

Vemb Varmeværk A.m.b.a.

Revisionsprotokollat af 10.08.22

vedrørende

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Indledning	90
Konklusion på revision af årsregnskabet 2021/22	90
Revisionsstrategi	90 - 91
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	92
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	92 - 93
Udtalelse om ledelsesberetningen	93 - 94
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	94
Afslutning	95

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	0
Aktiver i alt	11.954
Egenkapital	2.145

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmforsyningsloven.

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 Vemb Varmeværk A.m.b.a.. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021/22

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021/22 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 årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følge af varmforsyningsloven."

REVISIONSSTRATEGI

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

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisions-

protokollat side 63 - 70.

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 områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Materielle anlægsaktiver
- Beholdning af flis og olie

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2021/22, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold" mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige 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.

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.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i virksomhedens rapportering, idet der er sammenfald mellem ledelse, ejer og bogholderifunktion. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD**Materielle anlægsaktiver - eksterne installationer**

Årets tilgange er stikprøvevist afstemt til købsbilag.

Årets tilgange afskrives fra sidste år over 10 år.

Årets tilgang DKK 2.029.736 vedrører etableringen nyt ledningsnet på Bigårdsvej. Arbejdet er i det store hele fuldenendt,

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Takstmæssig overdækning

Ledelsen har opgjort den reguleringsmæssige underdækning til t.DKK 221 pr. 30.06.22. Årets regulering af over-/underdækning er opgjort til t.DKK 858, der er indregnet i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Vi har gennemgået ledelsens opgørelse af overdækning, herunder årets regulering indregnet i resultatopgørelsen. Vi er enige med ledelsen i det opgjorte beløb og kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af overdækningen i årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE 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 controls 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 2021/22 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Årets produktion og ledningstab

Fliskedlens målersystem har i året være ude af drift, hvorfor produktionstal er estimeret. I indeværende regnskabsår er produktionen estimeret til 14.355 MWh, hertil er anvendt 15.161 MWh flis. Virkningsgraden udgør således 94,7 mod ca. 104 i de foregående regnskabsår. Driftsledelsen anser virkningsgraden for et utilfredsstillende niveau.

En virkningsgrad på 94,7 er under det forventede af et kondenserede anlæg, Driftslederen har forklaret at den lavere virkningsgrad til dels skyldes tørt flis hvor røgvaskeren ikke kører optimalt. Vi skal dog anbefale at der iværksættes undersøgelser eller kontrol af flisleverancerne til sikring af at de opgivene energimængder også er leveret til værket.

I indeværende regnskabsår er der i alt produceret 14.821 MWh og solgt 10.638 MWh, hvilket giver et ledningstab på 28,2 % mod 27,6 % i sidste regnskabsår, hvilket er i overensstemmelse med det forventede.

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

Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra direktionen 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 årsregnskab. Vi har bedt direktionen 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 63 - 70.

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.

Lemvig, den 10. august 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Richard Hyldgaard Hansen
Statsaut. revisor

Ole Tang
Reg. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 10. august 2022

Knud Bakke
Formand

Torben Frandsen

Kr. P. Christensen

Poul Erik Tvistholm

Knud Knudsen

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.”

Richard Hyldgaard Hansen

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:26144896

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-08-12 07:01:16 UTC

NEM ID 

Ole Tang

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:43108815

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-08-12 07:03:31 UTC

NEM ID 

Knud Andreas Knudsen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-841252910318

IP: 62.198.xxx.xxx

2022-08-12 09:56:48 UTC

NEM ID 

Torben Bjerrum Mathiasen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-655247857335

IP: 188.228.xxx.xxx

2022-08-12 10:25:19 UTC

NEM ID 

Knud Bakke

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-181519662336

IP: 37.97.xxx.xxx

2022-08-12 16:10:24 UTC

NEM ID 

Kristen Peder Gadegaard Christensen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-700089899290

IP: 188.176.xxx.xxx

2022-08-14 12:51:05 UTC

NEM ID 

Poul Erik Tvistholm

Bestyrelse

Serienummer: 82a68179-cdba-42d2-9106-911f933e2afc

IP: 188.228.xxx.xxx

2022-08-15 06:01:43 UTC

Mit 

Penneo dokumentnøgle: UMHX4-6AH6J-TL4ME-ZYLT7-K5HCM-WZTQ7

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>