

Næstved Varmeværk A.m.b.A

Revisionsberetning om selvevaluering

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Konklusion	1
1.1 Selvevaluering	1
1.1.1 Erklæring	1
1.1.2 Henvisninger vedrørende forbehold og supplerende oplysninger	3
2. Kommentarer til den udførte gennemgang af selvevalueringen	4
2.1 Regnskabspraksis	4
2.2 Anmeldelser til Energitilsynet	5
2.3 Over/underdækning	5
2.4 Afskrivninger	5
2.5 Henlæggelser	6
2.6 Likvider og værdipapir	6
2.7 Indskudskapital	6
2.8 Skatteforhold	6
2.9 Afstemning af regnskabsoplysninger	7
2.10 Øvrige forhold	7
3. Øvrige oplysninger	7
3.1 Ledelsens fuldstændighedserklæring	7
4. Gennemgangens formål og omfang samt ansvarsfordeling	7
5. Afslutning	8

Revisionsberetning om selvevaluering for Næstved Varmeværk A.m.b.A.

1. Konklusion

1.1 Selvevaluering

Vi har afsluttet gennemgangen af den af ledelsen foretagne selvevaluering af overholdelse af kapitel 4 i lov om varmforsyning for 2008/09, 2009/10 og 2010/11. Den akkumulerede overdækning pr. 31. maj 2011 udviser 7.130 t.kr.

Vi har forsynet selvevalueringen med en revisorerklæring med forbehold og supplerende oplysninger.

1.1.1 Erklæring

"Erklæring afgivet af uafhængig revisor vedrørende varmforsyningsvirksomhedens overholdelse af regler i eller i henhold til kapital 4 i lov om varmforsyning, jf. selvevalueringsbekendtgørelsens § 2, stk. 4.

Til Næstved Varmeværks A.m.b.A.'s ledelse og Energitilsynet

*Vedr. varmforsyningsvirksomheden Næstved Varmeværk A.m.b.A. CVR.nr. 69 99 57 13
P nr. 1017450766*

Vi har gennemgået varmforsyningsvirksomhedens regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af tariffer (prisettersvisning), samt budgetter og andre oplysninger, der er grundlag for fastsættelsen af tariffer, omkostningsfordeling og andre betingelser, herunder investerings- og henlæggelsesplan (for så vidt der foretages henlæggelser), jf. anmeldelsesbekendtgørelsen nr. 394 af 25. maj 2009 § 2, stk. 2, for regnskabsårene: 2008/09, 2009/10 og 2010/11 (jf. selvevalueringsbekendtgørelserne nr. 150 af 27. februar 2012 og nr. 941 af 21. september 2012 § 2, stk. 2, 3 og 5), samt foretaget kontrol af, om over-/underdækning, der ultimo sidstnævnte regnskabsår udgjorde 7.130 t.kr., er opgjort i overensstemmelse med lov om varmforsyning.

Varmeforsyningsvirksomhedens ledelse har ansvaret for at udarbejde de i anmeldelsesbekendtgørelsens § 2, stk. 2, anførte oplysninger samt for at udarbejde selvevaluering.

Vores ansvar er på grundlag af det udførte arbejde at udtrykke en konklusion om, hvorvidt varmforsyningsvirksomhedens regnskabspraksis samt foretagelse af anmeldelser, opgørelser og indregning af over-/ underdækninger, afskrivninger, henlæggelser, eventuel værdipapirbeholdning, indskudskapital, eventuel indregning af skattebeløb og afstem-

ning til ekstern årsrapport, jf. § 4, nr. 1-9, i selvevalueringsbekendtgørelsens bilag 2, er i overensstemmelse med reglerne om priser i kapitel 4 i lov om varmforsyning og de regler, der er udstedt i henhold hertil.

Den udførte undersøgelse

Vi har udført vores undersøgelse i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed, yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og efter revisionsinstruksen i bilag 2 til selvevalueringsbekendtgørelsen. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører vores undersøgelse med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at varmforsyningsvirksomheden for de år, gennemgangen omfatter, for så vidt angår hovedområderne nævnt i selvevalueringsbekendtgørelsens bilag 2 har overholdt kapitel 4 i lov om varmforsyning og regler udstedt i henhold hertil. Som beskrevet i revisionsinstruksen i selvevalueringsbekendtgørelsens bilag 2, tager revisor ved undersøgelsen udgangspunkt i oplysninger om budgetter, priseftervisninger og regnskaber m.v., som afgivet af varmforsyningsvirksomheden, herunder oplysninger eller konklusioner fra virksomhedens sædvanlige revisor om virksomhedens priseftervisninger og regnskaber. Vores undersøgelse har fokuseret på hovedområderne i revisionsinstruksen og konverteringen af regnskabsgrundlaget til en priseftervisning i overensstemmelse med lov om varmforsyning.

Som led i vores undersøgelse har vi gennemgået de særlige forhold nævnt i § 4, nr. 1-9, i selvevalueringsbekendtgørelsens bilag 2.

Det er vores opfattelse, at den udførte undersøgelse giver tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion med forbehold.

Forbehold

Varmeforsyningsvirksomheden har ved udarbejdelsen af priseftervisningerne ikke foretaget aktivering af småanskaffelser i årene 2008/09, 2009/10 og 2010/11 på henholdsvis 163 t.kr., 217 t.kr og 186 t.kr. Dette er ikke i overensstemmelse med Lov om varmforsyning og de regler, der er udstedt i henhold hertil. Vi tager forbehold for den manglende regulering.

Varmeforsyningsvirksomheden har ved udarbejdelsen af priseftervisningerne ikke foretaget tilbageførsel af hensættelse til feriepengeforpligtelse i årene 2008/09, 2009/10 og 2010/11 beløbende på henholdsvis 118 t.kr., 36 t.kr og 28 t.kr. Dette er ikke i overensstemmelse med Lov om varmforsyning og de regler, der er udstedt i henhold hertil. Vi tager forbehold for den manglende regulering.

Varmeforsyningsvirksomheden har i strid med Lov om varmforsyning og de regler, der er udstedt i henhold hertil i perioden frem til 31. maj 1988 ført tilslutningsbidrag på indskudskapitalen, dog ikke i selvevalueringsårene. I tilkendegivelse fra Energitilsynet af 12. januar 2012 er regulering på indskudskapital opgjort til 4.175 t.kr. Vi tager forbehold for de tidligere førte tilslutningsbidrag på indskudskapitalen.

Der er i strid med Lov om varmforsyning og de regler, der er udstedt i henhold hertil kan varmforsyningen ikke årsagsforklare forskellen mellem de priseterviste afskrivninger og de budgetterede afskrivninger i selvevalueringsårene. Vi tager forbehold herfor.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Næstved Varmeværk A.m.b.A.'s regnskabspraksis samt foretagelse af anmeldelser, opgørelser og indregning af over-/underdækninger, afskrivninger, henlæggelser, eventuel værdipapirbeholdning, indskudskapital, eventuel indregning af skattebeløb og afstemning til ekstern årsrapport, jf. § 4, nr. 1-9, i selvevalueringsbekendtgørelsens bilag 2, for årene 2008/09, 2009/10 og 2010/11 bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet under forbehold, i al væsentlighed er i overensstemmelse med regler om priser i kapitel 4 i lov om varmforsyning og de regler, der er udstedt i henhold hertil.

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal det oplyses, at varmforsyningen ultimo varmeåret 2010/11 har investeret 14.912 t.kr i værdipapirer. Der er i henhold til reglerne ikke foretaget indregning af kursregulering i prisetervisningen.

Erklæringens formål

Erklæringen afgives alene til brug for varmforsyningsvirksomhedens ledelse og Energitilsynets tilsyn i henhold til lov om varmforsyning. Erklæringen er uegnet til andre formål."

1.1.2 Henvisninger vedrørende forbehold og supplerende oplysninger

Forbehold omkring manglende aktivering af småanskaffelser er uddybet afsnit 2.1 på side 4 og afsnit 2.4 fra side 5 og afsnit 2.9 fra side 7.

Forbehold omkring manglende tilbageførsel af regulering af hensættelse til feriepengeforpligtelse er uddybet i afsnit 2.1. på side 4 og afsnit 2.9 fra side 7.

Forbehold omkring indskudskapital er uddybet i afsnit 2.7 på side 6.

Forbehold omkring afskrivninger er uddybet i afsnit 2.4 fra side 5.

Supplerende oplysning omkring værdipapirer er uddybet i afsnit 2.6 på side 6.

2. Kommentarer til den udførte gennemgang af selvevalueringen

Gennemgangen er udført i overensstemmelse med revisionsinstruksen i Energistyrelsens bekendtgørelser om selvevaluering af overholdelse af kapitel 4 i lov om varmforsyning nr. 150 og 941 af henholdsvis 27. februar og 21. september 2012.

I henhold til revisionsinstruksen skal gennemgangen omfatte årene 2008/09, 2009/10 og 2010/11 og kun i de tilfælde, hvor der er fundet fejl, har gennemgangen omfattet perioden før 2008/09.

Gennemgangen har taget udgangspunkt i reviderede årsregnskaber for årene 2008/09, 2009/10 og 2010/11, der alle er forsynet med blanke revisionspåtegninger. Endvidere er der taget udgangspunkt i de af selskabet indsendte budgetanmeldelser, investerings- og henlæggelsesplaner og priseftersvisninger for de respektive år samt bestyrelsesmateriale m.m. Det skal bemærkes, at der i henhold til udmelding fra Energitilsynet ikke er foretaget gennemgang af den takstmæssige åbningsbalance pr. 1. juni 2008, ligesom der ikke er foretaget gennemgang af den bogføring, der ligger til grund for de reviderede årsrapporter.

Gennemgangen indebærer desuden en vurdering af, om virksomheden har fornuftige forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med overholdelse af kapitel 4 i lov om varmforsyning.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

2.1 Regnskabspraksis

Regnskabspraksis anvendt ved udarbejdelsen af priseftersvisningerne er gennemgået. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger ud over, at småanskaffelser ikke aktiveres og afskrives i selvevalueringens årene. Ydermere er der ikke tilbageført regulering på hensættelse til feriepengeforpligtelser. Forholdet giver et forbehold, men er beløbsmæssigt uvæsentligt for den enkelte forbruger, hvorfor korrektion af over- eller underdækning i de pågældende år vurderes ikke relevant.

Det henstilles til selskabets ledelse, at aktivering af småanskaffelser sker i henhold til reglerne, samt at der tilbageføres regulering af hensættelse til feriepengeforpligtelse. Ledelsen har over for os givet udtryk om, at de har mere fokus herpå, og at der sker aktivering af småanskaffelser fra regnskabsåret 2012/13.

Gennemgang af regnskabspraksis har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.2 Anmeldelser til Energitilsynet

Foretagne anmeldelser til Energitilsynet er gennemgået. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der er foretaget stikprøvevis gennemgang af anvendte tariffer for selvevalueringsårene. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der er i forbindelse med prisetervisninger rettidigt indsendt revisorerklæring for 2009/10 og 2010/11, Der er ikke krav om revisorerklæring for 2008/09.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3 Over/underdækning

Over-/underdækninger indregnes i prisetervisningerne mens foreløbige skønsmæssige indregninger sker i budgetterne. Ydermere budgetteres der med et nul-resultat jf. anmeldelsesbekendtgørelsen.

Den akkumulerede overdækning pr. 31. maj 2011 udviser 7.130 t.kr.

Behandlingen af over-/underdækning har dermed ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Afskrivninger

Anlægskonti for årene 2008/09, 2009/10 og 2010/11 er gennemgået. Vi har påset, at anlægskonti, udvisende ved de respektive års begyndelser, stemmer overens med værdien ved udgangen af foregående år. Vi har påset, at der ikke er foretaget hverken op- eller nedskrivninger af anlægskontoen ud over tilgange som følge af nyanskaffelser og afgang som følge af engangsbetalinger i form af investeringsbidrag eller tilslutningsbidrag. Der har ikke været foretaget aktivering af småanskaffelser jf. Afskrivningsbekendtgørelsen. Beløbsmæssigt er manglende aktivering af småanskaffelser på henholdsvis 163 t.kr., 217 t.kr. og 186 t.kr. Beløbet indeholder også håndværktøj, hvorfor det reelle beløb til manglende aktivering er mindre. Forholdet giver et forbehold, men er beløbsmæssigt uvæsentligt for den enkelte forbruger, hvorfor korrektion af over- eller underdækning i de pågældende år vurderes ikke relevant.

Afskrivningerne er foretaget jf. reglerne i Afskrivningsbekendtgørelsen. Forskel mellem priseterviste afskrivninger og budgetterede for selvevalueringsårene kan ikke årsagsforklares på grund af manglende specifikation af budgetterede afskrivninger. Forskellen mellem budget og priseterviste afskrivninger for 2008/09 og 2009/10 skyldes, at der er budgetteret med flere investeringer end realiseret, mens forskellen i 2010/11 skyldes flere realiserede investeringer end budgetteret.

Det henstilles til selskabets ledelse, at budgetterede afskrivninger specificeres og forskelle til prisefterviste afskrivninger forklares til Energitilsynet ved indsendelse af priseftervisning for pågældende år, samt at reglerne omkring aktivering af småanskaffelser overholdes. Ledelsen har over for os givet udtryk for, at der er mere fokus herpå, og at der fra regnskabsåret 2012/13 sker fuld aktivering af småanskaffelser.

Behandlingen af afskrivninger har herudover ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.5 Henlæggelser

Der har i selvevalueringsårene ikke været henlæggelser.

Behandlingen af henlæggelser har derfor ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6 Likvider og værdipapir

Likvider og værdipapirsbeholdning er gennemgået for 2008/09, 2009/10 og 2010/11. I henhold til revisionsinstruks skal det oplyses, at Næstved Varmeværk har investeret i kortfristet obligationer i 2010/11. Pr. 31. maj 2011 var beholdningen af obligationer på 14.912 t.kr. I henhold til reglerne er der ikke foretaget indregning af kurstab eller – gevinst i priseftervisningen for året.

Gennemgang af likvider og værdipapirsbeholdning har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.7 Indskudskapital

Indskudskapitalen er gennemgået. Der har i selvevalueringsårene ikke været ført tilslutningsbidrag på indskudskapitalen. Det er konstateret, at der tidligere er ført tilslutningsbidrag på indskudskapitalen. Dette er sket i perioden frem til 31. maj 1988. Der er i tilkendegivelse fra Energitilsynet af 12. januar 2012 opgjort, at regulering på indskudskapital, som følge af tidligere førte tilslutningsbidrag m.m., er 4.175 t.kr., og at dette skal tilbagebetales til forbrugerne ved nedsættelse af den prismæssige anlægssum. Forholdet giver et forbehold, men da Energitilsynet har tilkendegivet, at der skal ske tilbagebetaling fremadrettet, og at der ikke er tilslutningsbidrag i selvevalueringsårene, anses korrektion af over- eller underdækning i de pågældende år for ikke relevant. Reguleringen er sket i årsregnskabet for 2011/12.

Gennemgangen af indskudskapitalen har dermed ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.8 Skatteforhold

Næstved Varmeværk A.m.b.A er ikke skattepligtig. Der har derfor i regnskabsårene 2008/09, 2009/10 og 2010/11 ikke været foretaget faktisk betaling af skat eller indregning af skat.

Skatteforhold har dermed ikke givet anledning til bemærkninger.

2.9 Afstemning af regnskabsoplysninger

I årsregnskaberne foretages afstemning mellem årsregnskab og varmforsyningsregnskab. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger, end at der ikke er foretaget af aktivering af småanskaffelse for årene 2008/09, 2009/10 og 2010/11, på henholdsvis 163 t.kr., 217 t.kr. og 186 t.kr. Beløbet indeholder også håndværktøj, hvorfor det reelle beløb til manglende aktivering er mindre. Ydermere er der ikke tilbageført regulering på hensættelse til feriepengeforpligtelser på henholdsvis 118 t.kr, 36 t.kr. og 28 t.kr. Forholdet giver et forbehold, men er beløbsmæssigt uvæsentligt for den enkelte forbruger, hvorfor korrektion af over- eller underdækning i de pågældende år vurderes ikke relevant.

Ledelsen har over for os givet udtryk for, at de vil have mere fokus herpå, og at der fremadrettet aktiveres småanskaffelser.

Afstemning af regnskabsoplysninger har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

2.10 Øvrige forhold

Der er ikke øvrige forhold, der har givet anledning til bemærkninger.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens fuldstændighedserklæring

Som led i gennemgangen har ledelsen afgivet en fuldstændighedserklæring over for os vedrørende selvevalueringen for 2008/09, 2009/10 og 2010/11.

4. Gennemgangens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Selskabets ledelse har ansvaret for selvevalueringen. Vores ansvar er på grundlag af vores gennemgang at udtrykke en konklusion på selvevalueringen i overensstemmelse med Energistyrelsens bekendtgørelse om selvevaluering af overholdelse af kapitel 4 i lov om varmforsyning.

5. Afslutning

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, uddannelseskrav, at vi har de nødvendige kompetencer samt at vi under gennemgangen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Slagelse, den 5. november 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den

Bestyrelse

Lindy Nymark Christensen

Kristoffer Petersen

Lars Fischer

Søren Hartmann

Peter Frederiksen

Jens Møller

Michael Rex