



Rapportering årsrapport 2024

Næstved Fjernvarme A.m.b.a.

08.04.2025

Konklusionen på vores revision

Vi vil forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning som afslutning på vores revision

Vi kan 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 modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Der er ikke konstateret tilsigtede eller utilsigtede fejl under revisionen af årsregnskabet.

Konklusion

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

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 afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

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 ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at:

- Oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater).
- Registrere virksomhedens reelle ejere.

Ikke-korrigerede fejl

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

Bemærkninger vedr. bogføringsloven

Vi har under vores revision konstateret, at selskabet har udarbejdet de procedurebeskrivelser, som kræves udarbejdet i henhold til bogføringsloven.

Procedurebeskrivelserne er opdateret for året ved revision af 2024 årsrapporten, og selskabet opfylder de af loven pålagte krav herfor.

Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskabserklæring

Vi har i forbindelse med vores revision haft drøftelser med den daglige og øverste ledelse om kendskabet til besvigelser, herunder opnået forståelse for hvordan den øverste ledelse udøver tilsyn med den daglige ledelses processer til identifikation og reaktion på risici for besvigelser, ligesom vi har indhentet ledelsens regnskabserklæring fra den daglige ledelse.

Vi er blevet oplyst af ledelsen, at den ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede 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 andelsselskabet afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet.

Forespørgsler om besvigelser

Det er pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede, påståede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:

1. At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
2. At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver.
3. At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

Virksomhedens interne kontrolmiljø

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Revisionen har omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet er at påse, om der i bogholderiet findes korrekte, troværdige og rettidige registreringer, som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har vurderet virksomhedens forretningsgange og interne kontroller, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Likvide beholdninger
- Omsætning og debitorregistrering
- Løn- og gageudbetaling
- Omkostninger og kreditorregistreringer
- Anlæg samt projektregistrering og overvågning

Vi har drøftet de konstaterede kontrolmangler med ledelsen, og ledelsen er derfor bekendt med risikoen ved kontrolmanglerne. Ledelsen har over for os oplyst, at den vil overveje at styrke den interne kontrol på baggrund af vores anbefalinger.

Vurdering af det overordnede interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering, at virksomhedens overordnede interne kontrolmiljø er hensigtsmæssigt og forsvarligt baseret på antallet af medarbejdere i finansafdelingen og virksomhedens størrelse generelt, medvirker til effektive interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter.

Identificerede kontrolmangler

Uden at det har påvirket vores vurdering af det overordnede interne kontrolmiljø, har vi identificeret nedenstående kontrolmangler.

Identificeret kontrolmangel	Risiko ved kontrolmangel	Anbefaling
Afslutningsposterings og ikke-rutineposterings: Vi har observeret at der ved udarbejdelse af afslutningsposterings, altid er systemopsat funktionsadskillelse for godkendelser.	Vi skal derfor gøre opmærksom på, at processen for økonomichefens godkendelse af manuelle posterings kan forøge risikoen for bevidste og ubevidste fejl i årsregnskabet Det understreges, at vi under revisionen ikke har konstateret forhold eller fejl som følge af overstående.	Vi anbefaler, at der etableres en kontrol med efterfølgende review af årsafslutningsposterings og ikke-rutineposterings i forbindelse med månedsafslutning / årsafslutning, som er godkendt af økonomichefen. Kontrollen bør udføres af direktøren eller en medarbejder med lignende indsigt og kompetencer.
I denne forbindelse håndterer økonomichefen en række kærnefunktioner forbundet med disse posterings og vi kan konstatere, at der er oplæg til posterings som formelt laves af bogholder men efter forespørgsel fra økonomichefen. Disse vil derfor skulle godkendes af økonomichefen, hvormed den reelle funktionsadskillelse mistes. Vi har dog konstateret, at der altid vedhæftes relevant dokumentation.		

Imødegåelse af risici for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

Vurdering af om regnskabet er baseret på korrekte og troværdige registreringer

Der er altid en forudindtaget risiko relateret til ledelsens tilsidesættelse af kontroller, som følge af at den daglige ledelse indtager en særlig position i relation til at kunne udøve regnskabsmanipulation.

Vi skal derfor altid udføre en række bestemte revisionshandlinger for at imødegå denne risiko.

Vi skal understrege, at revisionshandlinger vedrørende ledelsens tilsidesættelse af kontroller ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder, besvigelser eller regnskabsmanipulation.

På baggrund af vores udførte revisionshandlinger er det vores overordnede vurdering, at regnskabet i al væsentlighed er baseret på korrekte og troværdige registreringer.

Krævede revisionshandlinger

Den daglige ledelse indtager en særlig position i kraft af dens mulighed for at manipulere med regnskabsmateriale samt tilsidesætte kontroller, der skal afdække fejl i regnskabet. Om end risikoniveauet for den daglige ledelses tilsidesættelse af kontroller varierer fra virksomhed til virksomhed, er risikoen til stede i alle virksomheder.

Derfor kræves det, at vi under vores revision har særligt fokus på indikationer af, om de normale kontroller er tilsidesat. Det betyder i praksis, at vi i tillæg til øvrigt udført revisionsarbejde altid skal foretage følgende revisionshandlinger:

- Teste, om posteringer og andre justeringer, der er foretaget ved udarbejdelsen af regnskabet, er passende.
- Gennemgå regnskabsmæssige skøn for manglende neutralitet.
- Vurdere den forretningsmæssige begrundelse for betydelige transaktioner, der ligger uden for virksomhedens normale drift, eller som på anden måde forekommer usædvanlige.

Omfanget af test af posteringer

Identifikationen af relevante posteringer til test tager udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden og vores vurdering af, hvor der er størst risiko for, at den daglige ledelse kan sætte de normale kontroller ud af kraft.

Langt størstedelen af posteringerne i virksomheden kan klassificeres som rutinemæssige posteringer, som foretages som led i den daglige drift af virksomheden. Der vil dog være posteringer, som umiddelbart synes ikke-rutinemæssige eller på anden måde har særlige karakteristika som størrelse, usædvanlig art eller kompleksitet. Det kan også være posteringer, som er foretaget af en medarbejder, som sædvanligvis ikke foretager posteringer, eller posteringer på konti, som almindeligvis ikke anvendes. Efter denne sortering vil vi have klassificeret langt de fleste posteringer som korrekte og troværdige, men vil naturligt have et antal posteringer tilbage, som skal testes yderligere for, om de kan danne grundlag for regnskabsaflæggelsen. Test sker ved forespørgsler til relevante personer samt kontrol til underliggende dokumentation i form af bilag og lignende.

Vores revision omfatter herudover også forespørgsler til relevante medarbejdere, herunder nøglepersoner knyttet til regnskabsaflæggelsen og andre medarbejdere, som vi vurderer relevante.

Udvalgte generelle IT-kontroller

Ingen væsentlige mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

Generelle IT-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring virksomhedens 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 virksomhedens regnskabsaflæggelse.

På baggrund af vores gennemgang foretaget i november 2024 er det vores vurdering, at der ikke væsentlige mangler eller svagheder i de udvalgte generelle IT-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen.

Generelle IT-kontroller

Til brug for regnskabsaflæggelsen anvendes Business Central.

Vi har som led i revisionen gennemgået udvalgte generelle IT-kontroller i november måned 2024 inden for følgende områder, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav:

- Nedskevne forretningsgange
- Brugerrettigheder – funktionsadskillelse
- Brugerrettigheder – oprettelse af brugere og ændringer af rettigheder
- Brugerrettigheder – proces for spærring/nedlæggelse af brugere ved fratrædelse.
- Ændringskontroller
- Password-opsætning

Brug af automatiske kontroller

Vores gennemgang af de generelle IT-kontroller har ikke 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 endvidere ikke efterprøvet, at de generelle IT-kontroller har fungeret i hele regnskabsperioden.

Backup-procedurer

Det bemærkes at virksomheden har foretaget vurdering af, om backup-procedurer er tilstrækkelige til at sikre, at virksomheden overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt. I forhold til de manuelle papirbilag før de blev digitaliseret, vil ikke kunne genskabes i tilfælde af brand, men de oplysninger, der ligger i BC og FOF classic kan genskabes.

Afgrænsning

Der gøres opmærksom på, at kontroller gennemgået ved IT-gennemgangen udelukkende er med revisionsunderstøttende formål og kun repræsenterer en delmængde af den samlede informationssikkerhed.

Vores gennemgang omfatter ikke cyber- og datasikkerhed, herunder eksempelvis sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og databaser samt sikring af persondata, databehandlaftaler og overholdelse af relevant lovgivning.

Øvrige forhold

Regnskabsposter 2024

Det er her kort opsummeret andelsselskabets væsentlige regnskabsposter for 2024.

Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for perioden 1. januar 2024 - 31. december 2024 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 13.145 t.kr. (2023: -24.171 t.kr.), jf. regnskabets note 1, en egenkapital på 10.953 t.kr. og en balancesum på 714.897 t.kr. (2023: 644.230 t.kr.).

Langfristet gæld

Langfristet lån, der er optaget til amortiseret kostpris, er afstemt til udarbejdede amortisationstabeller, som er gennemgået og efterregnet.

Man har i året optaget to nye kommunekreditlån svarende til 133 mio.kr., som skal være med til at finansiering af afsluttende projekter for 2023 herunder udrulning af fjernvarme.

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 stikprøvest kontrolleret, at afskrivninger på de eksisterende aktiver er foretaget i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. Vi har afstemt anlægskartoteket med årsrapporten. Årets afskrivninger udgør 21.113 t.kr. og modsvarer årets afdrag på lån for de underliggende aktiver på 18.682 t.kr. tillagt afskrivning på øvrige aktiver 2.431 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 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.

Øvrige forhold

Regnskabsposter 2024 (fortsat)

Det er her kort opsummeret andelsselskabets væsentlige regnskabsposter for 2024 og kommentarer til sagen vedr. AffaldPlus.

Kortfristet gæld (AffaldPlus)

I regnskabsposten anden gæld på 22.032 t.kr. indgår mellemværende med selskabets varmeleverandør AffaldPlus med 4.330 t.kr. Forsyningstilsynet afgjorde i marts 2022, at AffaldPlus kunne opkræve yderligere 4.330 t.kr. i forrentning af indskudskapitalen.

Næstved Fjernvarme har indbragt sagen for Energiklagenævnet, ved afgørelse af 5. juli 2024 givet Næstved Fjernvarme medhold i klagen og har ophævet og hjemvist Forsyningstilsynets afgørelse.

Ophævelsen og hjemvisningen fører umiddelbart til, at Næstved Fjernvarme har krav på, at I/S AffaldPlus tilbagefører 1.733 t.kr. over de fremtidige varmepriser.

Forsyningstilsynet har imidlertid endnu ikke truffet afgørelse om dette, men har i stedet genoptaget sagen for at vurdere, om den kapital, som er godkendt forrentet, er indskudskapital eller lån. Vurderingen af dette spørgsmål har betydning for indregningsadgangen, idet indregning af forrentning af lån ikke - som det er tilfældet for forrentning af indskudskapital - kræver Forsyningstilsynets forudgående godkendelse i hvert enkelt tilfælde. Forsyningstilsynet forventes at træffe afgørelse i sagen i løbet af 2025.

Øvrig kortfristet gæld

Øvrig anden gæld består af skyldige lønrelaterede poster som feriepengehensættelsen samt skyldig A-skat og AM-bidrag, periodeafgrænsningsposter og skyldige renter samt skyldig byggemodningsbidrag.

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 forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Selskabet har efter årets underskud på 13.145 t.kr. en akkumuleret overdækning (passiv) på 7.844 t.kr. (2023: 20.989 t.kr.) ved regnskabsårets afslutning.

Overdækninger vil blive opkrævet i 2025 i forbindelse med ajourføring af budget 2025, vedtaget på bestyrelsesmøde den 8. april 2025.

Twist med Holbøll A/S

Vi har i vores modtagne advokatforespørgsler identificeret en igangværende sag mod Holbøll A/S omhandlende twist om entreprisarbejder.

Poul Schmith har i deres svar tilkendegivet at det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at vurdere udfaldet af en eventuel sag.

Vi er enige med ledelsen i, at forholdet ikke bør omtales i regnskabet, grundet dels usikkerheden ved udfaldet samt uhensigtsmæssigheden ved at oplyse om stillingtagen hertil i den offentlige årsrapport.

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 9. april 2024 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Gennemgang og påtegning af priseftervisning for 2023 til Forsyningstilsynet
- Løbende regnskabsmæssig rådgivning i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen.
- Bistand til afgifter/takstblad med Thomas Sørensen
- Ansøgning om bindende svar om skattefritagelse ifm. etablering af el-kedel med Thomas Præstgaard

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, administrationschefens daglige løn, den lønansvarlige 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.

Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 08.04.2025

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
København, den 08.04.2025

Peter Kyhnaug-Vejgaard
Statsautoriseret revisor

Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling
Deloitte's standardvilkår og -betingelser beskriver vores revisions formål, omfang og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mv. Vores aftalebrev dateret den 22.02.2023 indeholder link til disse vilkår og betingelser, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af vores revisions formål, omfang og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

Bestyrelse/Direktion

Kristoffer Petersen
Formand

Lars Fischer
Næstformand

Birgit Rasmussen

Peter Frederiksen

Jens Møller

Mogens Sandahl

Hanne Sørensen



Om Deloitte

Deloitte er leverandør af brancheførende revisions- og erklæringsopgaver, skattemæssige og juridiske ydelser, konsulentytelser, finansiel rådgivning og ydelser inden for risikostyring til næsten 90% af virksomhederne på Fortune Global 500®-listen og tusindvis af private virksomheder. Vores medarbejdere leverer målbare og varige resultater, der medvirker til at styrke offentlighedens tillid til kapitalmarkederne, gøre det muligt for kunder at udvikle sig og trives samt vise vejen til en stærkere økonomi, et mere lige samfund og en bæredygtig verden. Deloitte blev grundlagt for mere end 175 år siden og findes i dag i over 150 lande og territorier. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloittes mere end 450.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds (DTTL) medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og disses tilknyttede virksomheder (samlet betegnet "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og ethvert af dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er 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 undladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.