

**FJERNVARMEOFORSYNINGEN I Ø TOREBY, TOREBY, SUNDBY
OG NAGELSTI AMBA**

Revisionsprotokollat af 19. marts 2025

for årsregnskabet 2024

1. Revisionens af årsregnskabet for 2024

1.1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for FJERNVARMEFORSYNINGEN I Ø TOREBY, TOREBY, SUNDBY OG NAGELSTI AMBA for året 2024.

Årsregnskabet udviser en overdækning på kr. 740.322 der overføres til indregning i kommende års varmepriser og en balance på kr. 69.937.722

Revisionens formål, omfang og udførelse er beskrevet i vort protokollat af 5. september 2022, og revisionen har fundet sted i overensstemmelse hermed.

1.2 Konklusion

Revisionen af årsregnskabet for 2024 har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det ville komme til udtryk i revisionspåtegningen.

Årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabslovens bestemmelser men tilpasset reglerne efter Varmeforsyningsloven. Sammenligningstallene er tilpasset i overensstemmelse hermed.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse af forhold i regnskabet som følger:

Uden at det modificerer vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på, at regnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følger af Varmeforsyningsloven.

Endvidere har vi følgende fremhævelse af forhold vedrørende revisionen:

FJERNVARMEFORSYNINGEN I Ø TOREBY, TOREBY, SUNDBY OG NAGELSTI AMBA har i lighed med tidligere praksis som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter for regnskabsåret 2024 medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for 2024 og 2025. Disse sammenligningstal har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

2. Særlige forhold

Som følge af selskabets struktur og administrative organisation er det ikke muligt at tilrettelægge forretningsgangene med den ønskværdige arbejdsdeling og andre hensigtsmæssige interne

kontrolforanstaltninger. Særligt indebærer den manglende effektive adskillelse af forvaltningen af likvide midler fra ansvaret for registreringerne en nærliggende risiko for fejl og mangler. Der påhviler derfor den daglige ledelse en pligt til indseende med disse områder, og vi har under vores revision baseret os på, at ledelsen udøver dette tilsyn. Vi har ikke under revisionen konstateret væsentlige fejl eller mangler, men vores revisionsarbejde kan ikke fuldt ud kompensere for manglende interne kontroller.

2.1 Ikke-korrigerede fejl

Efter gældende standarder skal vi rapportere om fejl, som vi har fundet i forbindelse med vor revision, og som ikke måtte være korrigeret. Ved vor revision for 2024 har vi ikke fundet fejl, der ikke er korrigeret.

3. Revisionens udførelse i øvrigt.

3.1 Revision af resultatopgørelsen

Resultatopgørelsens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale.

Omsætning

Vi har foretaget afstemning af de samlede indtægter mellem forbruger- og finanssystem samt til priser ifølge indberetning til Energitilsynet. Herudover har vi stikprøvevis revideret årsopgørelser til forbrugerne.

Produktions-, distributions- og administrationsomkostninger

Vi har gennemgået posterne samt de udarbejdede afstemninger. Herudover har vi stikprøvevis revideret omkostninger til faktisk bilags dokumentation.

Administrationsomkostninger

Vi har gennemgået posterne samt de udarbejdede afstemninger og foretaget stikprøvevis bilagsrevision.

Løn

Vi har kontrolleret lønudbetalinger til indberetninger til E-indkomst, ligesom lønninger er afstemt til Bluegardens lønsystem.

3.2 Revision af balancen

Materielle anlægsaktiver

Vi har kontrolleret af- og tilgang til anlægskartoteket, og har påset, at afskrivningerne er foretaget i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis.

Vi har revideret anlægskartotek efter reglerne i varmforsyningsloven. Vi har ligeledes gennemgået afskrivninger samt fordeling heraf og kontrolleret at disse er i overensstemmelse med afskrivninger indberettet til Forsyningstilsynet.

Pr. 31.12.2024 udgør den samlede værdi af anlægsaktiver 64.761 t.kr. og gældsfinansieringen heraf udgør 63.532 t.kr. Der er således en samlet "underfinansiering" på 1.229 t.kr.

Manglende finansiering af investeringer vil alt andet lige medføre træk på kassekredit. Alt andet lige fordi hvile-sig-selv princippet ikke tillader opsparing.

Vi henstiller til at bestyrelsen sikrer den fornødne finansiering af værkets investeringer fremadrettet.

Varebeholdninger

Vi har den 2. januar 2025 stikprøvevis kontrolleret varelagerets fysiske tilstedeværelse og har efterfølgende på stikprøvebasis kontrolleret prisfastsættelsen.

Tilgodehavender hos / gæld til forbrugerne

Der er påset at der sker afstemning af mellemværende med forbrugerne til selskabets forbrugeropgørelser. Efter Varmeforsyningsloven hensættes der ikke til tab på debitorer.

Likvide beholdninger

Vi har foretaget uanmeldt kasseeftersyn den 5. september 2024. Likvide beholdning blev afstemt. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Gæld

Vi har påset, at der for alle væsentlige gældsforpligtelser foreligger behørigdokumentations- og afstemningsmateriale, ligesom vi analytisk har vurderet, at alle gældsposter er indregnet.

Overdækning til indregning i efterfølgende års priser

Regnskabet udviser en overdækning på kr. 740.332. Efter indregning af tidligere års fremførte overdækning udgør overdækning til indregning i kommende års priser kr. 1.534.743.

Ved udarbejdelsen af budgettet for 2025 er der sket indregning af tidligere års overdækning ved prisfastsættelsen med 795 t.kr.

Vi kan konstatere at den akkumulerede overdækning løbende indarbejdes i budgetterne, så der overfor forbrugerne sker en løbende tilbagebetaling af overdækning.

Eventualposter og pantsætninger

Vi har, med baggrund tingbogsoplysninger og ledelsens regnskabserklæring, påset, at de i årsregnskabet anførte oplysninger om eventualforpligtelser og pantsætninger er korrekte og fuldstændige.

3.3 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vor revision. Vi skal som følge heraf forespørge bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med førnævnte bestyrelsesmedlemmer og drøftet selskabets risikoovervågning og overordnede kontrol samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor besvigelser skønnes størst.

Bestyrelsesformanden har overfor os bekræftet, at han ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i selskabet.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der berører virksomheden, samt mistanke eller beskyldninger herom.

4. Øvrige forhold

4.1 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionen. Vi har vurderet, at selskabet har tegnet lovpligtige og sædvanlige forsikringer, men vi er ikke i stand til at vurdere forsikringssummen og dækningsomfang. Ledelsen har oplyst, at virksomheden efter dens opfattelse er forsikringsdækket i et forsvarligt omfang.

4.2 Indberetning til Forsyningstilsynet

Vi har påset at budget og priser for 2024 og 2025 samt prisetervisning for 2023 er anmeldt rettidigt til Forsyningstilsynet.

5. Lovpligtige opgaver

5.1 Bestyrelsens opgaver

Som led i revisionen har vi påset, at bestyrelsen har oprettet og fører en forhandlingsprotokol, som vi har gennemlæst til den 26. november 2024, ligesom vi har påset, at revisionsprotokollater er underskrevet.

I overensstemmelse med lovgivningens krav herom, har vi påset, at bogføringslovgivningens krav i alle væsentlige forhold er overholdt.

6. Planlægning for revisionen i det igangværende regnskabsår

Vi har gennemført revisionen med udgangspunkt i vort kendskab til virksomheden og i vore overvejelser om væsentlige og risikofyldte områder. Vi er af den opfattelse, at den udførte revision har givet tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion og påtegning.

Vi skal anmode bestyrelsen om at tilkendegive,

- at der efter bestyrelsens opfattelse ikke er væsentlige forhold i virksomheden, som vi yderligere bør tage i betragtning ved planlægningen af vor revision for det igangværende regnskabsår,
- at der ikke er særlige yderligere fokusområder, der efter bestyrelsens opfattelse bør inddrages i revisionen

- at bestyrelsen ikke vurderer, at der er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i virksomheden indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til virksomhedens art og omfang efter bestyrelsens bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.

Som udgangspunkt forventer vi, at vor revision primært udføres i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten, herunder forventer vi dog deltagelse i kontrol af de fysiske lagerbeholdninger umiddelbart i forbindelse med balancedagen.

7. Afslutning

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse,

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbetingelser,
- at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Maribo, den 19. marts 2025

a a g e m a a g e n s e n
statsautoriseret revisionsaktieselskab

Thomas Henckel
Statsautoriseret revisor

Fremlagt for bestyrelsen:

Nykøbing F, den 19. marts 2025

Leif Jeppesen
Formand

Niels Thorup Madsen
Næstformand

Hans Peter Madsen

Elisabet Eriksen

Morten Jensen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Leif Jørgen Jeppesen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 108f2da6-c03c-48f9-8578-bc20eb91ddda

IP: 85.191.xxx.xxx

2025-03-21 07:23:08 UTC



Niels Thorup Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 189ff1bf-f1e3-42cb-a53f-f14ab14864ef

IP: 5.103.xxx.xxx

2025-03-21 07:44:13 UTC



Elisabeth Nymann Eriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1bcd753e-2148-408f-9280-8b5fa0a2e880

IP: 80.208.xxx.xxx

2025-03-21 07:50:50 UTC



Hans Peter Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: cef2bbf0-b19e-4174-8387-930a9f728733

IP: 87.50.xxx.xxx

2025-03-21 09:00:13 UTC



Morten Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 477a0171-eec2-4807-87ed-af4fc03bc166

IP: 80.208.xxx.xxx

2025-03-21 17:09:55 UTC



Thomas Henckel

AAGE MAAGENSEN STATS-AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR:
12901038

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 348b28f3-9889-4d7b-8d22-9c2a2b03cf80

IP: 5.103.xxx.xxx

2025-03-21 17:13:34 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter