Esbjerg Forsyning A/S

Årsberetning 2011

Intern overvågning

Esbjerg Forsyning A/S · Ravnevej 10 · 6705 Esbjerg Ø · Telefon 7614 2414 · Fax 7614 2485
www.esbjergforsyning.dk · post@esbjergforsyning.dk

1. Indledning

Programmet for Intern Overvågning som er implementeret hos Esbjerg Forsyning i henhold til Vandsektorloven har haft indflydelse på hvordan de seneste "udbud" er blevet gennemført.

Programmet skal fortsat bidrage til, at Esbjerg Forsyning A/S ved aftaleindgåelse kun varetager egne økonomiske interesser og ikke andre selskabers eller interessenters interesser, og der vil i 2012 sikres en større fokus på anvendelsen af det Interne Overvågningsprogram for at sikre at.

- aftaler skal indgås på markedsvilkår
- aftaler skal foreligge skriftligt på aftaletidspunktet
- ydelser fra et fælles serviceselskab alene må faktureres til kostpris og
- ydelser leveret fra Esbjerg Kommune i henhold til bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009 og bekendtgørelse nr. 1102 af 17. september 2010 ligeledes alene må faktureres til kostpris.

Det fastholdes at den tidligere beslutning om, at nærværende program for intern overvågning skulle omfatte såvel Esbjerg Forsyning A/S (serviceselskab), Esbjerg Vand A/S, Esbjerg Spildevand A/S og Esbjerg Varme A/S, var den rigtige beslutning, og fokus vil fortsat blive at sikre total implementeringen af programmet. Denne årsberetning omhandler derfor alle selskaber under Esbjerg Forsyning Holding A/S i henhold til nedenstående selskabsstruktur og organisationsplan.

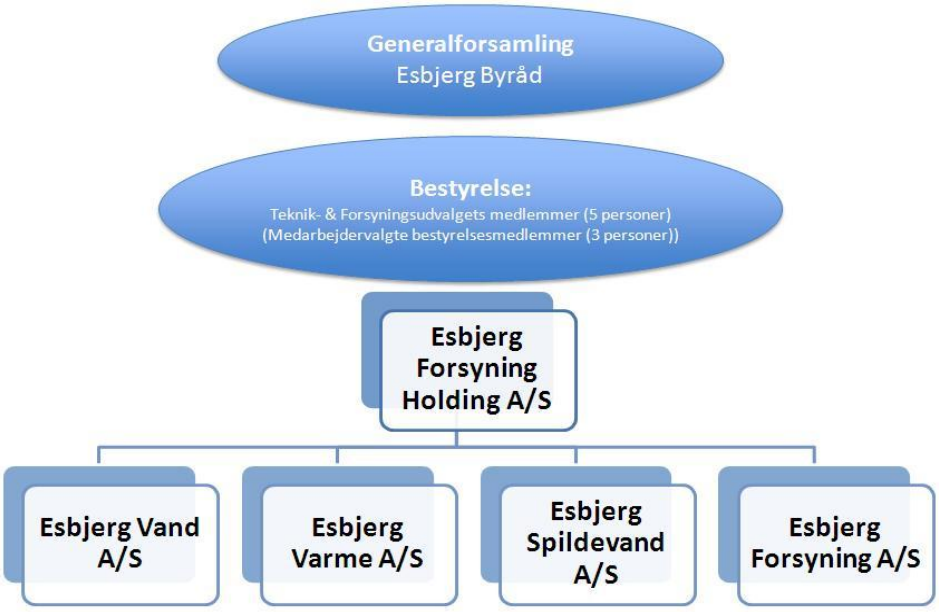

Fig. 1: Selskabsstruktur for Esbjerg Forsyningskoncern

Esbjerg Holding A/S

Selskabet ejes 100 % af Esbjerg Kommune. Selskabets funktion er at eje aktier i de underliggende driftsselskaber. Der er herudover ingen aktivitet i selskabet.

Esbjerg Forsyning A/S

Selskabet er oprettet som et serviceselskab og har til formål at varetage driften og de administrative opgaver og alle driftsopgaver for søsterselskaberne.

Selskabet er oprettet med det formål at kunne udnytte stordriftsfordele for derigennem på den mest kosteffektive måde at varetage driften og de administrative opgaver m.v. for de respektive selskaber.

Selskabet er det eneste selskab i koncernen, hvori der er ansat medarbejdere. Organisering fremgår af nedenstående organisationsdiagram.

Esbjerg Vand A/S, Esbjerg Spildevand A/S og Esbjerg Varme A/S

Disse selskaber er anlægsselskaber som indeholder alle værdier, der er tilknyttet de enkelte aktivitetsområder. Via Esbjerg Forsyning A/S sikres, at økonomi og andre forhold holdes adskilt.

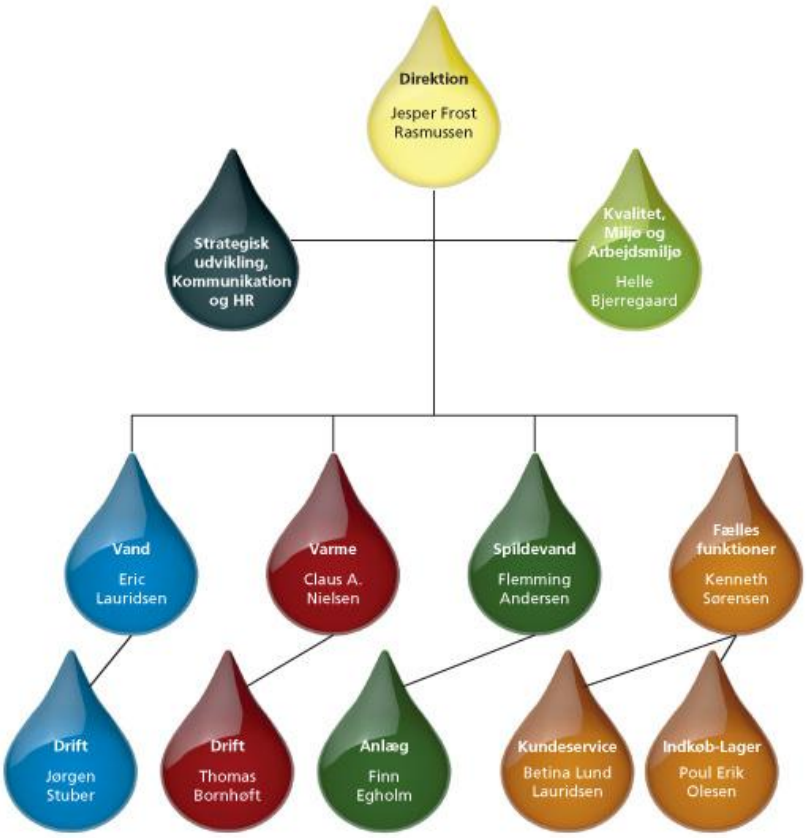

Fig. 2: Organisationsplan for Esbjerg Forsyning A/S

2. Ledelseserklæring

Ledelsen i Esbjerg Forsyning har i medfør af vandsektorloven og den tilhørende bekendtgørelse nr. 298 af 25. marts 2010 etableret et program for intern overvågning.
Nærværende årsberetning omfatter i medfør af bekendtgørelse 298 af 25. marts 2010 perioden 1. januar - 31. december 2011.
Jeg skal hermed erklære, at:

- årsberetningen for perioden 1 januar – 31. december 2011 er udarbejdet i overensstemmelse med vejledning om internt overvågningsprogram efter vandsektorloven dateret april 2010.
- programmet for intern overvågning har i perioden fra vedtagelsen fungeret som beskrevet i denne årsberetning.

Esbjerg Forsyning som nu har fungeret som et selvstændigt firma i knap 2½ år, har fortsat under hensyntagen til at sikre forbrugerne den bedst mulige forsyningssikkerhed og under hensyntagen til en forsvarlig driftsøkonomi, bestræbt sig på at etablere og videreudvikle den bedst mulige organisation med henblik på at varetage blandt andet de administrative opgaver, som nu er pålagt Esbjerg Forsyning.
Det er ledelsens opfattelse, at processen har været nødvendig for at kunne afsøge markedet med henblik på at opnå de bedste løsninger for den fremadrettede drift og at mindre kommende justeringer vil bidrage endnu mere til at sikre afsøgningen af markedet.

Esbjerg, den 24. april 2012

Jesper Frost Rasmussen
Adm. Direktør

3. Revisorerklæring

KPMG

Erklæring fra uafhængig revisor vedrørende Esbjerg Forsyning A/S', Esbjerg Vand A/S' og Esbjerg Spildevand A/S' program for intern overvågning

Til Forsyningssekretariatet

I forbindelse Esbjerg Forsyning A/S', Esbjerg Vand A/S' og Esbjerg Spildevand A/S' program for intern overvågning efter bekendtgørelse nr. 298 af 25. marts 2010 om program for vandselskabers interne overvågning skal vi i henhold til § 4, stk. 2 i bekendtgørelsen afgive erklæring om, hvorvidt programmet er etableret, og der er foretaget den kontrol, der er beskrevet i programmet for perioden 1. januar - 31. december 2011.

Selskabets program for intern overvågning er dateret den 10. december 2010.

Selskabets ledelse har ansvaret for at etablere programmet samt foretage den kontrol, der er beskrevet i programmet. Vores ansvar er, baseret på vores arbejde, at udtrykke en konklusion om, hvorvidt programmet er etableret, og om der er foretaget den kontrol, der er beskrevet i programmet.

Denne erklæring, som omfatter perioden 1. januar – 31. december 2011, er udelukkende udarbejdet til brug for Forsyningssekretariatets kontrol med vandselskabernes overholdelse af Miljøministeriets bekendtgørelse nr. 298 af 25. marts 2010.

Det udførte arbejde

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt "Revisionsinstruks af 13. juli 2010 om revision af vandselskabers interne overvågning", med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

Vores arbejde omfatter forespørgsler, observationer samt vurderinger og stikprøvevis efterprøvelse af den information vi har modtaget, og herunder påset, at der foreligger en oversigt over selskabets udestående mellemværender med kommunen opgjort inklusive renter pr. 31. december 2011.

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Forbehold

I forbindelse med gennemførelsen af revisionen af stikprøver på aftaler om indkøb over 100 tkr. blev der identificeret enkelte aftaler, hvor procedurerne i det interne overvågningsprogram ikke har været fulgt.

I forbindelse med gennemførelsen af revisionen af den af selskaberne foretagne kontrol med overholdelsen af programmet, har udefrakommende omstændigheder forårsaget at der er enkelte tilfælde, hvor det interne overvågningsprogram ikke er anvendt i hele sin udstrækning.

KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.
Medlem af KPMG International Cooperative ("KPMG International"), et schweizisk kooperativ, som alle KPMG-firmaer er selvstændige og uafhængige medlemmer af.

KPMG

Konklusion

Bortset fra omfanget af det i forbeholdene anførte, er det vores opfattelse, at programmet er etableret i perioden 1. januar - 31. december 2011.

Aarhus, den 30. april 2012
KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren P. Nielsen
statsaut. revisor

Claus Dalager
statsaut. revisor

4. Beskrivelse af program for intern overvågning
4.1 Overvågningsansvarlige

Esbjerg Forsyning Holding A/S har pr. 1. februar 2012 foretaget nedenstående ændring af organisation til håndtering af det interne overvågningsprogram i henhold til Vejledning om internt overvågning efter vandsektorloven (Forsyningssekretariatet, april 2010). Esbjerg Forsyning Holding A/S har for at opnå en ensartet udbudsmetodik, ladet overvågnings-programmet være gældende for samtlige datterselskaber i koncernen, ligesom det også er besluttet at ikke-udbudspligtige aftaler skal følge intern overvågningsprogrammets principper.

Organisationen ledes af en udpeget overordnet overvågningsansvarlig, som via stikprøver følger op på de enkelte overvågningsansvarliges kontroller. Samtidigt har den overordnede overvågningsansvarlige til opgave at rapportere afvigelser fra programmet til Esbjerg Forsyning Holding A/S´ øverste ledelse, ligesom den overordnede overvågningsansvarlige skal udarbejde årsberetning, sikre programmets løbende vedligeholdelse m.v.

Såvel den overordnede overvågningsansvarlige og de overvågningsansvarlige refererer til selskabets direktion. Den overordnede overvågningsansvarlige skal med iværksættelsen af programmet for intern overvågning godkende indgåelsen af samtlige nye aftaler samt forlængelse af allerede indgåede aftaler for de omhandlede selskaber.

Ansvaret for overholdelse af indkøbsprocedurer og -politikker samt programmet for intern overvågning påhviler den enkelte medarbejder. Herunder ansvaret for udarbejdelse af dokumentation m.v. samt indhente godkendelse hos den overvågningsansvarlige.

Den overordnede overvågningsansvarlige er Indkøbschef Poul Erik Lundsgaard Olesen. De overvågningsansvarlige er Indkøbschef Poul Erik Lundsgaard Olesen, (Service), Spildevandschef Flemming Andersen (Spildevand), Vandforsyningschef Eric Lauridsen (Vand), Varmeforsyningschef Claus Nielsen (Varme) og Økonomichef Kenneth Sørensen (Administration & Økonomi)

Overvågning af den overordnede overvågningsansvarlige foretages ved de afholdte intern audits som gennemføres under ledelse af den ansvarlige for Kvalitet, miljø og arbejdsmiljø, Helle Bjerregaard.

Fig. 3: Organisationsplan for de overvågningsansvarlige ved Esbjerg Forsyning A/S

Esbjerg Forsynings program for Intern Overvågning er implementeret i det samlede Ledelsessystem som en separat håndbog. Programmet omfatter procedurer og retningslinjer som sikrer, at

- Aftaler indgås på markedsvilkår
- Aftaler foreligger skriftligt på aftaletidspunktet
- Gældende lovgivning omkring udbud/annoncering overholdes i henhold til den til enhver tid gældende udbudsplan og lovgivning
- Underskrevne aftaler arkiveres elektronisk i det til formålet oprettet bibliotek i DocuNote, så de er tilgængelig for de enkelte afdelinger med henblik på dokumentation af priser og vilkår
- Alle indgåede faste aftaler løbende revideres
- Der udarbejdes årsberetning, som offentliggøres og kontrollen med dets gennemførelse i praksis indsendes til Forsyningssekretariatet
- Der gennemføres intern undervisning for medarbejdere med ansvar for indgåelse af købs- og salgsaftaler i forbindelse med idriftsætningen og ved ansættelse af nye medarbejdere af de ansvarlige ledere

5 Foranstaltninger til overholdelse af program

Den enkelte afdelingschef er ansvarlig for, at medarbejdere med ansvar for indgåelse af købs- og salgsaftaler kender og overholder programmet – og at nye medarbejdere får en grundig indføring i dette. Ved ny ansættelser eller jobrotation bliver programmet gennemgået og udleveret.

Inden underskrift af aftaler sikres det af den overordnede overvågningsansvarlige, at den udarbejdede forretningsgang er overholdt. Der gennemføres 8 stikprøvekontroller halvårligt til sikring af programmets overholdelse. Selskabernes revisor gennemfører herudover kontrol af forretningsgangens overholdelse og reviderer årsberetningen.

Alle aftaler, inkl. centrale udbudsforretninger og indgåelse af tværgående rammeaftaler, individuelle aftaler opbevares/arkiveres af Esbjerg Forsynings Indkøbsfunkti-

on i et til formålet oprettede bibliotek i DocuNote. Alle øvrige aftaler opbevares af den ansvarlige leder, med kopi fremsendt til Indkøbsfunktionen som sikrer elektronisk arkivering.

For aftaler indgået med Esbjerg Kommune gælder, at disse er indgået for en overgangsperiode og at Esbjerg Kommunes revisor via en uafhængig revisorerklæring bekræfter, at betalingen til Esbjerg Kommune er sket til kostpris og efter medgået tid. Hertil kommer, at en række administrative ydelser, herunder IT og lønproduktion faktureres på baggrund af et kvalificeret skøn over de omkostninger, der kan henføres til Esbjerg Forsyning.

5.1 Markedsvilkår
En aftale er indgået på markedsvilkår, hvis Esbjerg Forsyning A/S forud for aftaleindgåelse har undersøgt markedet for at opnå den bedste kombination af pris og kvalitet ved køb og salg af varer og tjenester.

Aftaler, der har overholdt forskrifterne for udbud i tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver, anses for at være indgået på markedsvilkår. Endvidere anses aftaler indgået i medfør af gyldige rammeaftaler, eksempelvis SKI, for indgået på markedsvilkår.

Aftaler, som ikke er udbudspligtige skal kunne sandsynliggøres at være indgået på markedsvilkår (priser, betalings- og leveringsbetingelser).

Der skal ved indgåelse af ikke-udbudspligtige aftaler ske en afsøgning af markedet, så aftalernes priser og vilkår kan afstemmes med de almindeligt forekommende betingelser i markedet og ikke bliver ugunstige for selskabet".

6. Særligt for 2011
2011 har fokus været rettet mod en prioriteret indsats for at sikre stabil drift, sikker opsamling af evt. hængepartier i forbindelse med overgangen til den nye selskabsform under hensyntagen til ressourceforbruget.

Esbjerg Forsyning A/S har på den baggrund udarbejdet en oversigt over de kommende udbud og prioriteret disse i forhold til den forventede gennemførelse. Dette arbejde er koordineret i Esbjerg Forsynings tværgående indkøbsgruppe, som består af de overvågningsansvarlige og indkøbschefen.

6.1 Udbud af rengøring:
I forbindelse med rengøringen hos Esbjerg Forsyning A/S – Rens Øst, Rens Vest og Ravnevej blev der afholdt EU-udbud i anden halvdel af 2010 med kontraktstart den 1. januar 2011.

Forenede Rengøring A/S var det firma der var bedst kvalificeret jf. udbuddet og der blev skrevet kontrakt den 29. november 2010 med start 1. januar 2011

På grund af misligholdelse af kontrakten fra Forenede Rengøring side, blev kontrakten ophævet pr. 9. marts 2011.

Samme dag blev Christels Total Rengøring Aps ansat til rengøringen af ovennævnte lokationer. Det blev aftalt, at Christels Total Rengøring skulle gøre rent indtil en ny kontrakt (nyt EU Udbud) kunne træde i kraft.

Betalingen til Christels Total Rengøring blev fastsat til en timeløn på 235 kr. pr. time ex. Moms. Det gennemsnitlige tidsforbrug pr. måned har i perioden 1. april til 30. september 2011 ligget på 304,5 timer ~14,5 time pr. dag.

Bilag vedr. priser og tidsforbrug i forbindelse med EU-udbuddet i 2010 anvendes som dokumentation for tidforbruget i forhold til tiden som anvendes til rengøringen.

7. Gennemførte stikprøvekontroller
I henhold til det interne overvågningsprogram for Esbjerg Forsyning er der den 9 og 10. april foretaget stikprøvekontroller af nedenstående nævnte udbud/sager for perioden april 2011 til 31. december 2011. Stikprøvekontrollerne blev gennemført af Jespeer S Andersen, Poul Erik Lundgaard Olesen

Det af Esbjerg Forsynings chefgruppe, de overvågningsansvarlige og den centrale indkøbsfunktion vedtaget overvågningsprogram af (21. juni 2010) er i 2011) bliver anvendt i udstrakt grad men på grund af manglende ressourcer og andre udefrakommende årsager er begge halvårlige kontroller ikke blevet gennemført i 2011.

Ved den nylig afholdte stikprøvekontrol blev det konstateret at de manglende ressourcer og de udefrakommende årsager har forårsaget at der er enkelte tilfælde hvor det Intern overvågning program ikke er anvendt i hele sin udstrækning.

Det blev konstateret at det til formålet udarbejdet dokumentationsskema, er forsøgt anvendt i vurderingen af tilbud og tildelingen af kontrakter så manglen i korrekt anvendelse er mest i den afsluttende fase og forståelsen af tildelingsmetoden "Mest økonomisk fordelagtige tilbud". Og i udarbejdelse af en kontrakt mellem Esbjerg Forsyning og den udpegede leverandør.

Der er specifikt gennemført stikprøvekontroller for nedennævnte aftaler:

Afd.	Aftale	Leveran-dør	Ansvarlig	Kommentarer
Adm.	Køb af bilind-retning	Modul Sy-stemer	Martin B. Sølbeck	IO er anvendt - Gennem-ført ved indhentning af 2 tilbud. Valg af leverandør er sket ud fra en subjektiv vurde-ring Dokument skemaet er ikke underskrevet
Adm.	Certificering af ledelsessyste-mer	Bureau Veritas	Bent Chri-stensen	IO er anvendt Dokumentationen er fyl-destgørende
Vand	Wellmaster stigerør	Vand & Teknik A/S	Majbritt Gade Beck	IO er anvendt Dokumentationen er fyl-destgørende
Vand	Turbiditetsmå-lere og iltmålere	Hach Lange	Jørgen Stuber	IO er anvendt - Gennem-ført ved indhentning af 2 tilbud. Ddokumentation foreligger. Valg af leverandør er sket ud fra en subjektiv vurde-ring om hvad der ville være bedst i den aktuelle situati-on
Varme	Rådgivning ifb. med revurde-ring af miljø-godkendelser for Sædding Varmeværk	Rambøll	Evan Stok-kebæk	IO er anvendt, Gennemført ved indhentning af 2 tilbud, dokumentation foreligger. Valg af leverandør er sket ud fra en subjektiv vurde-ring om hvad der ville være bedst i den aktuelle situati-on
Varme	Fjernvarmeven-tiler	Danfoss A/S	Per Bredahl	IO er anvendt Dokumentationen er fyl-destgørende
Spilde-vand	Anlægsarbejde-tillægsarbejde. til Tjæreborg Nord	Danboring	Rune Bach Nielsen	IO er oprettet, men ikke fulgt efter hensigten og ej underskrevet af rette per-soner Valget af leverandør er truffet ud fra en vurdering af hvad der var bedst i den aktuelle situation. (den valgte leverandør var på stedet i færd med udgrav-ning). Nævnte priser var indhen-tet mundtligt.
Spilde-vand	SS-målere	Hach Lange	Egon Gro-sen	IO er anvendt Gennemført ved indhentning af 3 tilbud. Valg af leverandør er sket ud fra en subjektiv vurde-ring om hvad der ville være bedst i den aktuelle situati-on

8. Konklusion på årets kontroller

De gennemførte kontroller af Intern Overvågning for 2011 viser klart, at Esbjerg Forsyning stadig befinder sig i en "overgangsperiode". Mange procedurer og forretningsgange som er etableret siden udskillelsen fra Esbjerg Kommune skal først endelig rodfæstes i Esbjerg Forsynings organisation.

Det er stikprøvekontrollanternes opfattelse, at der rundt i Esbjerg Forsynings organisation er en forståelse for og lyst til at sikre at alle aftaler indgås på markedsvilkår og nødvendigheden i at der foreligger en skriftlig dokumentation derfor.

Det kan derfor konkluderes at der fortsat er behov for at holde fokus på det gældende Intern Overvågningsprogram af hensyn til gennemførelse af de fremtidige udbud.

Det er stikprøve kontrollanternes opfattelse at de korrigerende handlinger der er igangsat og som er ved at blive implementeret vil sikre at alle udbuds aktiviteter herunder også de der gennemføres i henhold til Intern Overvågningsprogrammet fremadrettet vil blive udført i henhold til regelsættet.

9. Offentliggørelse

Årsberetning for Intern Overvågning for 2011 offentliggøres ved indsendelse til Forsynings-sekretariatet og på Esbjerg Forsynings hjemmeside maj 2012.

10. Korrigerende handlinger/aktiviteter

- Esbjerg Forsyning udarbejder en fælles Projekt Manual for hele Esbjerg Forsyning, hvori udbudsreglerne er en del af, er i proces'
- Esbjerg Forsyning har styrket indkøb ved en "central placeret" Indkøbsfunktion.
- Esbjerg forsyning sikrer en ændringer/opdateringer af procedurer og interne arbejdsgange for Intern Overvågning
- Esbjerg Forsyning styrker det tværgående samarbejde mellem de forskellige forretningsenheder.

11. Oversigt over udestående mellemværender med kommuner

Esbjerg Forsyning har pr. 31.12-2011 ikke længere et mellemværende med Esbjerg Kommune som kan karakteriseres som lån jf. bek. 319 af 25/3-2010.

12. Oversigt over afviklede mellemværender med kommuner

Esbjerg Forsyning har i 2011 afviklet følgende mellemværender med Esbjerg Kommune: Ved mellemværender forstås alle tilgodehavender mellem henholdsvis kommune og selskab, som ikke skyldes forsyningsleverancer.

Selskab	Kommune	Afviklede tilgodehavender	Afviklet gæld
Esbjerg Forsyning	Esbjerg Kommune		
Esbjerg Vand A/S	Esbjerg Kommune		
Esbjerg Spildevand A/S	Esbjerg Kommune		Kr. 113.491
Esbjerg Varme A/S	Esbjerg Kommune		

Poul Erik Lundsgaard Olesen
Indkøbschef