

Vemb Varmeværk A.m.b.a.

Revisionsprotokollat af 09.08.23

vedrørende

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Indledning	97
Konklusion på revision af årsregnskabet 2022/23	97
Revisionsstrategi	97 - 98
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	99 - 100
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	100 - 102
Udtalelse om ledelsesberetningen	102
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	102
Afslutning	103

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	0
Aktiver i alt	11.310
Egenkapital	2.162

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 2022/23**Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2022/23 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 revisionsprotokollat 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
- Tilgodehavender

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2022/23, 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 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 og 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**

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

Årets afskrivninger samt avancer og 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 bilpark.

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

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.

Tilstedeværelsen af varebeholdninger er stikprøvevist kontrolleret ved deltagelse i den fysiske lageroptælling. Kontrollen er foretaget på baggrund af virksomhedens egen optælling.

Ejendomsretten og værdiansættelsen til kostpris er stikprøvevist kontrolleret til fakturaer fra leverandører og ved indhentelse af erklæring fra virksomhedens ledelse, hvor årsregnskabet fuldstændighed bekræftes.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender fra salg

Kommentarer til den regnskabsmæssige udvikling.

Vi har udført analytiske handlinger, hvor vi har analyseret udviklingen i tilgodehavendernes aldersfordeling med henblik på at overbevise os om værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg. Hovedparten af tilgodehavender stammer fra årsopgørelsen og er indbetalt efterfølgende, sammen med rate 1 for det nye år.

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.

Takstmæssig overdækning

Ledelsen har opgjort den reguleringsmæssige underdækning til t.DKK 1.148 pr. 30.06.23. Årets regulering af over-/underdækning er opgjort til t.DKK 928, 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 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 2022/23 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på løn- og likvidområdet

Virksomhedens bogholderi varetager virksomhedens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende løn- og bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på virksomhedens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på virksomhedens bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter.

Årets produktion og ledningstab

Der er i året solt 10.163 MWh varme mod 10.638 sidste år. Udviklingen skyldes en mildere fyringssæson i forhold til året før. Der er i året produceret 14.313 MWh varme, hertil er anvendt 15.294 MWh flis og 273 MWh olie. Udnyttelsesgrad på 91,9 på flis findes utilfredsstillende og bør være højere. Anlægget har i tidligere år kunne præstere en virkningsgrad på 102-104. Vi vil anbefale at der iværksættes undersøgelser omkring flisforbrug og udnyttelse, herunder evt. kontrol af kvaliteten og mængderne af den leverede flis.

Ledningstab udgør 4.150 MWh mod 4.182 MWh sidste år og udgør 29%, ledningstab er på niveau med tidligere år og er som forventet ud fra ledningsnettes størrelse og alder.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen og vareforbrug er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige 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 2022/23
- Revision af prisettersvisning

Ledelsens regnskabserklæring 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 årsregnskabet. 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.

Vi skal afslutningsvist 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 9. august 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jens Christian Andersen
Statsaut. revisor

Ole Tang
Reg. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 9. august 2023

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 registeret, og informationerne er listet herunder.

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

Poul Erik Tvistholm

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 188.228.xxx.xxx

2023-08-10 19:06:41 UTC



Torben Bjerrum Mathiasen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f279c2d6-7106-420a-af6e-b50f679ba584

IP: 188.228.xxx.xxx

2023-08-11 05:20:10 UTC



Flemming Paaske Pedersen

Direktionsmedlem

Serienummer: cc0a7ea0-5bee-4235-8206-fdc5f1b753a2

IP: 46.36.xxx.xxx

2023-08-11 09:57:30 UTC



Knud Bakke

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 81f38480-ae41-41cf-90c3-5745444dddb7

IP: 92.249.xxx.xxx

2023-08-14 14:07:15 UTC



Knud Andreas Knudsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b548cc1c-c5ae-46e0-b54f-76207a10fa99

IP: 62.198.xxx.xxx

2023-08-15 15:15:30 UTC



Kristen Peder Gadegaard Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5bd7e8f3-059f-4ffc-b8ee-ac42bdffa521

IP: 93.166.xxx.xxx

2023-08-19 08:44:26 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8UZ15-WXXXUJ-58DJG-HXJBC-1538T-VUQVC

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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

Penneo

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

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

Jens Christian Andersen

Revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:87441634

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-08-21 06:18:35 UTC

NEM ID 

Ole Tang

Revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:43108815

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-08-21 11:21:45 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 8UJZ15-WXXXUJ-58DJG-HXJBC-1538T-VUQVC

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 tidsstemplet 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>