

Øster Toreby Varmeværk a.m.b.a.

Revisionsprotokollat af 24.02.20

vedrørende

Årsrapport for 2019

Indledning	107
Konklusion på revision af årsregnskabet 2019	107
Revisionsstrategi	108
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	109 - 113
Udtalelse om ledelsesberetningen	113
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	113 - 114
Afslutning	115

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-199
Aktiver i alt	83.488
Overdækning	-401

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Øster Toreby Varmeværk a.m.b.a.. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2019 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

Fremhævelse af forhold i regnskabet

" Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at regnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følger af varmforsyningsloven."

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

" Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi oplyse, at de indsatte budgettal for indeværende og kommende år, i reultatopgørelsen samt noter, ikke er omfattet af vores revision."

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 69 - 75.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til virksomheden samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2019, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i virksomheden er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Det skal dog oplyses at bogholder ikke kan disponere alene over de likvide midler.

Vi har med ledelsen drøftet virksomhedens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Den 25.11.19 udførte vi beholdningseftersyn, hvor kassebeholdningen blev optalt, forbrugersystem, kreditorer samt øvrige balanceposter blev afstemt til finans. Yderligere blev der udtaget en forbruger til gennemgang af arbejdsgange og det digitale flow. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til virksomheden samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler virksomheden, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrolls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået virksomhedens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i virksomhedens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i virksomhedens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2019 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Nettoomsætning, DKK 21.753.059

Vi har foretaget afstemning af de samlede indtægter mellem forbrugersystem og finanssystem.

Endvidere har vi ved stikprøver kontrolleret, at de fastlagte forretningsgange er overholdt og at priser ifølge prisblad eller særlig overenskomst er anvendt som grundlag for varmeleveringen.

Yderligere er det kontrolleret, at der er sammenhæng mellem fakturerede tilslutningsafgifter og nye oprettelser i forbrugersystemet.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med

virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, brændsel, DKK 6.516.334

Afregninger til leverandører er stikprøvevis kontrolleret til indvejningsedler samt kontrakter.

Udgifter til brændselsforbrug er på grund af omlæggelsen af regnskabsåret ikke sammenligneligt. Det samlede forbrug har udgjort t.DKK 6.516 mod t.DKK 6.877 i perioden 01.06.17-30.06.18.

Det samlede forbrug i tons har udgjort 10.416 tons mod 10.944 tons i perioden 01.06.17-30.06.18.

For at overbevise os om korrekt periodisering har vi stikprøvevist kontrolleret, at de sidste købsfakturaer i 2019 og de første købsfakturaer i 2020 er medtaget i korrekt regnskabsperiode.

Det er ledelsens opfattelse, at omkostninger til råvarer og hjælpematerialer er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger og gager, DKK 1.420.393

Lønninger er afstemt til oplysninger fra eIndkomst samt Bluegarden. Endvidere er de enkelte lønninger sammenholdt med oplysninger om lønreguleringer, som har været forelagt bestyrelsen.

De samlede lønudgifter har udgjort t.DKK 3.215.469 i indeværende år.

Vi har suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af ansættelseskontrakter, herunder afstemning af variable løndelev hertil.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Årets tilgang har udgjort DKK 923.614 og fordeles med DKK 5.842 på grunde, bygninger og produktionsanlæg, DKK 430.522 på ledningsnet og DKK 487.250 på andre driftsmidler og inventar.

Årets afgang har udgjort DKK 140.294 og skyldes udskiftning af en vagtbil. Aktivets ved udskiftning afskrevet til DKK 37.178 og med en salgssum på DKK 55.000 fremkommer en avance på DKK 17.822.

Årets til- og afgang er stikprøvevist afstemt til købs- og salgsbilag.

Årets afskrivninger samt avancer/tab er stikprøvevist efterprøvet.

Vi har indhentet tingbogsoplysning som led i vores kontrol af ejerforholdene for virksomhedens grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

Vi har indhentet personbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i virksomhedens produktionsanlæg og maskiner.

Vi har indhentet bilbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i virksomhedens biler.

Den daglige ledelse har gennemgået materielle anlægsaktiver og har vurderet, at der ikke er indikationer på værdiforringelse. Der er derfor ikke gennemført nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver. Vi er enige i, at der ikke er indikationer på værdiforringelse.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er anført i henhold til de af selskabet udarbejdede lagerlister. Vi har stikprøvevis eftertalt lagerlisterne. Der er ikke foretaget fysisk kontrol af beholdningerne.

Vi har udført analytiske handlinger, hvor vi har analyseret udviklingen i varebeholdningernes omsætningshastighed fordelt på varegrupper sammenholdt med tidligere perioder med henblik på at overbevise os om værdiansættelsen af varebeholdninger.

Beholdningerne er værdiansat til kostpris.

Det er ledelsens opfattelse, at varebeholdninger er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg

Af debitormassen på DKK 491.696 udgør forfaldne restancer vedrørende varmel levering DKK 57.806 inkl. moms.

Der er i overensstemmelse med varmforsyningsloven ikke hensat til tab på disse.

Tilstedeværelsen af tilgodehavender er kontrolleret ved afstemning af varmesystemet.

Det er ledelsens opfattelse, at tilgodehavender fra salg er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis, og at tilgodehavender fra salg ikke er behæftet med yderligere risiko ud over almindelige forretningsmæssige risici og den omtalte hensættelse til tab.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden gæld

Vi har gennemgået og analyseret øvrige gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Skyldige lønposter er, hvor det er muligt, afstemt til ekstern dokumentation. Feriepengeforpligtelser er stikprøvevist gennemgået og kontrolleret.

A-skatter, arbejdsmarkedsbidrag og pensioner m.v. er stikprøvevist kontrolleret for korrekt indeholdelse og afregning.

Skyldige indefrosne feriemidler til Feriefonden er opgjort til DKK 79.357 for perioden 01.09.19 - 31.12.19. Vi har kontrolleret, at beløbet er opgjort i overensstemmelse med bestemmelserne i den nye ferielov.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Sikkerhedsstillelser og kontraktlige forpligtelser

Sikkerhedsstillelser er kontrolleret til:

- Årsopgørelse
- Engagementsoversigt
- Tingbogsoplysninger
- Personbogsoplysninger
- Bilbogsoplysninger

Vi har kontrolleret, at samtlige behæftelser er medtaget og oplyst korrekt i årsrapporten.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Begivenheder efter balancedagen

For at sikre, at væsentlige begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, er medtaget og præsenteret korrekt i årsregnskabet, har vi drøftet dette med ledelsen.

Ledelsen har over for os oplyst, at der ikke dem bekendt er opstået sådanne begivenheder. Vi er under vores gennemgang ikke blevet bekendt med væsentlige begivenheder, der påvirker årsregnskabet eller ledelsesberetningen for regnskabsåret 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til virksomheden:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2019
- Afgivelse af erklæring på priseftervisning for 2018

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabsberetning bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at virksomhedens aktiver og hele virksomheden vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Ledelsens regnskabsberetning og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af virksomhedens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt ledelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Som et led i bestyrelsens underskrift af dette protokollat skal vi bede bestyrelsen bekræfte overholdelse af sit ansvar for aflæggelse af årsrapporten som beskrevet i tiltrædelsesprotokollat side 69 - 75.

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nykøbing F, den 24. februar 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Strange Hansen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 24. februar 2020

Leif Jeppesen
Formand

Bo Rasmussen

Hans Peter Madsen

Preben Larsen

Niels Thorup Madsen