

Revisorforening: Vi har ikke svigtet vores opgave

Trods de mange fejl, Energitilsynet har fundet i varmegværkers regnskaber, har revisorerne i det store hele ikke svigtet deres opgave. Det mener Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.



REGNSKABER

Af journalist Flemming Linnebjerg Rasmussen, Dansk Fjernvarme

Siden 2007 har der med jævne mellemrum været fokus på de danske fjernvarmegværkers regnskaber og ikke mindst de mange fejl, der i forskellige omgange er fundet i dem.

En væsentlig part, når det gælder regnskaber, er revisorbranchen, der som rådgiver for varmegværkerne i et eller andet omfang har spillet en rolle.

FJERNVARMEN har talt med statsautoriseret revisor Lars Poulsen fra forsyningsgruppen under Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR), om revisorerens rolle og mulige ansvar i det hidtidige forløb, fremtidens opgaver og om samarbejdet mellem revisorstanden og fjernvarmebranchen.

Årsrapporter og regnskabsdata

Hvordan ser I tilbage på det forløb, der har været, hvor der er påpeget mange fejl og mangler i varmegværkerens regnskaber?

- Jeg synes til en start, det vil være på sin plads, at stoppe op og se på situationen, som den var i 2006, og de regler, der gjaldt dengang, siger Lars Poulsen.

Han forklarer, at de fleste varmegværker dengang havde pligt til at aflægge årsrapport efter årsregnskabsloven og til at indsende den til Erhvervs & Selskabsstyrelsen.

Værkerne skulle også anmelde regnskabsdata til Energitilsynet og indsende en kopi af årsrapporten til Energitilsynet som en hjælp til tilsyn-



- Der er, så vidt vi ved, ikke fundet fejl i årsrapporterne, siger Lars Poulsen fra forsyningsgruppen under FSR og konkluderer, at revisorerne derfor efter hans opfattelse ikke har svigtet deres opgave. Foto: FSR.

ets arbejde med at kontrollere, om regnskaberne levede op til hvile-i-sig-selv princippet.

Der var derimod ikke nogen form for revisionspligt af varmegværkningernes anmeldelser af regnskabsdata til Energitilsynet.

- Altså var revisorerne som udgangspunkt ikke involveret i anmeldelserne af regnskabsdata til Energitilsynet, med mindre der var lavet en særlig aftale om det. Årsregnskabslovens

regnskabsregler er væsentligt forskellige fra varmegværningsloven. Afskrivningsreglerne er grundlæggende anderledes, og henlæggelsesbegrebet eksisterer ikke, hvilket også resulterer i en væsentlig forskel i de to balancer og deres egenkapital, pointerer Lars Poulsen.

- Det er værd at slå fast, at der er tale om to forskellige "regnskaber" med forskellige formål og tilsynsmyndigheder. Derfor er det også vigtigt at

holde dem adskilt, når vi taler om de to rapporteringer - også selv om prisreguleringsreglerne selvfølgelig påvirker omsætningen i en årsrapport, der er aflagt efter årsregnskabsloven.

- Denne skelnen kan i daglig tale være vanskelig, når man i flæng taler om et varmeværks regnskab. Måske er det netop derfor, alt for mange blander tingene sammen, mener Lars Poulsen.

Ikke fejl i de reviderede data

Ifølge Lars Poulsen har revisorernes opgave, i forbindelse med deres gennemgang af varmeværkernes årsrapporter, blandt andet været at tjekke, at de priser, der var anvendt over for forbrugerne, var i overensstemmelse med dem, værket havde meldt ind til Energitilsynet.

Revisorerne skulle også kontrollere, at de anmeldte priser var baseret på en budgetanmeldelse med indregning af over- og underdækning for foregående år. Henlæggelser skulle også være gjort op på grundlag af investeringsplaner, som er lovlige efter varmforsyningsloven.

Endelig skulle revisorerne også tjekke, at værkerne for det foregående år havde anmeldt deres regnskabsdata til energitilsynet.

KOMMENTAR

KOMMENTAR

Læs Dansk Fjernvarmes syn på de udmeldinger, Lars Poulsen og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer kommer med i lederen på side 3.

- Jeg må således grundlæggende gå ud fra, at de fejl, Energitilsynet har fundet, har været i de ikke-reviderede regnskabsdata, som varmforsyningerne har indsendt til Energitilsynet, og ikke i de årsrapporter, revisorerne har revideret, konkluderer Lars Poulsen.

I 2007 viste den landsdækkende kontrol af varmeværkernes regnskaber fejl i 437 ud af 451 regnskaber, og i 2009 viste undersøgelsen af værkerne i Region Midtjylland fejl i 92 ud af 111 regnskaber.

Når der er fejl i en så høj andel af værkeres regnskaber, hvordan kan du så konkludere, at disse fejl udelukkende befinder sig i de ikke-reviderede data?

- Først og fremmest siger antallet af fejl måske mest om Energitilsynets daværende vejledninger eller mangel herpå, siger Lars Poulsen og fortsætter:

- De områder, hvor der er konstateret fejl, er ifølge Energitilsynet afskrivninger og henlæggelser. Her er der altså en verden til forskel imellem varmforsyningslovens prisregulerende afskrivningsregler og de driftsøkonomiske principper, der ligger i årsregnskabsloven.

Lars Poulsen fremhæver, at Energitilsynet derudover peger på to andre typer fejl, nemlig fondsmidler/likvide midler samt varmeværkernes egenkapital.

- Det er logisk, at hvis et varmeværk afskriver eller henlægger, så der dannes store beholdninger af fondsmidler eller likvide midler - uden at der er et dokumenterbart behov - ja så har prissætningen af varmeprisen været uretmæssig høj, og så skal pengene føres tilbage til forbrugerne.

Hvilken andel har revisorerne efter jeres opfattelse i de mangler og fejl, der blev fundet?

- Hvis revisoren har kontrolleret, at de anmeldte priser var baseret på budgetanmeldelser, og at der efterfølgende blev udarbejdet anmeldelser af regnskabsdata baseret på prissætningsreglerne i varmforsyningsloven, så mener jeg grundlæggende,

(Fortsættes næste side)

(Fortsat fra forrige side)

at revisorerne ikke har svigtet deres opgave. Der er, så vidt vi ved, ikke fundet fejl i årsrapporterne, som kan henføres til fejl i relation til årsregnskabsloven, siger Lars Poulsen.

God revisorskik?

Synes I, at revisorerne i det hidtidige forløb har leveret den service, værkerne har kunnet forvente af dem?

- I de tilfælde hvor revisorer har rådgivet eller assisteret varmekærker ved udarbejdelsen af deres anmeldelse af budget og efterfølgende anmeldelse af regnskabsdata, og der har vist sig at være fejl i disse ting - så er det naturligvis et problem for den pågældende revisor, hvis anmeldelserne ikke er korrekte og i overensstemmelse med varmeforsyningsloven. Er det sket, har revisoren ydet en dårlig rådgivning.

- Hvis revisorerne ikke har ydet rådgivning ved udarbejdelsen af et varmekærks anmeldelse af budget og den efterfølgende anmeldelse af regnskabsdata, kan de jo heller ikke klandres for fejl i det pågældende materiale. Der var jo ikke tale om en lovpligtig opgave, siger Lars Poulsen.

Men selvom der ikke var tale om en lovpligtig opgave, ville det så ikke

have været god revisorskik at kære sig om denne del ved at gøre værkerne opmærksomme på de potentielle fejl og problemer i den del, der ikke var lovpligtig for revisorerne at gennemgå?

- God revisionsskik foreskriver, at det, du reviderer - i dette tilfælde årsrapporten for et varmekærk - er opgjort efter de regler, som er gældende. I dette tilfælde er det årsregnskabsloven. Det betyder dog ikke, at man som revisor skal være blind for, at andre love påvirker regnskaberne, typisk skatte- og afgiftsregler.

- For varmekærker er det naturligt, at en revisor kontrollerer, at de priser og afgifter, der blev brugt ved faktureringen til forbrugerne, er anmeldt til Energitilsynet, og at afgifterne er i overensstemmelse med de gældende satser. Men at begynde at revidere en indberetning, som ikke skal revideres, er nok lidt meget at forlange. Man kan også spørge, om kunderne havde været parate til at betale for sådan en ydelse, siger Lars Poulsen.

Han tilføjer, at indberetningen til Energitilsynet typisk blev lavet flere måneder efter, at den reviderede årsrapport var blevet godkendt på varmekærkets generalforsamling, og at det skete uden hjælp fra en revisor.

- Men hvis kunden har anmodet revisoren om hjælp, og revisoren har ydet assistance ved en fejlbehæftet indberetning - ja så har revisor og varmekærket et problem. Vi ser det generelt som en positiv opgave at medvirke til at sikre en korrekt regnskabsafleggelse efter varmeforsyningsloven, ikke blot årsregnskabsloven. Vi vil gerne medvirke til at skabe bro imellem reglerne.

Hvis revisorerne har anskuet opgaven sådan, hvorfor har de så ikke i større omfang ydet den nødvendige rådgivning og dermed bygget denne bro?

- Den nye ændring af reglerne betyder, at indberetningerne til Energitilsynet fremover skal forsynes med en revisorerklæring, hvilket medfører, at revisorerne fremadrettet er involveret i processen, lyder svaret fra Lars Poulsen.

Han råder sine kolleger til, at de i forbindelse med deres revision af et varmekærks årsrapport kræver, at varmekærket har lavet et udkast til indberetning til Energitilsynet for det pågældende år.

- Så kan revisionen af de to regnskaber nemlig foretages parallelt samtidig med, at det kan konstateres, om der er opkrævet for lidt eller for meget, siger Lars Poulsen.

Nye krav til revisorer

Som du er inde på, skal revisorerne fremover påtage værkernes priseftervisning – altså deres anmeldelse til Energitilsynet. Hvordan ser I på at have fået den udfordring?

- FSR's forsyningsgruppe har været en væsentlig sparringspartner til Energitilsynet ved tilblivelsen af de nye regler. Vi synes, at de nye krav er en rigtig god ide, fordi det er med til at højne kvaliteten og sikre en mere ensartet indrapportering.

Hvordan vil I sikre, at jeres medlemmer kender reglerne og lever op til dem?

- Uanset skyld eller ikke, så har en sag som denne sat fokus på revisionen af varmegærker, og de særlige regler, som gælder for prissætningen af varme. Store revisionselskaber har ofte særlige afdelinger, som beskæftiger sig med forsyning, og mange har intern undervisning, hvor de medarbejdere, der beskæftiger sig med varmegærker, undervises i de særlige regler.

- Generelt vil jeg sige, at revision af varmegærker er et speciale, man kun skal gå ind i, hvis man har den nødvendige vilje og kapacitet til at sætte sig ind i det særlige regelsæt. Hidtil har det været vanskeligt at få et over-

FSR

FSR

- Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, FSR, er brancheorganisation for de statsautoriserede revisorer i Danmark.
- FSR blev etableret i 1912 og varetager statsautoriserede revisors interesser fagligt og politisk.
- Foreningen har godt 2.800 medlemmer og repræsenterer dermed knap 85 % af de i alt 3.400 statsautoriserede revisorer, der findes i Danmark.

blik over reglerne og holde sig ajour, fordi praksis har været baseret på Energitilsynets og Energiankenævnets mange afgørelser og Energitilsynets vejledninger. Energitilsynet skal dog roses for deres hjemmeside, hvor der er mulighed for at holde sig ajour med afgørelser og lovgivning.

Lars Poulsen oplyser, at FSR vil overveje, om der i foreningens regi er et særligt behov for kurser på varmeforsyningsområdet.

Det vil FSR vurdere, når varmegærkerne har indsendt til Energitilsynet for 2009 i de nye priseftervisningsskemaer, og der foreligger et erfaringsgrundlag omkring afgivelsen af revisorerklæringerne.

Efteruddannelse

Dansk Fjernvarme er på vej med kurser direkte målrettet til revisorer. Hvordan ser I på et sådant tiltag og på samarbejdet med fjernvarmesektoren i det hele taget?

- Vi har et godt samarbejde med Dansk Fjernvarme, og vi har medvirket ved omkring 15 kurser i årene 2006 til 2008 omkring aflæggelse af årsregnskaber. Så vi hilser Dansk Fjernvarmes initiativ om særlige kurser for revisorer velkomment. De kan være interessante for revisorer, som ikke selv har adgang til intern undervisning i reglerne for varmeforsyning.

Statsautoriserede revisorer er underlagt tvungen efteruddannelse og kvalitetskontrol. Her er varmeforsyninger sådan set ikke nogen særlig disciplin. Man forudsætter simpelt hen, at en revisor, når han påtager sig en opgave, har sat sig ind i den lovgivning og de afgørelser, der er gældende for området. Her er det især varmeforsyningens prissætning og priseftervisning.

- Generelt kan FSR's medlemmer dog kun tilslutte sig behovet for uddannelse og efteruddannelse – også på varmeområdet, fastslår Lars Poulsen.

fr@danskfjernvarme.dk