



## Vejle Spildevand A/S

Revisionsrapportering til årsrapport 2023

09.04.2024

Audit & Assurance



# Indhold

Konklusion på vores revision

Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskabserklæring

Virksomhedens interne kontrolmiljø

Væsentlige områder og risici fra revisionen

Udvalgte generelle IT-kontroller

Takstregnskab

Underskrifter



# Konklusion 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 eller andre rapporteringsforpligtelser.

Der er ikke konstateret tilsigtede eller utilsigtede fejl under revisionen.

## Konklusion

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023.

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.

## Ikke-korrigerede fejl

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

## 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

Kontrollen gav ikke anledning til bemærkninger.

# 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 om, at den ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser.

## Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os.

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

Erklæringen indeholder ikke særlige bemærkninger.

## 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
- Materielle anlægsaktiver

---

## Vurdering af det overordnede interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering, at virksomhedens overordnede interne kontrolmiljø generelt 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.

# Væsentlige områder og risici fra revisionen

## Samlet overblik samt vurdering af bias i skøn

Regnskabspost og risiko	Kompleksitet ved skøn		Bias/ensretning i skøn		Henvi sning til uddybende bemærkninger
	Lav	Høj	Forsigtig	Optimistisk	
<b>Omsætning</b> Periodisering af forbrugsopkrævninger					Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.
<b>Omsætning og reguleringsmæssige overdækninger</b> Opgørelse af over-/underdækning og stillingtagen til indregning					Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.
<b>Materielle anlægsaktiver og afskrivninger</b> Investeringer, aktivering og afskrivning					Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.
<b>Alle regnskabsposter</b> Ledelsens tilsidesættelse af kontroller					Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

# 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.

I modsætning til for nogle år siden modtages der nu årlige erklæringer fra KMD og Elbek & Vejrup. Der bør løbende følges op på rapportering af eventuelle svagheder i erklæringerne og på, 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 & Vejrups revisorer vedrørende deres it-kontroller i 2023.

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 leverandøren selv har outsourcet til underleverandører.

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

# Takstregnskab

## Takstmæssigt resultat 2023 og samlet over-/underdækning

Vi har som led i revisionen gennemgået takstregnskabet for 2023.

I Forsyningssekretariatets seneste benchmark fra 2023 udgør selskabets beregnede effektiviseringspotentiale 0 mio.kr.

I benchmark fra 2021 udgjorde potentialet 16,9 mio.kr. svarende til 8,7 %. Gennemsnittet var 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.

Effektiviseringskrav i 2024 udgør 1,5 mio.kr. og 1,6 mio.kr. i 2025.

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

### Estimeret takstmæssigt resultat for 2023 (mio.kr.)

<b>Omsætning i årsrapporten</b>	<b>238</b>
- Heri indregnet underdækning	4
- Heri indregnet tilslutningsbidrag	(44)
Periodisering af tilslutningsbidrag (50 år)	3
Tab debitorer	0
Anden omsætning og andre reguleringer	0
Finansielle indtægter	2
<b>Indtægter i alt for 2023</b>	<b>203</b>
<b>Økonomisk ramme for 2023</b>	<b>195</b>
<b>Estimeret overdækning for 2023</b>	<b>8</b>

### Konsekvenser af overdækninger fra 2023 og tidligere år

Overdækningen i 2023 fremføres til 2026 og 2027.

I forvejen fremføres overdækning fra 2022 på 3 mio.kr. til 2024 og 2025.

Tilbagebetalt skat modtaget i 2023 fremføres til de 6 år i perioden 2025-2030.

### Økonomiske rammer – oversigt (mio.kr.)

– det vi ved for 2024 og 2025

	2022	2023	2024	2025
Basisramme	198	199	218	233
Over-/ underdækninger fra tidligere år	(13)	(4)	(2)	(2)
Selskabsskat modregning				(8)
Opnåede tillæg				?
<b>Økonomisk ramme</b>	<b>185</b>	<b>195</b>	<b>216</b>	<b>223</b>

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

### Mulig ny reguleringsmetode

Der foreligger lovforslag om ny reguleringsmetode med forventet ikrafttræden 2025.

De økonomiske rammer vil blive opgjort som hidtil, men indregningsmetoden for over-/underdækninger vil blive ændret til, at der føres en løbende saldo fremfor de nugældende opgørelser reguleringsperiode for reguleringsperiode.



# Underskrifter

Fremlagt på møde den 09.04.2024

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 skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

## Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

Per Schøtt  
statsautoriseret revisor

---

## Bestyrelse

---

Svend Erik Nielsen  
formand

---

Morten Dalegaard Koch  
Skovlund  
næstformand

---

Søren Peschardt

---

Søren Broch

---

Morten Spangsberg Kristensen

---

Mads Hartlev Jansen

---

Henrik Schou Knudsen

---

Birgitte Seest Marquart

---

Robert Mejer Schmidt



#### **Deloitte i Danmark**

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Consulting, Financial Advisory, Risk Advisory, 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, som leverer kompetencer og viden i verdensklasse samt service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 415.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på 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](http://www.deloitte.com/about) for nærmere oplysninger.

© 2024 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Audit & Assurance 