



Revisionsprotokollat om udkast til årsrapport for 2024

SK Forsyning A/S

Maj 2025





Indhold

Konklusion på den udførte revision	91
Særlige forhold	93
Andre betydelige forhold	94
Andre forhold	96
Afsluttende bemærkninger	97
Underskrift	97

Konklusion på den udførte revision

Vi vil afgive en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser på regnskabet.

Introduktion

Vi har afsluttet revisionen af udkast til koncernregnskab for SK-Forsyning A/S samt årsregnskaber for samtlige koncernselskaber for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 ("regnskaberne").

Regnskaberne er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nærværende revisionsprotokollat omfatter samtlige koncernens selskaber.

Årsregnskab

Idet der er sammenfald mellem ledelsen i moderselskabet og ledelsen i tilknyttede virksomheder, omfatter nærværende revisionsprotokollat revisionen af udkast til årsregnskaber for følgende virksomheder ("selskaberne"):

(tDKK)	Resultat	Egenkapital
SK Forsyning A/S –Koncernregnskabet	50.604	2.577.220
SK-Forsyning A/S –Moderselskabet	50.604	2.577.220
SK-Spildevand A/S	21.416	1.487.470
SK-Vand A/S	13.943	290.561
SK Energi A/S	4.036	51.196
SK Gadelys A/S	1.456	64.108
SK Varme A/S	473	365.293
Zeanet A/S	1.426	154.525

Konklusion

Vi har planlagt og udført vores revision i overensstemmelse med revisionsplanen for 2024 som er drøftet med ledelsen i efteråret 2024. Vi har løbende drøftet vores revisionsmetoder med ledelsen.

Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 19. maj 2022, siderne 63 – 69. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Konklusion på den udførte revision

Ikke-korrigerede fejl og udeladte oplysninger

Vi har udført vores revision af koncernregnskabet på baggrund af et væsentlighedsniveau på 77 mio. kr. For god ordens skyld gør vi opmærksom på, at der er fastlagt individuelle væsentlighedsniveauer for alle driftsselskaberne.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl i resultatopgørelsen, der ikke er rettet i regnskabet, og som overstiger vores fastlagte opnoteringsgrænse på 7.7 mio. kr. på koncernniveau.

Vi har med ledelsen drøftet noteoplysningernes fuldstændighed i henhold til årsregnskabsloven. Vi har ikke identificeret udeladte oplysninger.

Særlige forhold

Indregning af omsætning

Risiko

Ved tilrettelæggelsen af revisionsplanen, har vi vurderet, at der er en iboende risiko relateret til indregning af koncernens omsætning. Den iboende risiko er udtryk for, at der på regnskabsposten er en forøget risiko for fejl ud fra dennes natur. Særligt for indregning af indtægter anses der, som standard, en forøget risiko. Risikoen er primært vurderet forøget i relation til manglende forekomst eller fuldstændigheden i den indregnede omsætning.

Kompleksiteten og graden af skøn ved indregning af koncernens omsætning er generelt vurderet lav, da hovedparten af koncernens omsætning relaterer sig til salg af vand, varme, el, afledning af spildevand og gadelys. Hertil medfører de regulatoriske forhold for de regulerede aktiviteter særlige udfordringer.

Konklusion

Revisionen af omsætningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Revision af omsætningen

Som et led i vores revision har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Påset afstemning mellem forbrugerafregningssystem og finansbogholderi
- Gennemgået periodisering af omsætningen
- Gennemgået sandsynliggørelse af periodens omsætning
- Vurderet afsatte mængder i relation til tabsprocenter
- Stikprøvevis gennemgang af øvrige indtægter

Revision af over-/underdækningsopgørelsen

Omsætningen er væsentlig påvirket af de reguleringsmæssige forhold, som henholdsvis vand-, varme-, og elsektoren er underlagt. Såfremt det enkelte selskabs opkrævede indtægter hos kunder m.v. overstiger de økonomiske rammer, afsættes forskellen som en forpligtelse, der skal tilbagebetales over taksterne i kommende perioder. Er selskabets opkrævede indtægter lavere end den økonomiske ramme, og er det selskabets intention at opkræve beløbet senere, indregnes beløbet som et tilgodehavende.

Vi har som led i vores revision af selskabernes indregnede over- / underdækninger foretaget gennemgang af opgørelserne og har for vandselskaberne afstemt disse til Forsyningssekretariatets udmeldte økonomiske rammer. Vi har ligeledes foretaget drøftelse med selskabets daglige ledelse omkring intentionerne for opkrævning af de enkelte selskabers underdækninger eller tilbagebetaling af overdækninger.

Andre betydelige forhold

Forretningsgange og interne kontroller

Selskabernes administration og bogholderi varetages af Envafor's A/S som administrationsselskab. Som led i vores revision har vi gennemgået administrationsselskabets forretningsgange og interne kontroller under vores løbende revision i 2024.

Revisionen af de forretningsgange og interne kontroller har givet anledning til observationer af ikke væsentlig karakter. Det er vurderet af den daglige ledelse at observationerne ikke har væsentlig indvirkning på årsregnskabet, hvilket vi er enige i.

Vores revision af væsentlige områder er i vid udstrækning baseret på generelle IT-kontroller, som påvirker regnskabsaflæggelsen ("ITGCFR"), automatiske kontroller samt manuelle interne kontroller etableret af selskabet til at kontrollere og overvåge de identificerede risici. Vi har derfor som led i vores revision vurderet og efterprøvet de kontroller, der er relevante for vores revision. Omfanget af dette arbejde har været begrænset til de systemer, processer og kontroller, der har relation til og er relevante for udarbejdelsen af regnskabet, og har således ikke omfattet andre systemer, processer og kontroller fx i relation til produktion, udvikling, personaleledelse mv.

Vi har ikke som led i vores revision af ITGCFR foretaget en vurdering af parathed med hensyn til cybersikkerhed. Produktionssystemer og applikationer/databaser indeholdende kritiske ikke-finansielle data har ligeledes ikke været omfattet af vores revision af ITGCFR. Koncernen er derfor, i lighed med andre virksomheder, udsat for cyberrisici, som ikke er blevet vurderet og afdækket som led i vores revision, og som eventuelt kan have en alvorlig indflydelse på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge selskabets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i virksomheden, samt hvilke interne kontroller direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, eller om mistanker og beskyldninger herom.

Vi har som led heri med direktionen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som virksomheden har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på virksomheden.

Andre betydelige forhold

Regulatoriske resultater i datterselskaberne

Dattervirksomheden SK Varme A/S er underlagt regulering, hvor der i overensstemmelse med ledelsens beslutning aflægges regnskab efter hvile-i-sig-selv princippet. Ved indregning af årets ændring i regulatorisk og periodisk over- og underdækning udgør årets resultat TDKK 473.

SK Varme A/S har realiseret en underdækning i 2024 på MDKK 33,4, hvoraf MDKK 16,5 opkræves hos forbrugerne. Det resterende beløb på MDKK 16,7 er oplyst under note 9, Eventualaktiver, som en ikke-indregnet opkrævningsret hos forbrugerne.

Dattervirksomhederne SK Vand A/S og SK Spildevand A/S er underlagt regulering, hvor der i overensstemmelse med den økonomiske regulering kan opgøres et positiv såvel som et negativt resultat.

Zeanet A/S er underlagt regulering efter Elforsyningsloven, hvor der i overensstemmelse med den økonomiske regulering kan opgøres et positiv såvel som et negativt resultat.

I forbindelse med revisionen af koncernregnskabet og årsregnskaberne for de enkelte dattervirksomheder har vi gennemgået de foreløbige reguleringsregnskaber og prisetervisninger for 2024. Den foreløbige regulatoriske over- og underdækning er indregnet i koncernregnskabet.

Skyldige tjenestemandspensioner

Flere af driftsselskaberne har skyldige poster relateret til tidligere ansatte tjenestemænd som har været eller er udlånt fra den oprindelige ejerkommune. De i årsregnskaberne anførte beløb er anført nedenfor:

Selskab Beløb mio.kr. Senest genberegnet

SK Vand A/S 2,2 mio. kr. 2023

SK Varme A/S 1,5 mio. kr. 2023

SK Spildevand A/S 7,2 mio. kr. 2023

Zeanet A/S 6,7 mio. kr. 2023

De kommunale regler anfører, at der skal foreligge opdaterede beregninger minimum hvert 5. år. Seneste beregning er foretaget af kommunen i 2023. Det forventes derfor at hovedparten af tjenestemandsforsiktelserne bliver genberegnet senest år 2028.

Vi er enige i selskabernes regnskabsmæssige behandling af forpligtelsen til tjenestemandspensioner.

Andre forhold

Revision af resultatopgørelse og balance

Resultatopgørelsen er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

Ved revisionen af selskabets balance er det stikprøvevist påset, at aktiverne ejes af selskabet, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Revision af koncernregnskabet

Revisionen af koncernregnskabet og koncernens forhold i øvrigt er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i protokollatet af 7. maj 2022, side 63-69 (vilkår for revisionsopgaven). Årsregnskaberne for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for alle datterselskaberne i koncernen er revideret af os. Vores revision har ikke givet anledning til forbehold eller fremhævelse af forhold i påtegningen for nogen af koncernens selskaber.

Alle årsregnskaberne for dattervirksomhederne er forsynet med en "blank" revisionspåtegning..

Koncernadministration

Vi har i forbindelse med vores revision af koncernregnskabet gennemgået koncernens konsolideringsproces, herunder de i koncernregnskabet foretagne eliminerings.

Resultatopgørelsen er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet. Som en central del af vores revision, påser vi, at afholdte investeringer samt drifts- og vedligeholdelsesomkostninger, afregnes af relevante selskaber og i overensstemmelse med den procedure for deling af fællesomkostninger som er vedtaget i koncernen.

Ved revisionen af balancen er det stikprøvevist påset, at aktiverne ejes af selskabet, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Ledelsesberetningen

I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Derudover har vi overvejet, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skatteforhold

Vi har som led i vores revision gennemgået selskabernes foreløbige skatteopgørelse for 2024 og påset, at de skatter, som er indregnet i regnskabet, er i overensstemmelse hermed.

Vores revision er ikke tilrettelagt med henblik på at vurdere, om alle relevante poster indeholdt i den foreløbige skatteopgørelse, er behandlet skattemæssigt korrekt, men vi er ikke under vores gennemgang blevet opmærksomme på væsentlige forhold, som efter vores vurdering er i strid med gældende skatteregler.

I forbindelsen med Skattesagen i vandselskaberne er der pr. 31 december 2024 indregnet samlede renter på MDDK 80,1. Renterne er forholdsmæssigt fordelt og indregnet i henholdsvis SK Forsyning A/S, SK Vand A/S og SK Spildevand A/S.

I forbindelse med den afventende afgørelse og den endelige fordeling af renterne mellem selskaberne i koncernen, skal vi gøre opmærksom på at tilsynsmyndighederne kan have et andet synspunkt på den foreløbige fordeling af renterne mellem selskaberne.

Vederlag til direktionen

Vi har som et led i revisionen undersøgt, at de udbetalte vederlag, pensionsindbetalinger samt friordninger for telefon er i overensstemmelse med indgåede kontrakt.

Afsluttende bemærkninger

I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 18. december 2024 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Underskrifter

Hellerup, 6. maj 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Dalager
statsautoriseret revisor

Jens Peter Brusen Rasmussen
statsautoriseret revisor

Side 91- 97 med tilhørende bilag er behandlet på bestyrelsesmødet den 6. maj 2025.

Bestyrelse

Hans Ole Drost
Formand

Lis Tribler
Næstformand

Svend Aage Nielsen

Joshua Bjørkman

Jørgen Grüner

Stina Abelone Madsen

Anna Strøbæk

Ole Ernstsen Hansen

Leif Bjarne Clausen

Ali Yavuz

Anders Michael Bagge Kolding