

Rødby Varmeværk A.m.b.a.

Revisionsprotokollat af 12. marts 2025

til

årsregnskab for 2024

1. Revision af årsregnskab for 2024

1.1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for Rødby Varmeværk for regnskabsåret 2024.

Årsregnskabet for 2024 viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets overdækning før henlæggelser	kr.	674.866
Aktiver i alt	kr.	50.996.915
Egenkapital	kr.	0

Revisionens formål, omfang og udførelse er beskrevet i vort protokollat af 1. marts 2023, og revisionen for 2024 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 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 om forhold i regnskabet:

”Uden at tage forbehold for vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at regnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følger af Varmeforsyningsloven.”

Endvidere har vi følgende supplerende oplysning om revisionen:

”Rødby Varmeværk a.m.b.a. har i lighed med tidligere praksis som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noter for regnskabsåret 2024 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2025. Disse sammenligningstal har, som det også fremgår af årsregnskabet ikke været underlagt revision.”

2. Revisionens udførelse i øvrigt samt regnskabsmæssige forhold

2.1 Forretningsgange og interne kontroller

Som følge af selskabets struktur og administrative organisation er det ikke muligt at tilrettelægge forretningsgangene 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 og bogføringsprocedure for regnskabsføring mv. er opdateret. Disse forretningsgange omfatter blandt andet, at alle omkostningsbilag skal godkendes af 2 personer i foreningen, ligesom at alle udbetalinger fra bank skal godkendes af 2 personer i forening. Vi har stikprøvevis kontrolleret at disse beskrevne forretningsgange også fungerer således i praksis.

Det er vores opfattelse, at de forretningsgange vi har fået oplyst der anvendes, er hensigtsmæssige i forhold til værkets 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 totallister 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 fakturaer, evt. olie køb er afstemt til fakturaer og produktionsstatistik og evt. køb af træpiller er stikprøvevist revideret til fakturaer og produktionsstatistik.

Værket har afholdt en række omkostninger i forbindelse med ildebrand og støvekspllosion i 2023. I sommeren 2024 er anlægget blevet repareret og de samlede omkostninger der dækkes af forsikringen er, i lighed med sidste år, indregnet under andre tilgodehavender. De samlede tilgodehavende fra forsikringen udgør herefter 344 t.kr. som værket har modtaget i januar 2025. Vi er enige i ledelsens vurdering heraf.

Vi har afstemt lønudbetalinger til Bluegardens lønsystem og E-indkomst

Øvrige omkostninger er stikprøvevis gennemgået til eksterne bilag

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, ligesom materielle anlægsaktiver indeholder omkostninger i forbindelse med tidligere års renovering af ledningsnettet.

Pr. 31.12.2024 udgør den samlede værdi af anlægsaktiver 48.437 t.kr. og gældsfinansieringen heraf udgør 43.066 t.kr. Der er således en samlet "underfinansiering" på 5.281 t.kr. Ved udgangen af 2024 har værket fået godkendt lånefinansiering fra Kommunekredit med 8.100 t.kr. Lånet forventes udbetalt i starten af 2025 med ca. 5.000 t.kr. og resten etableres som en byggekredit på ca. 3.100 t.kr.. Bygge kreditten er til dækning af investeringer i løbet af 2025 herunder ledningsrenovering og renovering af stikledninger. Værket har således ikke længere underfinansiering af materielle anlægsaktiver.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavende hos/gæld til forbrugerne

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

Likvide beholdninger

Vi har foretaget uanmeldt kasseeftersyn den 21. oktober 2024. Til stede ved eftersynet var kontorleder Hanne Haahr Pedersen og revisor Lisa Larsen.

Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Kortfristede gældsforpligtelser

I forbindelse med etablering af det nye værk og efterfølgende driftsassistance, at der fakturaer fra AEA 856 t.kr. inkl. moms ikke betalt. Det er værkets opfattelse af AEA har udbedret en række af disse fejl og mangler samtidig med at de har ydet driftsassistance (vikarhjælp). Værket har gjort indsigelser overfor disse opkrævninger i forbindelse med gennemgangen af fejl og mangler. Advokatfirmaet Advodan

Lolland-Falster I/S fører sagen. Fakturaerne for driftsassistance fra AEA er indregnet i posten "Leverandører af vare og tjenesteydelser". Vi er enige i ledelsens vurdering heraf.

Langfristede gældsforpligtelser

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

Henlæggelser til investeringer

Værket har pt. ingen budgetteret eller anmeldte henlæggelser.

Underdækning til indregning i efterfølgende års priser

Regnskabet udviser en overdækning på t.kr. 675. Den akkumulerede underdækning til indregning i kommende års priser udgør herefter t.kr. 386 pr. 31.12.2024.

Ved udarbejdelsen af budgettet for 2025 er estimeret indregning af underdækning på t.kr. 350. Ved udarbejdelsen af budget 2026 skal der således ske indregning af den resterende akkumuleret underdækning på t.kr. 36.

Vi kan konstatere at den akkumulerede over-/underdækning indarbejdes i budgetterne løbende så der overfor forbrugerne sker en løbende tilbagebetaling/opkrævning af over-/underdækning.

2.4 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.

2.5 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

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

3.5 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.

3.6 Indberetninger til Forsyningstilsynet

Vi har den 20. marts 2024 forsynet priseftervisningen for 2023 med vor påtegning, som er uden modifikationer.

Priseftervisning for 2024 indberettes efter bestyrelsens godkendelse af årsrapporten.

4 Lovpligtige opgaver

4.5 Bestyrelsens og ledelsens opgaver

Som led i revisionen har vi påset, at bestyrelsen har oprettet og fører en forhandlingsprotokol, som vi har gennemlæst frem til den 17. december 2024, 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 2025 til Forsyningstilsynet
- Ajourført værkets anlægskartotek
- Udarbejdelse af årsrapport for 2024
- Udarbejdelse og indberetning af priseftervisning

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 12. marts 2025

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



Thomas Henckel

Statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 12. marts 2025



Lars Buhl
Formand



Steen Melcke-Hansen
Næstformand



Henrik Grunth Hansen



Kim Haugaard Rasmussen



Anders Pilemand