådgivning mv.

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 18. august 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 18. august 2015

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen
formand

Kristoffer Petersen
næstformand

Jens Møller

Peter Frederiksen

Søren Hartmann

Lars Fischer

Michael Rex