

Rødby Varmeværk A.m.b.a.

Revisionsprotokollat af 11. marts 2020

til

årsregnskab for 2019

1. Revision af årsregnskab for 2019

1.1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for Rødby Varmeværk for regnskabsåret 2019.

Årsregnskabet for 2019 viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets overdækning før henlæggelser	kr.	834.350
Aktiver i alt	kr.	28.626.090
Egenkapital	kr.	0

Revisionens formål, omfang og udførelse er beskrevet i vort protokollat af 26. november 2013, og revisionen for 2019 har fundet sted i overensstemmelse hermed.

1.2 Konklusion

Revisionen af årsregnskabet for 2019 har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i revisionspåtegningen.

Godkender bestyrelsen årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med følgende supplerende oplysning:

”Rødby Varmeværk a.m.b.a. har i lighed med tidligere praksis som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter for regnskabsåret 2019 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2020. Disse sammenligningstal har, som det også fremgår af årsregnskabet ikke været underlagt revision.”

2. Revisionens udførelse i øvrigt

2.1 Forretningsgange og interne kontroller

Som følge af selskabets struktur og administrative organisation er det ikke muligt at tilrettelægge forretningsgange med hensigtsmæssig funktionsadskillelse og andre hensigtsmæssige interne kontrolforanstaltninger. Særligt indebærer den manglende effektive adskillelse af forvaltningen af likvide midler fra godkendelse af registreringerne en nærliggende risiko for fejl og mangler. Der påhviler derfor ledelsen en udvidet pligt til tilsyn med disse områder, og vi har under vor revision baseret os på, at ledelsen udøver dette tilsyn.

Til sikring af ledelsens tilsyn med området er de udarbejdede forretningsgange for regnskabsføring mv. opdateret, så disse også angiver retningslinjerne for indkøb af halm og indhentning af tilbud hos leverandører.

Det er vores opfattelse, at den i regelsættet beskrevne forretningsgang er hensigtsmæssig i forhold til værketets størrelse og vi har ikke under revisionen konstateret væsentlige fejl eller mangler, men vores revisionsarbejde kan ikke fuldt ud kompensere for manglende interne kontroller.

2.2 Revision af resultatopgørelsen

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

Nettoomsætning

Vi har afstemt de opkrævede bidrag med totalister for udskrevne års- og flytteopgørelser, ligesom vi summarisk har afstemt årsopgørelser til anmeldte tariffer.

Produktions-, distributions- og administrationsomkostninger

Indkøb af halm er stikprøvevis gennemgået til vejesedler, fakturaer, kontrakter mv., evt. olie køb er afstemt til fakturaer og produktionsstatistik og evt. køb af træpiller er stikprøvevist revideret til fakturaer og produktionsstatistik.

Øvrige omkostninger er stikprøvevis gennemgået til eksterne bilag.

Lønninger

Vi har afstemt lønudbetalinger til Bluegardens lønsystem og E-indkomst. Der er i årets løb sket ændringer af administrativt personale. Vi har stikprøvevis kontrolleret afregning af fratrådte medarbejdere samt deres skyldige feriepenge pr. 31. december 2019.

Vi vil henlede opmærksomheden på, at værket ved ansættelse af kontorleder Hanne Haarh Pedersen har pligt til at udarbejde en ansættelseskontrakt senest en måned efter at ansættelsesforholdet er påbegyndt.

2.3 Revision af balancen

Materielle anlægsaktiver

Vi har kontrolleret til- og afgang til anlægskartoteket og har påset, at afskrivningerne er foretaget i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. Det skal bemærkes, at materielle anlægsaktiver er målt til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der er således ikke sket en egentlig vurdering af værk og ledningsnet med heraf følgende op- eller nedskrivning.

Varebeholdninger

Vi har den 2. januar 2020 stikprøvevis kontrolleret varelagerets fysiske tilstedeværelse af halm, olie og træpiller. og har efterfølgende på stikprøvebasis kontrolleret prisfastsættelsen af halm, olie og træ-

piller. Lager af rør mv. og målere er ikke opgjort pr. 31. december 2019. Bortset fra en mindre regulering er lageret således værdiansat identisk med året før og indregnet med t.kr. 546. Driftsleder har overfor os oplyst, at der ikke er sket ændringer på lageret. Året har været præget af almindelig drift og vedligeholdelse og ingen renoveringer eller lignende indkøb og tilgang/afgang til lageret. Vi har den 20. februar 2020 observeret lageret dels udenfor på værkets jordarealer og dels indenfor på værkstedet. Vi har ikke foretaget optælling, men vurderer at lageret er lokaliseret samme sted som sidste år og ser ensartet ud i omfang.

Vi har ligeledes gennemgået konti for køb og vedligeholdelse i 2019 samt perioden januar og februar 2020 og ikke fundet posteringer som kan give anledning til tvivl om eventuelle tilgange til lageret.

Det er ikke muligt for os at vurdere afgang af lageret. Der kan i årets løb være forbrugt af lager til løbende vedligeholdelse og reparationer, og dermed er lageret værdiansat for højt.

Tilgodehavende hos/gæld til forbrugerne

Der er foretaget afstemning af mellemregning med forbrugerne til selskabets forbrugerbogholderi.

Likvide beholdninger

Vi har foretaget uanmeldt kasseeftersyn den 27. maj 2019. Til stede ved eftersynet var forretningsfører Søren Bo Hansen og revisor Lisa Larsen.

Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Procedurene for godkendelse af køb samt betalinger er ændret, og der er ansat en ny kontorleder. Vi har derfor i forbindelse med vores revision pr. 31. december 2019 bedt om en opdateret oversigt fra banken over aktuelle fuldmagtsforhold. Ved gennemgang af de aktuelle fuldmagtsforhold har vi konstateret, at næstformand Bjarne Bauch har ene-fuldmagt til virksomhedens konti.

Vi henleder opmærksomheden på, at dette bevirker en markant højere risiko for fejl og mangler.

Proceduren for godkendelse af indkøb og betalinger heraf er ændret således at værkets driftsleder og kontorleder i forening godkender alle køb samt betalinger i banken. Formanden orienteres ved køb over 50 t.kr. Værkets beskrivelse af forretningsgange på området bør opdateres i overensstemmelse hermed.

Værdipapirer

Ved bestyrelsesmøde den 27. februar 2019 blev det besluttet, at realisere værdipapirerne og anvende den frigivne likviditet til finansieringen af det nye værk. Værdipapirerne har været indregnet til anskaffelseskurs i henhold til Varmeforsyningens regler. Der er således ved salg i 2019 realiseret et kurstab på samlet 378 t.kr. Bestyrelsen har opgjort, at der siden anskaffelsen af værdipapirer i oktober 2017 er modtaget afkast på i alt t.kr. 483.

I forbindelse med de løbende udbetalinger af udbytter er der tilbageholdt udbytteskat. Varmeværket er skattefrit og har anmodet skattestyrelsen om tilbagebetaling af disse udbytter. De samlede tilgodehavende udbytteskatter udgør t.kr. 60.

Langfristede gældsforpligtelser

Gælden er afstemt med årsopgørelse fra Kommunekredit. Vi har endvidere kontrolleret den noteoplyste forpligtelse vedrørende den for Kommunekreditlånene indgåede renteswapaftaler.

Henlæggelser til nyt varmeværk

I 2019 er der henlagt og udgiftsført 1.700 t.kr. til etablering af nyt varmeværk. De samlede henlæggelser pr. 31-12-2019 udgør herefter 12.740 t.kr. Vi har påset, at de foretagne henlæggelser er i overensstemmelse med henlæggelser anmeldt ved budgetindberetninger til Forsyningstilsynet.

Overdækning til indregning i efterfølgende års priser

Regnskabet udviser en overdækning på t.kr. 834 før henlæggelser. Der er udarbejdet og anmeldt rettidigt henlæggelsesbudget som medfører en henlæggelse på t.kr. 1.700. Regnskabet udviser således samlet for året en underdækning på t.kr. -866. Efter modregning af tidligere års fremførte overdækning udgør den akkumulerede underdækning til indregning i kommende års priser t.kr. -294.

Vi har konstateret, at der i budgettet for 2020 er estimeret en overdækning på 347 t.kr. således at der er i prisfastsættelsen for 2020 overfor forbrugerne taget højde for en løbende opkrævning af underdækningen.

Eventualposter og pantsætninger

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

2.4 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge forretningsfører

og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

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

Kontorlederen har overfor os bekræftet, at hun 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 vækker 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 mistanker eller beskyldninger herom.

3. Øvrige forhold

3.1 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.

3.2 Indberetninger til Forsyningstilsynet

Vi har den 25. april 2019 forsynet priseftervisningen for 2018 med vor påtegning, som er uden modifikationer.

4. Lovpligtige opgaver

4.1 Bestyrelsens og ledelsens opgaver

Som led i revisionen har vi påset, at bestyrelsen har oprettet og fører en forhandlingsprotokol, som vi har gennemlæst til den 11. december 2019, ligesom vi har påset, at der findes en forretningsorden for bestyrelsen, og at revisionsprotokollater er fremlagt og underskrevne.

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

5. Andre opgaver

Udover den lovpligtige revision har vi ydet regnskabsassistance i forbindelse med

- Indberetning af budget 2020 til Forsyningstilsynet
- Ajourført værkets anlægskartotek samt afstemt til finansbogholderiet
- Beregnet værkets feriepengeforpligtelse samt skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere
- Afstemt årets momstilsvær og anvist korrektion af momsindberetning for 4. kvartal 2019
- Udarbejdelse af årsrapport for 2019
- Udarbejdelse og indberetning af priseftervisning for 2019

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 11. marts 2020

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

Thomas Henckel
Statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 11. marts 2020

Lars Buhl
Formand

Bjarne Bauch
Næstformand

Jens Otto Hansen

Thomas Pedersen

Jacob Steffensen