

UDKAST 29112011

Bilag 1

Varmeforsyningsvirksomhedens selvevaluering af overholdelse af regler i eller i medførf af kapitel 4 i lov om varmforsyning

1. Selvevaluering vedrørende reglerne i eller i medførf af kapitel 4 i lov om varmforsyning (prisbestemmelserne), jf. § 23 b, stk. 9, i lov om varmforsyning afgivet af varmforsyningsvirksomhedens bestyrelse.

Bestyrelsens redegørelse for, på baggrund af resultatet af revisors arbejde og dennes rapport og erklæring, hvordan der vil blive rettet op på påpegede forhold, og hvordan virksomheden fremover vil forholde sig:

Vi har gennemgået rapport vedrørende vores virksomhed, der er udarbejdet af statsautoriseret revisor _____
Revisors navn

Revisor har over for os dokumenteret:

at denne er statsautoriseret revisor

at denne har erfaring med regnskaber baseret på varmforsyningsloven, jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 2 og 3.

Revisor er ikke eller har ikke været varmforsyningsvirksomhedens sædvanlige revisor.

Revisor har ikke – eller har ikke i perioden, som selvevalueringen vedrører – haft andre opgaver for virksomheden.

Vi er enige i rapporten og dennes anbefalinger.

Vi er ikke enige i rapporten og dennes anbefalinger. Begrundelse: _____

Som følge af revisors rapport og anbefalinger vil vi i varmforsyningsvirksomheden iværksætte følgende

i indeværende regnskabsår:

vedr.: _____

vedr.: _____

vedr.: _____

fra og med:

vedr.: _____

vedr.: _____

vedr.: _____

Supplerende oplysninger:

2. Selvevaluering vedrørende overholdelse af kapitel 4 b i lov om varmforsyning (forbrugerindflydelsesbestemmelser), jf. § 23 b, stk. 9, i lov om varmforsyning afgivet af varmforsyningsvirksomhedens bestyrelse – gælder kun for fremføringsanlæg.

§ 23 h

(Valg af bestyrelsesmedlemmer i en virksomhed, der ejer anlæg til fremføring af opvarmet vand eller damp)

§ 23 i – j

(Forbrugerepræsentantskab)

§ 23 k

(Vedtægter)

Øvrige oplysninger vedr. forbrugerindflydelse:

Revisionsinstruks for erklæringsafgivelse og krav til revisors rapport vedrørende varmeforsyningsvirksomheders overholdelse af kapitel 4 i lov om varmeforsyning

§ 1. Denne revisionsinstruks indeholder krav til revisors analyse af budgetter og regnskaber og udarbejdelse af rapport vedrørende varmeforsyningsvirksomheders overholdelse af kapitel 4 i lov om varmeforsyning. Instruksen beskriver de særlige opgaver, revisor som minimum skal udføre som led i udarbejdelse af rapporten og afgivelse af erklæringen.

§ 2. Det er revisors opgave at udarbejde en skriftlig rapport indeholdende en analyse af, om varmeforsyningsvirksomhedens budgetter og prisetervisninger for regnskabsårene 2009-2011 eller, når virksomhedens regnskabsår ikke er sammenfaldende med kalenderår regnskabsårene 2008/09 - 2010/11, er i overensstemmelse med regler om priser i lov om varmeforsyning. Reglerne er fastlagt i lov om varmeforsyning, kapitel 4 om priser, og de regler, der er udstedt i medfør heraf, herunder bekendtgørelse om driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og forrentning af indskudskapital i følge lov om varmeforsyning (afskrivningsbekendtgørelsen), bekendtgørelse om anmeldelse af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser for transport og levering af fjernvarme samt produktionsomkostninger til brug for fastsættelse af prislofter (anmeldelsesbekendtgørelsen) og vejledning om Energitilsynets praksis for afvikling af over- eller underdækning.

§ 3. Revisor skal afgive en erklæring om overholdelse af regler om priser, som er fastlagt i lov om varmeforsyning og reglerne i medfør heraf, jf. bilag 3.

§ 4. Af rapporten nævnt i § 2 skal det fremgå, om varmeforsyningsvirksomhedens sædvanlige revisor i overensstemmelse med § 3, stk. 4, samt bilag 4 og 5 i anmeldelsesbekendtgørelsen, har afgivet erklæring på prisetervisninger for regnskabsår, der er påbegyndt 1. juni 2009 eller senere.

§ 5. Rapporten nævnt i § 2 skal omfatte alle forhold, der er relevante for at give et fyldestgørende billede af grundlaget for varmeforsyningsvirksomhedens prisfastsættelse efter kapitel 4 i lov om varmeforsyning. Revisor påser som minimum:

- 1) Om anmeldelser til Energitilsynet er sket i overensstemmelse med anmeldelsesbekendtgørelsen.
- 2) Vedr. over-/underdækning
 - a) om omkostninger og indtægter i budgetter anmeldt til Energitilsynet balancerer, når forventet over- eller underdækning fra året før budgetåret er tillagt henholdsvis fratrukket de budgetterede indtægter,
 - b) om et rimeligt skøn over den forventede over- eller underdækning i året før budgetåret er medregnet i hvert års budget,
 - c) om over- eller underdækning for hvert regnskabsår tilbageføres til, henholdsvis opkræves hos, varmeforsyningsvirksomhedens kunder,
 - d) om Energitilsynets tilladelse til at tilbageføre, henholdsvis opkræve, en over- eller underdækning over mere end 1 regnskabsår foreligger.

3) Vedr. afskrivninger

- a) om afskrivninger er foretaget i overensstemmelse med afskrivningsbekendtgørelsen, herunder med hensyn til afskrivningsperiode og -procent, og om grundlaget for afskrivningerne er aktivets konstaterede anlægssum, jf. afskrivningsbekendtgørelsens regler,
- b) om afskrivningerne indgår i budget anmeldt til Energitilsynet, og om budgetterede og efterviste afskrivninger er overensstemmende, i benægtende fald redegøres for årsagen til forskellen,
- c) om anlægskontoens værdi ved årets begyndelse svarer til anlægskontoens udvisende ved udgangen af foregående år,
- d) at der ikke er sket værdiregulering i form af opskrivninger af anlægskontoen, dette gælder også hvor virksomheden er udskilt som selvstændig virksomhed (juridisk person), fx fra en kommune,
- e) om der er sket nedskrivning af anlægskontoen med udgiftsførte henlæggelser i det år, som det anlæg, der henlægges til, bliver idriftsat,
- f) om der er sket nedskrivning af anlægskontoen med engangsbetalinger i form af investeringsbidrag og tilslutningsbidrag og andre engangsbetalinger, som forbrugerne betaler ved deres tilslutning,
- g) om anlægsværdierne, hvis varmforsyningsvirksomheden har deltaget i fusion eller overtagelse af anden varmforsyning, primo året opgøres som summen af de respektive forsynings varmeprismæssigt nedskrevne værdier, samt at grundlaget for afskrivningerne er i overensstemmelse med § 20, stk. 7 i lov om varmforsyning.

4) Vedr. henlæggelser (hvis virksomheden i evalueringsperioden har foretaget henlæggelser)

- a) om henlæggelser er foretaget i overensstemmelse med afskrivningsbekendtgørelsen, herunder med hensyn til henlæggelsesperiode og -procent,
- b) om henlæggelserne indgår i budget anmeldt til Energitilsynet,
- c) om der er udarbejdet og til Energitilsynet anmeldt investerings- og henlæggelsesplan,
- d) om budgetteret og eftervist henlæggelse er overensstemmende, i benægtende fald redegøres for årsagen til forskellen,
- e) om henlæggelser er anvendt til formålet, og om der er sket nedskrivning af anlægskontoen med udgiftsførte henlæggelser i det år, som det anlæg, der henlægges til, bliver idriftsat,
- f) om der er tilbageført henlæggelser og årsagen hertil, og om det henlagte beløb er tilbageført.
- g) I det omfang priseftersvisninger, der er omfattet af selvevalueringen, indeholder tidligere års henlæggelser, oplyses litra b - f for alle henlæggelsesår.

5) Vedr. likvide midler/værdipapirbeholdning

- a) om varmforsyningsvirksomheden har større likvide beholdninger, der kan være udtryk for kapitaldannelse, og
- b) om risikoen ved evt. midlertidige placeringer af kapital i værdipapirer er rimelig i forhold til varmforsyningsvirksomhedens kapitalbehov.

6) Vedr. indskudskapital

- a) om kapitalkontoens værdi ved årets begyndelse svarer til kontoens udvisende i priseftersvisningen ved udgangen af foregående år, b) om kapitalkontoen kun omfatter indskud fra ejerne/andelshaverne, og om der i virksomhedens omkostninger efter varmforsyningsloven kun er indregnet forrentning af indskudskapitalen i det omfang, det forudgående er godkendt af Energitilsynet, og

c) at kapitalkontoen ikke omfatter investeringsbidrag, tilslutningsbidrag og andre engangsbetalinger.

7) Om varmforsyningsvirksomheden har indregnet skattebeløb som omkostninger eller indtægter i varmeprisen, i bekræftende fald oplyses størrelsen af sådant/sådanne skattebeløb og tidspunkt(er) for indregning i varmeprisen.

§ 6. Rapporten skal for hvert af analysens hovedområder nævnt i § 5 indeholde en redegørelse for eventuelle konstaterede fejl og revisors vurdering heraf samt anbefalinger om, hvordan virksomheden retter op på forholdene og fremover skal forholde sig.

§ 7. Eventuelle forbehold for grundlaget for varmforsyningsvirksomheders prisfastsættelse i overensstemmelse med lov om varmforsyning, afskrivningsbekendtgørelsens og anmeldelsesbekendtgørelsens bestemmelser og begrundelse herfor skal fremgå af revisors erklæring, jf. § 15 i bekendtgørelse om godkendte revisors erklæringer (erklæringsbekendtgørelsen).

§ 8. Supplerende oplysninger om eventuelle forhold, som revisor påpeger uden at tage forbehold, skal fremgå af revisors erklæring, jf. § 16 i erklæringsbekendtgørelsen.

Revision – Standarderklæring

Erklæring afgivet af uafhængig revisor vedrørende varmemforsyningsvirksomheds overholdelse af regler i eller i medfør af kapitel 4 i lov om varmemforsyning

Til Energitilsynet

I forbindelse med udarbejdelse af rapport om varmemforsyningsvirksomhedens

varmemforsyningsvirksomhedens navn	CVR. nr.	P nr.
------------------------------------	----------	-------

overholdelse af kapitel 4 i lov om varmemforsyning skal undertegnede revisor i henhold til bekendtgørelsens § 2, stk. 4, afgive erklæring for regnskabsårene:

om rigtigheden og fuldstændigheden af grundlaget for varmemforsyningsvirksomhedens prisfastsættelse. Grundlaget for varmemforsyningsvirksomhedens prisfastsættelse er regnskabsoplysninger og øvrige oplysninger som anført i § 2, stk. 2, i bekendtgørelse om anmeldelse af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser for transport og levering af fjernvarme samt produktionsomkostninger til brug for fastsættelse af prislofter (anmeldelsesbekendtgørelsen).

Ledelsens ansvar

Ledelsen for varmemforsyningsvirksomheden har ansvaret for at udarbejde de i anmeldelsesbekendtgørelsens § 2, stk. 2, anførte oplysninger, der er grundlag for forsyningens prisfastsættelse samt for at udarbejde selvevaluering.

Revisors ansvar

Undertegnede revisors ansvar er på grundlag af revisionen i overensstemmelse med denne bekendtgørelse at udtrykke en konklusion om varmemforsyningsvirksomhedens overholdelse af kapitel 4 i lov om varmemforsyning og de regler, der er udstedt i medfør heraf.

Undertegnede revisor skal tilrettelægge og udføre revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og revisionsinstruksen i bilag 2 til denne bekendtgørelse. Revisionsstandarderne kræver, at revisionen er planlagt og udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at varmemforsyningsvirksomhedens prisfastsættelse er i overensstemmelse med kapitel 4 i lov om varmemforsyning og regler udstedt i medfør heraf, herunder reglerne i denne bekendtgørelse.

En revision skal omfatte udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i grundlaget for varmemforsyningsvirksomhedens prisfastsættelse. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i grundlaget for prisfastsættelsen, uanset om denne måtte skyldes besvigelser eller fejl. Ved disse risikovurderinger overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for varmemforsyningsvirksomhedens udarbejdelse af et grundlag for prisfastsættelsen, der er i overensstemmelse med reglerne i og i medfør af kapitel 4 i

lov om varmemforsyning. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne. En revision skal endvidere omfatte vurdering af, om den regnskabspraksis, som varmemforsyningsvirksomheden har anvendt, er i overensstemmelse med lov om varmemforsyning, og om de regnskabsmæssige skøn, som virksomheden har udøvet, er rimelige.

Erklæring

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor konklusion¹.

Eventuelle forbehold

A. Konklusion uden forbehold²

Det er vor opfattelse, at _____ [indsæt varmemforsyningsvirksomhedens navn] grundlag for prisfastsættelse for årene _____ [indsæt regnskabsårene] er i overensstemmelse med kapitel 4 i lov om varmemforsyning og de regler, der er udstedt i medfør heraf.

[eller:]

B. Konklusion med forbehold³

Det er vor opfattelse, at _____ [indsæt varmemforsyningsvirksomhedens navn] grundlag for prisfastsættelse for årene _____ [indsæt regnskabsårene], bortset fra ovenstående forbehold, er i overensstemmelse med kapitel 4 i lov om varmemforsyning og de regler, der er udstedt i medfør heraf.

[eller:]

C. Afkræftende konklusion⁴

Det er vor opfattelse, at _____ [indsæt varmemforsyningsvirksomhedens navn] grundlag for prisfastsættelse for årene _____ [indsæt regnskabsårene], som følge af ovenstående forbehold, ikke er i overensstemmelse med kapitel 4 i lov om varmemforsyning og de regler, der er udstedt i medfør heraf.

[eller:]

D. Konklusion kan ikke udtrykkes⁵

Det er vor opfattelse, at _____ [indsæt varmemforsyningsvirksomhedens navn] grundlag for prisfastsættelse for årene _____ [indsæt regnskabsårene], som følge af ovenstående forbehold, ikke kan revideres i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og revisionsinstruks, og vi kan derfor ikke udtrykke en konklusion om grundlaget for prisfastsættelse i overensstemmelse med lov om varmemforsyning.

¹ Denne tekst udelades, hvis revisor ikke kan udtrykke en konklusion.

² Teksten anvendes, når erklæring afgives uden forbehold.

³ Teksten anvendes, når erklæring afgives med forbehold.

⁴ Teksten anvendes, hvis en konklusion med forbehold ikke er tilstrækkeligt til at vise, at grundlaget for prisfastsættelsen er stridende mod eller mangelfuldt efter lov om varmemforsyning mv.

⁵ Teksten anvendes, hvis revisor ikke har været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis og derfor ikke er i stand til at udtrykke en konklusion om grundlaget for prisfastsættelse i overensstemmelse med lov om varmemforsyning.

Supplerende oplysning

Uden at modificere vor konklusion henleder vi opmærksomheden på, at varmforsyningsvirksomhedens oplysninger efter anmeldelsesbekendtgørelsens § 2, stk. 2, er udarbejdet efter reglerne i eller i medfør af kapitel 4 i lov om varmforsyning som grundlag for virksomhedens prisfastsættelse. Oplysningerne kan derfor være uegnede til andet formål.

Erklæringen afgives alene til brug for Energitilsynets tilsyn i henhold til lov om varmforsyning.

Eventuelle andre supplerende oplysninger

Denne erklæring er udfyldt af:

Revisors navn og underskrift