

Københavns Kommune
Att.: Adm. direktør Mikkel Hemmingsen / ØKF
Att.: Adm. direktør Pernille Andersen / TMF
Postnrby

Forvaltningsrevision solceller

Revisionsrapport

Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab har vi undersøgt, hvorledes kommunen administrerer Elforsyningslovens regler om solcelleanlæg. Vi har herunder undersøgt, hvorvidt de kommunale solcelleanlæg er indberettet korrekt på 2014- anmeldelsen til Energitilsynet. Fristen for indberetningen var 1. februar 2015 og vi har afgivet erklæring herom inden fristen der var den 1. september 2015.

Organisatorisk vedrører 25 anlæg ØKF mens TMF har et enkelt anlæg.

Rapporteringen er opbygget på følgende måde:

1. Formål og omfang mv.
2. Ledelsesresume og konklusioner
3. Observationer, risikovurderinger og anbefalinger
4. Formidling af risiko og væsentlighed

1. Formål, omfang mv.

1.1. Revisionens formål

Formålet med undersøgelsen er primært at gennemgå og vurdere kommunens forretningsgange og interne kontroller til sikring af,

- at samtlige solcelleanlæg indgår i stoplovsindberetningen for 2014
- at det regnskabsmæssige resultat er korrekt opgjort i.f.t. stoplovsindberetningen
- at der søges om dispensation fra selskabskravene eller alternativt, at solcellerne udskilles i selskaber
- at opgørelser skattemæssigt er behandlet korrekt, herunder indlevering af selvangivelse

1.2. Revisionens omfang og afgrænsning

Undersøgelsen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved interview og stikprøvevis gennemgang af udvalgte risikoområder.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejl.

1.3. Revisionsarbejdets udførelse

Revisionen er udført på grundlag af godkendt revisionsplan for 2015.

2. Ledelsesresumé og konklusion

For de af de af Københavns kommunes anskaffede solcelleanlæg, der ikke er givet dispensation til, kræver Elforsyningsloven at disse anlæg drives i selskabsform.

Københavns Kommune / ØKF har nu 9 solcelleanlæg, der ikke opfylder El-forsyningslovens krav om, at kommunen udelukkende må drive solcelleanlæg i selskabsform med mindre der er givet dispensation.

Vi skal opfordre ØKF til snarest at få afklaret situationen for 9 anlæg, da dette ellers i givet fald vil kunne medføre en revisionsbemærkning i revisionsberetningen for 2015. Vi har fået oplyst, at der arbejdes på at etablere det krævede selskab for de anlæg, der skal selskabsgøres.

Vi har fået oplyst, at der ikke som foreskrevet i skattereglerne, er udarbejdet begrænset selvangivelse for kommunens solcelleaktiviteter. Fristen herfor var 1. september 2015. Vi skal derfor henstille, at selvangivelse, jf. reglerne herom, udarbejdes og indsendes til SKAT. Vi har fået oplyst, at dette arbejde er igangsat.

Vores gennemgang har herudover vist, at området i øvrigt administreres i overensstemmelse med de gældende regler.

3. Observationer, risikovurdering og anbefaling

Oversigt over observationer

Organisationsområde i KK		ØKF og TMF	Revisionsområde/ emne	Solceller - forvaltningsrevision	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Dispensation fra kravene om etablering i selskab med begrænset hæftelse	<p>Københavns kommune har pr. 1. januar 2015 registreret 26 solcelleanlæg.</p> <p>Heraf er der givet dispensation til i alt 17 anlæg,</p> <p>3 anlæg (ØKF) forventes ikke at kunne opnå dispensation og afventer derfor at der etableres selskabsdannelse.</p> <p>De øvrige 6 (ØKF) afventer om der opnås dispensation. Hvis ikke skal der tages skridt til etablering af selskabsdannelse.</p>	Manglende regeloverholdelse	ØKF: Vi skal på baggrund af foranstående, henstille, at der snarest bringes klarhed for de anlæg, der lige nu ikke opfylder Elforsyningslovens krav om selskabsseje medmindre, der gives dispensation.	●	
			TMF: Ingen bemærkninger	●	
Regnskabsstørelse for solcelleanlæggene	<p>Vi har i forbindelse med undersøgelsen bedt om, og modtaget de førte regnskaber for følgende 6 af solcelleanlæggene</p> <ul style="list-style-type: none"> • Børnehuset Bryggen • Kløvermarkens Idrætsanlæg • Vanløse skole Krokodillen • Ørestad skole og bibliotek • Multiverset • Kalvebod Miljøcenter (TMF) <p>Ved gennemgang af regnskaberne for disse anlæg konstaterede vi, at de alle, som forventet i startfasen, udviste væsentlige underskud.</p> <p>Undersøgelsen viste, at kommunen har udarbejdet de krævede regnskaber, og vi kan konkludere, at Københavns kommune korrekt kun har medtaget solcelleanlæggene under punkt II på indberetningen til Energitilsynet, da anlæggene først skal medtages under punkt III i skemaerne, når solcelleanlæggene giver overskud.</p>	Manglende regeloverholdelse	Ikke aktuelt.	●	
Selvangivelse / Begrænset skattepligt	<p>Vi har i forbindelse med undersøgelsen spurgt omkring udarbejdelse af selvangivelse for den begrænsede skattepligt af aktiviteter vedrørende solceller, der også omfatter kommuner. Fristen herfor er den 1. september 2015.</p> <p>Kommunen har oplyst, at arbejdet med opgørelse af den begrænsende skattepligtige indkomst (negativ) ikke er påbegyndt.</p>	Manglende regeloverholdelse	Vi skal henstille, at selvangivelse, jf. reglerne herom, udarbejdes og indsendes til SKAT	●	
Forretningsgange	Vi har modtaget diagramoversigt over forretningsgangen på området. Dette har ikke givet os anledning til bemærkninger	Manglende regeloverholdelse	Ikke aktuelt.	●	

Ad Solcelleanlæg og deres placering

Københavns kommune har pr. 1. januar 2015 følgende 26 solcelleanlæg:

CVR nummer:	Institutions type	Institution	Administreret af:
64942212	Kommunal daginstitution	Specialdaginstitutionen Hvalen	ØKF
64942212	Selvejende institution	Børnehuset Bryggen	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Valby Vandkulturhus	ØKF
64942212	Kommunal børnehave	Muldvarpen Udflytterbørnehave	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Slaraffenland	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Damperen	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Kløvermarkens Idrætsanlæg	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Lykkebohallen	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Haveje	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Hyltebjerghallen	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Det røde hjørne	ØKF
64942212	Kommunal skole	Ørestad City Skole og bibliotek	ØKF
64942212	Kommunal skole	Vanløse Skole	ØKF
64942212	Kommunalt botilbud	IBOS	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Solbakken	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Tagensvej 186	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Multiverset	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Multihal på Arsenaløen	ØKF
64942212	Kommunal klub	LAVUK, klub	ØKF
64942212	Kommunal skole	Frederikssundsvejens Skole	ØKF
64942212	Kommunal skole	Dyveke Skole	ØKF
64942212	Kommunal daginstitution	Ved Glyptoteket	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Hillerødgade Bad og Hal	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Sundby Idrætspark	ØKF
64942212	Kommunal kulturinstitution	Bellahøj Svømmestadion	ØKF
64942212	Kommunal miljøcenter	Kalvebod Miljøcenter	TMF

Ad Baggrund og lovgrundlag

Det fremgår af Elforsyningslovens (LBK nr.1329 af 25.11.2013) § 4, at

”§ 4. En kommune kan varetage netvirksomhed med færre end 100.000 tilsluttede forbrugere og produktion af elektricitet ved afbrænding af affald. En kommune kan deltage i selskaber med begrænset ansvar, som varetager virksomhed, som er omfattet af § 2, stk. 1. En kommune kan deltage i elhandels virksomheder, som handler med CO2-kvoter og CDM- og JI-kreditter, når det udelukkende sker med henblik på annullering i det danske kvoteregister, jf. lov om CO2-kvoter, og i direkte forbindelse med salg af elektricitet.

Stk. 2. En kommune kan deltage i anden virksomhed, som har nær tilknytning til en virksomhed omfattet af § 2, stk. 1, som kommunen varetager eller deltager i. Tilsvarende gælder for Energinet.dk.

Stk. 3. Virksomhed omfattet af stk. 2 skal udøves på kommercielle vilkår i selskaber med begrænset ansvar.

Stk. 4. Klima-, energi- og bygningsministeren kan fastsætte regler vedrørende virksomhed omfattet af stk. 2, herunder om de aktiviteter, der kan udøves, og om regnskabs- og forretningsmæssige forhold.

Stk. 5. De bestemmelser i loven, som gælder for netvirksomheder og elproduktionsvirksomheder, gælder kun for de af en kommunes opgaver, der er en del af netvirksomhed eller elproduktionsvirksomhed efter stk. 1, 1. pkt”.

Ovenstående betyder, at der er lovmæssig hjemmel for kommuner til at deltage i driften af solcelleanlæg, men det forudsætter, at det sker i form af deltagelse i et selskab med begrænset ansvar. Der er dog givet muligheder for dispensation.

Ad Dispensation fra reglerne om drift i selskab med begrænset hæftelse

Vi har i forbindelse med undersøgelsen spurgt til dispensation fra reglerne om at solcelledriften skal ske i et selskab med begrænset hæftelse, og vi har fået oplyst, at

”I henhold til listen over solcelleanlæg, der er indberettet til Energitilsynet for 2014, har Københavns Ejendomme registeret 15 solcelleanlæg, der er tilsluttet inden d. 28. juni 2013 og dermed automatisk har fået dispensation. Efter d. 28. juni 2013 er der opsat yderligere 10 solcelleanlæg. Heraf har et anlæg fået dispensation gennem 20 MW puljen og tre står på ventelisten.

Da vi har vurderet, at disse tre anlæg ikke vil have en reel chance for at få del i 20 MW puljen efter kommunerne fik mulighed for at bytte anlæg, har vi derfor igangsat selskabsudskillelse af anlæggene. Dette kræver politisk proces og vil formentlig være afsluttet ved årets udgang.

Seks anlæg er opsat i forbindelse med nybyggeri for at nå energirammekravet og disse afventer dispensation. Københavns Ejendomme er i dialog med byggemyndigheden i Teknik- og Miljøforvaltningen vedr. dispensationerne. Godkendelse af dispensationer kræver politisk proces og vil være på plads i efteråret 2015.”

Ad Regnskabsførelse for solcelleanlæggene

Af Energitilsynets vejledning for energiindberetning for 2014, dateret 5. januar 2015 fremgår om solcelleanlæg side 3 af 3 (citater):

”Når den el, der bliver produceret i et solcelleanlæg, enten sendes ud på forsynings nettet eller udnyttes af den tilknyttede bygning, opnår kommunen enten en besparelse i elforbrug og afgifter eller et vederlag for den leverede elektricitet. Dette salg eller denne besparelse udgør en økonomisk fordel omfattet af bekendtgørelsens § 3, stk. 3.

NB! *Kommunen skal være særlig opmærksom på, at skemaets punkt III først skal udfyldes i det år, hvor solcelleanlægget udgør en besparelse for kommunen.*

Denne økonomiske fordel skal opgøres som den årlige gevinst ved solcelleanlægget - efter kommunens udgifter til de enkelte solcelleanlæg i form af eksempelvis etableringsudgifter, driftsudgifter etc. - er fratrukket.

Skemaets punkt III skal derfor først udfyldes fra det første år, hvor kommunens solcelleanlæg giver overskud – altså det år hvor besparelse og indtægter overstiger udgifter til drift og afskrivninger. Af bilag 1 fremgår et eksempel på, hvorledes kommunen kan registrere solcelleanlægget besparelse.

Det er kommunens ansvar at sørge for at opstille et regnskab over solcelleanlæggets udgifter og foreløbige besparelser. Dokumentation for kommunens regnskab om solcelleanlæg skal foreligge i kommunen og skal alene på begæring indsendes til Energitilsynet”.

4. Formidling af risiko og væsentlighed mv.

Vi har vurderet graden af risiko og væsentlighed for de enkelte observationer. Risiko og væsentlighed er målrettet den reviderede decentrale enhed, hvor fejl kun ekstraordinært vil kunne give en fejl i det samlede regnskab. I tilknytning til den givne observation har vi påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for risici, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- En risiko anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Observationen medtages i delberetninger og beretninger til Borgerrepræsentationen.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for risici, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Observationen medtages ikke i delberetninger og beretninger.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for risici, der anses for mindre væsentlige og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.

Afslutning

Nærværende rapport har i udkast været drøftet med relevante personer for afklaring af eventuelle faktuelle fejl.

Yderligere spørgsmål eller kommentarer til rapporten kan rettes til Ulrik Vassing på telefon 2220 2253 eller Niels Hjortkjær på telefon 2220 22813.

København, den 22. januar 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Med venlig hilsen



Ulrik Vassing
statsautoriseret revisor

c.c.: Intern Revision