



Vejle Spildevand A/S

Bestyrelsesmøde

Revisionsrapportering årsrapporten 2019

3. april 2020

Indhold

Konklusion

Selskabets interne kontrolmiljø

Generelle it-kontroller

Centrale forhold fra revisionen

Takstregnskab

Underskriftsside



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 skal henvise 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.

Ledelsens regnskabserklæring

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

Ikke-korrigerede fejl

Vi har ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl i årsrapporten, som vi skal oplyse bestyrelsen om.

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.

Ingen fremhævelse

Revisionspåtegningen har i de seneste år indeholdt en fremhævelse vedrørende først usikkerhed på skatteværdierne og siden indregning af skatteværdier/takstrettighed. Denne fremhævelse indgår ikke i påtegningen i år.

Forespørgsler om besvigelser

Vi skal indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om, hvorvidt de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.

Den øverste ledelse og daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

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.

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 fortsat indhentes erklæring fra KMD og at der søges indhentet erklæring fra Elbek & Vejrup.

Generelle it-kontroller

Vi har som led i revisionen opnået 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 & Vejrup står for opdateringer, vedligehold og implementeringer.

På den baggrund bør der periodisk (årligt) indhentes revisorerklæring 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 revisor vedrørende deres it-kontroller i 2019.

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

Der er ikke modtaget erklæring fra Elbek & Vejrup. Der er således ikke mulighed for at følge op på de generelle it-kontroller hos leverandøren – hverken for os eller for ledelsen.

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			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	

Skat i årsrapporten

Indregning af skat påvirker ikke årsrapporten for 2019 som den påvirkede 2017 og 2018, hvor der først blev indregnet udskudt skat og tilsvarende takstretthighed (opkrævningsret) i 2017 og siden skete tilbageførsel af disse poster i 2018.

Der pågår fortsat arbejde og dialog med Skatteankestyrelsen om, hvordan sektorens mange klagesager i Landsskatteretten afsluttes. Selskabets egen klagesag ligger også i Landsskatteretten. Det forventes, at Landsskatteretten færdiggør behandlingen og træffer afgørelse i de fleste sager i 2020. Landsskatteretten vil sende sagen tilbage til fornyet sagsbehandling hos Skattestyrelsen, hvor der forventeligt vil være ventetid. Det kan derfor ikke udelukkes, at tilbagebetaling af tidligere betalte skatter først sker i 2021.

I 2010 selvangav selskabet afskrivningsgrundlag på ca. 4,1 mia.kr., som SKAT nedsatte til ca. 1,0 mia.kr. Det forventes nu, at selskabet vil opnå afskrivningsgrundlag, der svarer ca. til de selvangivne 4,1 mia.kr.

Dette medfører, at selskabet ikke har en udskudt skat, men derimod et udskudt skatteaktiv, der "eliminere" risikoen for skattebetalinger i en længere årrække.

Takstregnskab

Takstmæssigt resultat 2019 og samlet over-/underdækning

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået takstregnskabet for 2019.

Selskabet har i 2019 modtaget opdaterede økonomiske rammer for 2020-2021 fra Forsyningssekretariatet.

Heri er opgjort underdækning i 2017 på 9,3 mio.kr. og 2018 på 5,0 mio.kr.

Selskabet har estimeret overdækning i 2019 på 5,4 mio.kr.

Underdækninger er ikke nødvendigvis udtryk for "tabt" likviditet.

Der vurderes ikke at være grundlag for at indregne underdækninger som tilgodehavender i årsrapporten.

Det vurderes ikke 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.

Økonomiske rammer i nuværende reguleringsperiode 2018-2021 (mio.kr.)

	2018	2019	2020	2021
Basisramme	202,6	202,6	205,6	205,6
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	0,0
Økonomisk ramme	213,4	202,8	205,8	205,6

Bemærkninger til økonomiske rammer 2018-2021

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

Tilbagebetalt selskabsskat vil blive modregnet i rammerne over 6 år startende enten i 2021 eller 2022. Dette er ikke indregnet ovenfor.

Budgetterede
indtægter i
2020 udgør
194,7 mio.

Estimeret takstmæssigt resultat for 2019 (mio.kr.)

Omsætning i årsrapporten	199,9
Refunderet acontoskat tidligere år	5,9
Tab debitorer	-0,1
Anden omsætning og andre reguleringer	2,1
Finansielle indtægter	0,4
Indtægter i alt for 2019	208,2
Økonomisk ramme for 2019	202,8
Estimeret overdækning for 2019	5,4

Konsekvenser af overdækningen

Årets overdækning modregnes i underdækning fra 2017 på 9,3 mio.kr. De resterende 3,9 mio.kr. fra 2017 skal opkræves senest i 2020, ellers bortfalder opkrævningsretten. Følges budgettet for 2020, så fortabes denne underdækning.

Underdækning fra 2018 på 5,0 mio.kr. skal opkræves senest i 2021, ellers bortfalder den.

Samlet indregning i årsrapporten

Ledelsen har oplyst, at underdækningerne ikke forventes opkrævet. Derfor er de ikke indtægtsført og optaget som tilgodehavende i årsrapporten.

Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 3. april 2020

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kolding, den 3. april 2020

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.