

Status på Energitilsynets regnskabs gennemgang

Energitilsynet er i fuld gang med sagsbehandlingen af varmeværkeres regnskaber. Der tegner sig en række typiske faglige problemstillinger, der går igen.



REGNSKABER

Af specialkonsulent Elise Seck Porning, Energitilsynet

Den 17. december 2007 offentliggjorde Energitilsynet resultaterne fra gennemgangen af 451 fjernvarmeværkers budgetter og regnskaber, som viste, at 437 værkers regnskaber havde mangler i forhold til varmforsyningslovens prisbestemmelser.

Gennemgangen er som bekendt ved at blive fulgt op af en egentlig sagsbehandling af de udtagne fjernvarmeværkers budgetter og regnskaber.

I forbindelse med sagsbehandlingen har vi i Energitilsynets sekretariat oprettet en taskforce bestående af seks sagsbehandlere i centret. Alle værker er eller vil blive knyttet til en sagsbehandler fra denne. Taskercen består pt. af Susanne Brix, Heidi Koch, Annemaria Amerenzes, som overtager fra Malene Friis Nielsen, Hans Rysgaard Nielsen, Sven Hartmann, Elise Porning og vores student Julie M. Hansen.

Vi arbejder både med den konkrete sagsbehandling og på, at arbejdet kommer til at danne grundlag for, hvordan denne sag vil hjælpe både os og værkerne med at få rettet op på problemerne på en grundig og permanent basis.

Budget- og regnskabs gennemgang

Efter nøje overvejelser, omkring hvordan vi skulle organisere regnskabs gennemgangen af de 437 fjernvarmeværker, blev det besluttet at inddele sagsbehandlingen i regioner og tage én region ad gangen.

I og med at Midtjyllands regionen er den største, blev det besluttet at begynde her. Vi orienterede de berørte værker på et gå-hjem-møde på Pejsegården i Brædstrup, hvor værkerne også fik mulighed for at møde deres sagsbehandler.

Fra maj til udgangen af 2008

Vi har siden maj arbejdet på at indhente og kvalitetssikre materiale til regnskabs gennemgangen fra alle fjernvarmeværkerne i region Midtjylland.

Hvert eneste værk, der producerer og distribuerer efter §20 og §20b i varmforsyningsloven, anmelder til sin egen registersag i Energitilsynets journalsystem. Alle anmeldelser modtaget siden år 2000 er gemt i disse, materiale anmeldt før denne dato findes i arkivet.

Efter denne gennemgang af registersager skrev vi et brev til alle værkerne i Midtjylland, hvor vi forklarede, hvilke ting der havde gjort, at netop deres værk var udtaget til sagsbehandling. I oktober/november indledtes den egentlige sagsbehandling.

Ensartet sagsbehandling

Vi har, sideløbende med at sagsbehandlingen blev løbet i gang, arbejdet på, at disse sager, hvor formålet er at rette op på branchens overholdelse af varmforsyningslovens prisbestemmelser, skal have et stringent og tværgående koncept.

Vi har derfor haft som mål, at hvert fjernvarmeværk modtager en fyldestgørende sagsrapport, som beskriver gennemgangen af dets regnskaber og budgetter. Sagsrapporten danner her-



Energitilsynets sagsbehandling af varmeværkeres regnskaber skrider fremad. Seks sagsbehandlere arbejder med de 437 regnskaber, der skal undersøges, og i første omgang er medarbejderne gået i gang med værkerne fra Region Midtjylland. Foto: Nils Rosenvold.

efter grundlaget for den efterfølgende dialog mellem os og værket om afklaringen af eventuelle problemer.

Afslutningsvis vil vi sende en tilkendegivelse, hvor vi konkluderer på de aftaler, der er lavet med værket som opfølgning på den egentlige sagsbehandling. Hvis vi ikke kan finde en løsning, som alle kan tilslutte sig, har vi mulighed for at udstede et pålæg. Indtil videre har samarbejdet mellem os og værkerne været godt, og vi forventer derfor ikke, at der vil være noget stort behov for at give pålæg.

Lidt tal

Pr. 8. december er der 28 værker i region Midtjylland, der har modtaget den oven for beskrevne detaljerede sagsrapport eller en opfordring til at fremsende yderligere materiale i sagen. Vi har dertil meddelt fire værker, at vi ikke ser grundlag for at foretage os yderligere, og at vi anser sagen for lukket.

Udbud af værker i Midtjylland

Vi har i løbet af sommeren 2008 sendt gennemgangen af regnskaber for halvdelen af fjernvarmeværkerne i Midtjylland i udbud. KPMG blev valgt. Cirka 66 værker bliver således sagsbehandlet af os i Energitilsynets sekretariat, for de resterende 65 vær-

ker bliver den omfattende sagsrapport for værket udarbejdet af KPMG.

I forberedelse på udbuddet er der lavet sagsmapper med indholdet i hvert værks registersag. Hvis KPMG får brug for yderligere materiale vil de tage kontakt direkte til det enkelte værk. Det egentlige myndighedsarbejde, herunder en vurdering af, hvad der skal gøres for at bringe et værks regnskaber og budgetter i overensstemmelse med varmforsyningsloven, vil blive udført af os i Energitilsynets sekretariat.

Administrative problemstillinger

Det har vist sig, at Energitilsynets skemaer til indberetning af regnskaber og budgetter kan være svære at udfylde. Dertil finder vi, at der fremover løbende skal følges op på, at værker husker at anmelde. Samtidig ser vi, at der er nogle begreber, der bliver anvendt på tværs, fordi mange værker udarbejder regnskaber enten ud fra årsregnskabsloven eller kommunalt fastsatte regler, og samtidig skal udarbejde priser efter varmforsyningsloven.

Denne gennemgang er en mulighed for at få ryddet op i forvirringen mellem de forskellige regler samt at få indført automatiske anmeldelsesprocedurer. Vi arbejder på, at al indberetning bliver

elektronisk via Energitilsynets portal som hedder EDO - EnergiData online. Værker har via EDO kunnet indberette budgetter og regnskaber elektronisk siden marts i år. Vi er oppe på, at cirka 25% af forsyningerne allerede har gjort brug af muligheden for elektronisk indberetning. Vi har ændret på anmeldelsesskemaerne for at gøre dem lettere tilgængelige. Dertil er der nu en funktion i systemet, så værker kan give fuldmagt til deres revisorer til at udfylde skemaerne.

Faglige problemstillinger

Neden for er nogle af de faglige problemstillinger, vi har identificeret i forbindelse med sagsbehandlingen. Listen er i sagens natur ikke udtømmende.

- *Anmeldelse af budgetter og regnskabseftervisning.* I nogle tilfælde ser vi, at det skal tydeliggøres i anmeldelserne, at over/underdækning er videreført systematisk. Derudover skal det være en integreret del af anmeldelserne, at betydelige ændringer fra budget til regnskabseftervisning forklares ved anmeldelsen af regnskabs-eftervisningen.

- *Overskudsdisponering.* Vi ser også, at der i nogle tilfælde sættes penge

(Fortsættes næste side)

(Fortsat fra forrige side)

af til investeringer i forbindelse med en generalforsamling. Ifølge varmesforsyningsloven kan en generalforsamling ikke beslutte at anvende en overdækning til at investere. Midler skal derfor tilbageføres, og så skal der tages en selvstændig beslutning om en eventuel investering.

- *Afskrivninger.* Når der er større afvigelser på afskrivninger mellem det anmeldte budget og regnskab, er der ofte tale om overskudsdisponering. Vi ser gerne, at man er konsekvent i sin afskrivningsprofil.

- *Henlæggelser.* Nogle gange ser vi, at et værk har droppet en investering i forbindelse med en generalforsamling. Efter varmesforsyningsloven skal man anvende henlæggelsen til det, den er budgetteret til.

Så når der budgetteres med henlæggelser, skal der også anmeldes en investeringsplan. Som udgangspunkt skal et værk, der ønsker at investere i et andet anlæg, tilbageføre eksisterende henlæggelser til dets forbrugere i værkets priser. Herefter skal der henlægges helt forfra.

- *Egenkapital.* Vi ser, at nogle værker har vanskeligt ved at holde 'kapital ifølge varmesforsyningsloven' og egenkapital efter årsregnskabsloven adskilt. Vi har i nogle tilfælde set, at den anmeldte 'kapital ifølge vedtægterne er det samme beløb, som er opgjort som egenkapital i årsrapporten. Der vil typisk være forskel på de to.

- *Likvide midler.* Som en tommelfingerregel bør der ikke være ret meget mere indestående i banken, end hvad der skal bruges til at dække værkets kortfristede gæld. Hvis der er det, ser vi i sagsbehandlingen efter, om det er udtryk for kapitaldannelse, eller det måske er overdækning, der skal tilbageføres til forbrugerne.

- *Værdiopskreven anlægssaldo.* Det hænder, at værker anvender værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver fra årsrapporten.

REGNSKABSSAGEN KORT

REGNSKABSSAGEN KORT

- Sagen om varmeværkernes regnskaber tog for alvor sin begyndelse tilbage i starten af 2006, hvor flere medier omtalte problemer med regnskaberne, især omkring henlæggelser og afskrivninger.
- Sideløbende hermed annoncerede Energitilsynet, at man ville foretage en stikprøvekontrol hos en række værker.
- Resultatet af stikprøvekontrollen blev offentliggjort i slutningen af oktober 2006. 26 værkers regnskaber var gennemgået, og 10 værker skulle betale omkring 90 millioner kroner tilbage til forbrugerne.
- På baggrund af stikprøveundersøgelsen besluttede Energitilsynet at screene samtlige fjernvarmeværkers regnskaber.
- Den 18. december 2007 offentliggjorde Energitilsynet resultat af denne screening, som omfattede 451 varmeværkers regnskaber. Undersøgelsen gav anledning til, at tilsynet ville se nærmere på 437 af disse regnskaber. Det er denne undersøgelse, der er i gang.

Varmeforsyningsloven tillader ikke at den anlægssaldo, der indgår i værkets priseudregning, indeholder andet end den konkrete anskaffelsessum. Dette ville nemlig betyde, at forbrugerne kommer til at betale to gange.

- *Tilslutningsbidrag.* Et typisk problem, vi ser, er, at der er en del værker, der har opgjort tilslutningsbidrag som en del af værkets kapital opgjort efter vedtægterne. Hvis der står i et værks vedtægter, at der opkræves en afgift efter en forbrugers husstørrelse eller lignende, er der efter varmesforsyningsloven tale om et bidrag til værkets omkostninger. Dette kan ikke være en del af værkets kapital.

Et tilslutningsbidrag bør fratrækkes værkets anlægssaldo eller, hvis denne ikke er stor nok, indtægtsføres i det år, den modtages. Se også vejledning til budget- og regnskabsskema som kan findes på www.energitilsynet.dk.

Helt overordnede konklusioner

Helt overordnet finder vi, at branchen har været meget hjælpsom og samarbejdsvillig med denne store sag.

Det har, i de sager vi har lukket indtil videre, ikke været nødvendigt at gøre andet end at orientere værkerne om, hvad problemerne har været, og hvad vi peger på, at værket skal gøre for at rette op på dem. Vi begyndte også med de sager, der så ud til at være enkle.

Det, vi kan se, er, at det har taget rigtig mange ressourcer, også flere end det burde have taget, at få indsamlet materiale, der burde have været anmeldt rutinemæssigt.

Indtil år 2000 havde Energitilsynets sekretariat medarbejdere, der indhentede materiale og lagde det ind i vores registre.

Efter at journalen blev elektronisk, har det i nogle år været værkernes eget ansvar at indberette.

Vi kan se, at det ikke virker alle steder. Derfor vil vi arbejde med at anvende de muligheder, vi har med EDO for hjælpe værkerne med at opfylde deres anmeldelsespligt, og for at vi får bedre mulighed for at følge op på manglende anmeldelser.

Vi forventer, at sagsbehandlingen af alle disse sager vil medføre en større viden om prisbestemmelserne i varmesforsyningsloven.

Derudover underviser vi, blandt andet sammen med Dansk Fjernvarme, i at udarbejde regnskaber og budgetter ifølge varmesforsyningsloven.

Vi vil gerne opfordre alle medarbejdere hos fjernvarmeværker samt revisorer til at deltage i de efter- og videreuddannelseskurser, der bliver tilbudt fra Dansk Fjernvarme.

Det er vores håb, at branchen vil få udbytte af det arbejde, vi laver.

esp@ks.dk