

Næstved Varmeværk A.m.b.A.

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2012/13**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	267
1.1 Årsregnskabet	267
1.2 Risikovurdering, revisionsstrategi og interne kontroller	267
1.2.1 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser	268
1.2.2 Regnskabsprocessen	268
2. Kommentarer til årsregnskabet	268
2.1 Anvendt regnskabspraksis	268
2.2 Resultatopgørelsen	269
2.2.1 Omsætning	269
2.2.2 Vareforbrug	269
2.3 Balancen	269
2.3.1 Materielle anlægsaktiver	269
2.3.2 Likvide beholdninger	269
2.3.3 Debitorer	269
2.3.4 Langfristet gæld	270
3. Øvrige oplysninger	270
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	270
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	270
3.3 Forsikringsforhold	270
3.4 Selvevaluering	271
4. Konklusion på den udførte revision	271
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	271
6. Erklæring	272

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012/13 for Næstved Varmeværk A.m.b.A. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2012/13</u> <u>t.kr.</u>	<u>2011/12</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	1.109	5.774
Aktiver	161.109	149.824
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 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.

1.2.2 Regnskabsprocessen

Vi har i forbindelse med regnskabsprocessen besøgt selskabet tre gange, via beholdningseftersyn samt løbende- og statusrevision. Vi har under vores besøg oplevet et engageret, problemløsende og konstruktivt personale. Det materiale, vi har fået udleveret, har været gennemarbejdet og i forventet kvalitet. Generelt har regnskabsprocessen forløbet tilfredsstillende.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Anvendt regnskabspraksis

Som nævnt i årsrapporten under anvendt regnskabspraksis afviger årsrapporten fra årsregnskabsloven på nogle punkter under hensyntagen til, at denne ligeledes skal opfylde betingelserne i varmemforsyningsloven, som selskabet er underlagt.

Ovenstående har påvirkning på følgende områder i årsregnskabet:

- På materielle anlægsaktiver afskrives på grunde, hvilket ifølge årsregnskabsloven ikke er tilladt. Dette har betydning for grundenes værdi, som er optaget for lavt i årsrapporten. Afskrivningen indgår i taksten, og ved et eventuelt salg vil provenuet tilsvarende skulle reduceres taksten.
- Ligeledes afskrives materielle anlæg, herunder grunde, bygninger, produktionsanlæg og maskiner med en afskrivningsprofil på 20 år. Dette selvom den tekniske levetid er højere end dette. Derfor er disse materielle anlæg forsigtigt værdiansat i årsrapporten.
- Tab på debitorer afskrives først, når dette er endeligt konstateret, og der hensættes ikke til tab. I årsregnskabsloven skal der hensættes til tab på debitorer, når tabet er sandsynligt. Under revisionen identificerede vi flere debitorer, hvor der var sandsynlighed for tab. Det skal bemærkes, at konstaterede tab kan indregnes i varmeprisen. Beløbet anses for uvæsentligt.
- Obligationsbeholdningen er i årsrapporten optaget til anskaffelsespris frem for kursprisen på balancedagen. Dette medfører, at obligationsbeholdningen er optaget med en for høj værdi i årsrapporten med ca. 37 t.kr. Beløbet anses for uvæsentligt.

Ovenstående parametre har ikke påvirket årsrapporten i sådan grad, at dette har indvirkning på det retvisende billede, og vi kan derfor tilslutte os principperne.

2.2 Resultatopgørelsen

2.2.1 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.

2.2.2 Vareforbrug

Vi har foretaget en gennemgang af indregnet vareforbrug og herunder stikprøvevis testet faktureret forbrug fra Affald Plus, Naturgas Fyn og DONG ned til underliggende bilag. Vi har ligeledes kontrolleret, at den købte mængde varme er i overensstemmelse med registreret mængde forbrugt varme.

I februar 2013 har energistyrelsen truffet afgørelse i sagen omkring ændring af den pris, der er registreret i prisloftet for 2013. Prisen er forhøjet fra 100 kr. pr GJ til 108 kr. pr. GJ. For at imødekomme dette, er der i regnskabsåret driftsført yderligere 3,7 mio. kr. vedrørende købt varme som forventes at blive opkrævet fra Affald Plus.

Der eksisterer på balancedagen stadig igangværende uoverensstemmelser med Affald Plus, og 2 af 4 punkter er endnu ikke afgjort. Af note 16 - eventualforpligtelser - fremgår det, at en tabt sag ikke vil påvirke regnskab eller varmepris yderligere. Vi har gennemgået opgørelse og afstemning af mellemværende med Affald Plus, og vi er enige heri.

2.3 Balancen

2.3.1 Materielle anlægsaktiver

Vi har i forbindelse med revision af de materielle anlægsaktiver stikprøvevist revideret tilgange til underliggende fakturaer og herigennem testet, at registrering af anlægsudgifter foregår korrekt. Vi har afstemt anlægskartotek med årsrapporten.

2.3.2 Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er afstemt til engagementsbekræftelse fra pengeinstitut pr. 31. december 2012.

Vi har den 15. maj 2013 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, hvor vi har anmodet om afstemninger af de likvide konti.

De modtagne afstemninger har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3.3 Debitorer

Vi har foretaget en gennemgang af indregnede debitorer og gennemgået afstemninger imellem finans og forbrugerafregningssystem.

I lighed med sidste regnskabsår er der valgt ikke at hensætte til tab på debitorer, da dette ikke er i overensstemmelse med varmforsyningsloven. Vi er bekendt med de eksisterende rykkerprocedurer, og at der ved manglende betaling er mulighed for at lukke for varmen hos kunden.

I regnskabsåret er det konstaterede tab på debitorer opgjort til 18 t.kr. Konstaterede tab indregnes i varmeprisen.

Der henstår tilgodehavender helt tilbage fra 2006. Det er aftalt med direktionen, at der fremadrettet fastlægges et princip for værdiansættelse af dubiøse debitorer.

2.3.4 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, efterregnet og stikprøvevist efterberegnet. Det er ikke muligt at afstemme restgælden på de lån, som er optaget til amortiseret kostpris til kommunekredit, da man via disse tabeller fordeler kurstabet 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.

På balancetidspunktet er differencen på gælden ca. 4 mio. kr. Differencen vil blive udlignet over tid, og vil udgøre 0 kr. ved lånets udløb. Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling.

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 2012/13.

Revisionen har ikke givet anledning til rettelser i regnskabet.

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 Selvevaluering

Vi har i regnskabsåret udført selvevalueringen for årene 2008/09, 2009/2010 og 2010/11. Der blev i denne forbindelse identificeret enkelte forhold, som ikke var i overensstemmelse med lov om varmeforsyning, heriblandt manglende afskrivninger på småanskaffelser og manglende årsagsforklaringer på forskellen mellem budgetterede afskrivninger og bogførte afskrivninger.

Vi har under revisionen påset, at der er blevet rettet op på de uoverensstemmelser, der blev identificeret i selvevalueringen. Småanskaffelser bliver afskrevet, og afvigelsen på afskrivningerne er i året blevet årsagsforklaret.

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 27. august 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen
formand

Kristoffer Petersen
næstformand

Jens Møller

Peter Frederiksen

Søren Hartmann

Lars Fischer

Michael Rex