



Vejle Spildevand A/S

Bestyrelsesmøde

Revisionsrapportering til årsrapporten for 2020

12. april 2021

Konklusion

Vi afgiver en revisionspåtegning på årsregnskabet uden modifikationer

I vores aftalebrev af 09.11.2017 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelsen og revisor beskrevet.

Vi henviser hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye ledelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Uafhængighed

Vi kan oplyse, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Ikke-korrigerede fejl

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

Konklusion på vores revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser samt med en erklæring om, at vi har påset, 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.

Ledelsens regnskabserklæring

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

Erklæringen er en fuldstændigheds-erklæring i forbindelse med afslutning af revisionen.

Erklæringen indeholder ikke særlige bemærkninger.

Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som lovgivningen foreskriver med hensyn til at oprette og føre fortegnelser.

Endvidere har vi påset, at virksomheden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Selskabets interne kontrolmiljø

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Revisionen omfatter en vurdering af, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderi-registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

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

- Omsætning
- Gager og lønninger
- Materielle anlægsaktiver
- Omkostninger og kreditorer
- Likvide beholdninger

Vurdering af det interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering, at det interne kontrolmiljø medvirker til effektive interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter.

Fuldmagter

Vi har indhentet fuldmagtsoversigter fra bankforbindelser. Der er ikke givet alene-fuldmagter til disponering i banker.

Direktøren har Master Card, hvor der kan disponeres alene (af naturlige årsager, jf. at der er tale om et kreditkort) op til en trækingsret på 60 t.kr.

Ledelsens påtegninger

Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger og erklæringer

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

Ledelsespåtegning

Ledelsen skal afgive en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes, at årsrapporten:

- Er blevet godkendt.
- Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultatet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Forespørgsler om besvigelser

Vi skal indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Den daglige ledelse har oplyst over for os, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om 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 besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

Generelle it-kontroller

Vurdering af eventuelle mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring 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 regnskabsaflæggelsen.

Det er vores vurdering, at der ikke er mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen.

Det er vores anbefaling, at der løbende indhentes erklæringer fra KMD og Elbek & Vejrups og at der følges op med dialog om, hvad erklæringerne dækker.

Generelle it-kontroller

Vi skal som led i revisionen opnå en forståelse af selskabets it-anvendelse med henblik på at vurdere, om de væsentligste generelle it-kontroller understøtter regnskabsaflæggelsen.

Selskabet anvender Elbek & Vejrups Navision-system som økonomisystem og KMD Easy Energy til forbrugsafregning.

Både KMD og Elbek & Vejrups står for opdateringer, vedligehold og implementeringer.

På den baggrund bør der periodisk (årligt) indhentes revisorerklæringer fra leverandørerne, da dette er ledelsens eneste reelle mulighed for at følge op på it-kontroller og sikkerhed dækkende systemer og data, som bruges og bearbejdes udenfor eget hus.

Brugerrettigheder administreres af selskabet selv. Vi har testet brugeroprettelser og krav til passwords og har ikke bemærkninger hertil.

Erklæringer fra serviceleverandører på it-området

Der er modtaget erklæring fra KMDs og Elbek & Vejrups revisor vedrørende deres it-kontroller i 2020.

Der er i forbindelse med gennemgangen af erklæringerne ikke identificeret kontrolmangler.

Det bemærkes dog, at begge erklæringer indeholder forbehold for it-kontroller, som leverandørerne selv har outsourcet til underleverandører.

Sidstnævnte komplicerer ledelsens muligheder for opfølgning, der dog stadig må skulle gå igennem egne underleverandører. Forholdet har ikke konsekvenser for vores revision.

Centrale forhold fra revisionen

De væsentligste revisionsområder med vores observationer



Revisionsområde/risiko	Regnskabspost	Kompleksitet		Bemærkninger til den udførte revision	Observationer (rating)
		Lav	Høj		
Periodisering af forbrugsoptællinger	Omsætning			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	
Opgørelse af over-/underdækning og stillingtagen til indregning	Omsætning			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	
Investeringer, aktivering og afskrivning	Materielle anlægsaktiver og afskrivninger			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	
Hensættelse til tjenestemandspensioner	Administrationsomkostninger og hensatte forpligtelser			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger. Opgørelsesmetoden er ændret, så forpligtelse nu er opgjort af aktuar.	
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller	Alle			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	

Hensættelse til tjenestemandspensioner

Ændring af opgørelsesmetode har medført så væsentlig en korrektion af den indregnede værdi, at tidligere års anvendte principper må anses for at være fejlbehæftede. På den baggrund er den del af reguleringen, der kan henføres til tidligere år, indregnet som korrektion på egenkapitalen primo 2020.

Den regnskabsmæssige behandling følger således årsregnskabslovens principper for korrektionen af væsentlige fejl.

Takstregnskab

Takstmæssigt resultat 2020 og samlet over-/underdækning

Vi har som led i revisionen gennemgået takstregnskabet for 2020.

Selskabet har i 2020 modtaget opdateret økonomisk ramme for 2021 og vejledende rammer for 2022-2024.

Heri er opgjort samlet underdækning i 2017-2019 på 9,1 mio.kr.

Selskabet har for 2020 estimeret en overdækning på 36,6 mio.kr.

Ledelsen har på baggrund af prognose for 2021-2027 vurderet, at det ikke er nødvendigt at indregne overdækning som gæld (helt eller delvist) på baggrund af den tilgodehavende selskabsskat – uanset at beløbet vil blive modregnet i fremtidige økonomiske rammer.

Estimeret takstmæssigt resultat for 2020 (mio.kr.)

Omsætning i årsrapporten	213,1
- Heri modregnet overdækning	27,5
Tab debitorer	0,0
Anden omsætning og andre reguleringer	1,4
Finansielle indtægter	0,4
Indtægter i alt for 2020	242,4
Økonomisk ramme for 2020	205,8
Estimeret overdækning for 2020	36,6

Konsekvenser af overdækningen

Årets sikrer opkrævning af tidligere års underdækning på 9,1 mio.kr. Derved udnyttes de fulde økonomiske rammer for årene 2017-2020.

Herefter har selskabet en nettoverdækning på 27,5 mio.kr., der i årsrapporten er modregnet i omsætningen og indregnet som gæld til forbrugerne.

Økonomiske rammer – oversigt (mio.kr.)

	2018	2019	2020	2021
Basisramme	202,6	202,6	205,6	203,1
Regulering af over- underdækninger fra tidligere år	18,1	0,2	0,2	0,0
Regulering af historiske underdækninger til og med 2010	-7,3	0,0	0,0	-0,2
Økonomisk ramme	213,4	202,8	205,8	202,9

Nuværende reguleringsperiode 2018-2021

Basisrammen er udgangspunktet, og den økonomiske ramme er lig årets opkrævningsret.

Næste reguleringsperiode 2022-2023

Nettoverdækningen på 27,5 mio.kr. vil blive indregnet i denne periode, hvor de økonomiske rammer forventeligt vil ligge i niveauet 182-185 mio.kr.

Tilbagebetalt selskabsskat vil blive modregnet i rammerne over 6 år – formodentlig først startende fra 2024.

Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmøde

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kolding, den 12. april 2021

Per Schøtt
statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Niels Guldahl Clemmensen
formand

Anja Daugaard
næstformand

Søren Peschardt

Morten Dalegaard Koch Skovlund

John Kaare

Svend Erik Nielsen

Winni Skødt Larsen

Ellen Ansholm Rasmussen

Henrik Schou Knudsen

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloittes omkring 312.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL leverer ikke ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.