



Vejle Spildevand A/S

Bestyrelsesmøde

Revisionsrapportering til årsrapport for 2021

26.04.2022

Agenda

Konklusion på vores revision

Ledelsens påtegninger

Selskabets interne kontrolmiljø

Generelle IT-kontroller

Væsentlige områder fra revisionen

Takstregnskab



Konklusion på vores revision

Vi afgiver en blank revisionspåtegning som afslutning på vores revision

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's "Standardvilkår og -betingelser". Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi anbefaler, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

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.

Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

Der er ikke konstateret tilsigtede eller utilsigtede fejl under revisionen.

Konklusion på vores revision

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2021.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, 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 udstede en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ledelsens regnskabserklæring

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

Erklæringen er en fuldstændighedserklæring 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 bogførings-loven.

Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet.

Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.

Ikke-korrigerede fejl

Vi har pligt til at oplyse bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl.

Der er her tale om fejl, hvor årsregnskabet stadig er retvisende, hvis de ikke rettes, men hvor vi har foreslået fejlene rettet. Vores oplysningspligt skal sikre, at bestyrelsen selv får lejlighed til at vurdere, om de ikke-korrigerede fejl skal rettes.

Vi kan i den forbindelse oplyse, at der ikke er konstateret ikke-korrigerede fejl i forbindelse med revisionen.

Ledelsens påtegninger

Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger og erklæringer

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

Vi er blevet oplyst af ledelsen om, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om 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.
- Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ledelsespåtegningen indeholder ikke særlige bemærkninger.

Forespørgsler om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at 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.

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 bogholderiregistreringer 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.

Udvalgte generelle IT-kontroller

Ingen væsentlige mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

Generelle IT-kontroller er kontroller 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.

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 & Vejrup og at der følges op med dialog om, hvad erklæringerne dækker.

Generelle IT-kontroller

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

Både KMD og Elbek & Vejrup 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 som led i revisionen gennemgået udvalgte generelle IT-kontroller 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:

- Anvendelse af brugerprofiler og passwords
- Proces for oprettelse, ændringer og nedlæggelser

Erklæringer fra serviceleverandører på it-området

Der er modtaget erklæring fra KMDs og Elbek & Vejrup revisor vedrørende deres it-kontroller i 2021.

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

Det bemærkes dog, at erklæringen fra Elbek & Vejrup 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 forbrugsopkrævninger	Omsætning			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	
Opgørelse af over-/underdækning og stillingtagen til indregning	Omsætning og reguleringsmæssige overdækninger			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	
Indregning af tidsmæssige forskelle	Omsætning og hensættelse til tidsmæssige forskelle			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	
Investeringer, aktivering og afskrivning	Materielle anlægsaktiver og afskrivninger			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller	Alle			Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.	

Hensættelser til tidsmæssige forskelle

På baggrund af prognose for 2022-2028 har ledelsen vurderet, at den kommende refusion af selskabsskat (på 45,4 mio.kr. indregnet som tilgodehavende i årsrapporten) og indregning af denne indtægt i takstregnskabet vil medføre overdækninger i takstregnskabet. Beløbet er derfor indregnet som en hensættelse i årsrapporten for 2021.

Der har tidligere år været usikkerhed omkring vurderingen af taksteffekten af refusionen. Nu vurderes usikkerheden at være mindre, og på den baggrund er vi enige i indregningen af beløbet som hensættelse i årsrapporten.

Takstregnskab

Takstmæssigt resultat 2021 og samlet over-/underdækning

Vi har som led i revisionen gennemgået takstregnskabet for 2021.

I Forsyningssekretariatets seneste benchmark fra 2021 udgør selskabets beregnede effektiviseringspotentiale 16,9 mio.kr. svarende til 8,7 % af den økonomiske ramme. Gennemsnittet er 9 %.

I benchmark fra 2019 udgjorde potentialet 12,6 mio.kr. svarende til 6,7 %. Gennemsnittet var 7 %.

I benchmark fra 2017 udgjorde potentialet 0 mio.kr.

Årlige effektiviseringskrav udgør nu +5 mio.kr. mod tidligere +3 mio.kr.

Der søges løbende om forhøjelse af rammen på baggrund af investeringer mv.

Estimeret takstmæssigt resultat for 2021 (mio.kr.)

Omsætning i årsrapporten	205,2
- Heri indregnet underdækning	(9,3)
- Heri indregnet tilslutningsbidrag	(50,1)
- Heri indregnet tidsmæssige forskelle	45,4
Periodisering af tilslutningsbidrag (50 år)	1,0
Tab debitorer	0,0
Anden omsætning og andre reguleringer	0,7
Finansielle indtægter	0,7
Indtægter i alt for 2020	193,6
Økonomisk ramme for 2021	202,9
Estimeret underdækning for 2021	(9,3)

Konsekvenser af overdækningen

Selskabet har vedtaget at påbegynde regulatorisk periodisering af tilslutningsbidrag fra og med 2021.

Underdækningen i 2021 udnyttes ved modregning i overdækning fra 2020.

Herefter har selskabet en nettooverdækning på 18,2 mio.kr., der i årsrapporten er indregnet som en gæld til forbrugerne og årets regulering (underdækningen) er indregnet i omsætningen.

Økonomiske rammer – oversigt (mio.kr.) – det vi ved...

	2020	2021	2022	2023
Basisramme	205,6	203,1	198,4	193,8
Over-/ underdækninger fra tidligere år	0,2	(0,2)	(13,8)	(4,5)
Opnåede tillæg				?
Økonomisk ramme	205,8	202,9	184,6	189,3

Nuværende reguleringsperiode 2018-2021

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

Ny reguleringsperiode 2022-2023

Nettooverdækningen på 18,5 mio.kr. vil blive modregnet med 13,7 mio. kr. i 2022 og 4,5 mio. kr. i 2023.

Næste reguleringsperiode 2024→

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

Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmøde

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kolding, den 26. april 2022

Per Schøtt
statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Kenneth Fredslund Petersen
formand

Morten Dalegaard Koch Skovlund
næstformand

Søren Peschardt

Lars Schmidt

Morten Spangsberg Kristensen

Birgitte Seest Marquart

Mads Hartlev Jansen

Morten Smith

Henrik Schou Knudsen

Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentytelser, finansiell rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicerer fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloittes omkring 345.000 medarbejdere gør en forskel.

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

© 2022 Kontakt Deloitte Global for yderligere oplysninger.