

VEJEN VARMEVÆRK A.M.B.A.
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 226 - 231
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017/18

VEJEN VARMEVÆRK A.M.B.A., CVR-NR. 57 30 14 14

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2017/18

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2017/18, der udviser et resultat på 0 tkr., samlede aktiver på 123.779 tkr. og en egenkapital pr. 30. juni 2018 på 6.779 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte revision, art og omfang
4. Oplysninger til årsregnskabet
5. Selskabsretlige formalia
6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017/18.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Manglende funktionsadskillelse

Under hensyn til selskabets størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for selskabets forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at selskabet ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Richard og Lene har begge mulighed for at anvende Mastercard tilknyttet selskabets bankkonto. Der er en samlet kreditmax på kontoen tilknyttet de to kort på 60 tkr.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller.

Vi har ikke kunnet basere vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandling.

Forretningsgangsbeskrivelser

Der er i de seneste år sket væsentlige og rationelle ændringer i organisationen og de administrative systemer. Selskabets forretningsgangsbeskrivelser er ikke blevet ajourført i takt med ændringerne i organisationen. Vi anbefaler derfor at der afsættes ressourcer til ajourføring af forretningsgangsbeskrivelserne for de væsentlige områder, således de afspejler de af ledelsen godkendte forretningsgange. Beskrivelserne vil dermed give et godt grundlag for vurdering af forretningsgangenes effektivitet og give entydige retningslinjer for medarbejderne. Beskrivelsen af forretningsgangene kan med fordel suppleres med en konteringsvejledning.

Troværdig regnskabsrapportering

Revisionen har omfattet en vurdering af, om selskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og organisering fungerer hensigtsmæssigt, dvs. påset hvorvidt der forefindes nøjagtige, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Med det formål at sikre en troværdig regnskabsrapportering anbefaler vi, at selskabet etablerer forretningsgange der skal medvirke til at sikre nøjagtige, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen - dels den løbende perioderapportering og dels i forbindelse med årsregnskabet, herunder at selskabet sikrer en entydig organisering og ansvarsfordeling i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 18. september 2018.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabslementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Beholdningseftersyn

Ved det uanmeldte beholdningseftersyn foretaget den 13. december 2017 konstaterede vi, at den kontante kassebeholdning var i overensstemmelse med bogføringen korrigeret for ikke bogførte bilag, samt at der var overensstemmelse mellem bogføringen af indestående i pengeinstitutter og kontoudtog fra pengeinstituttet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatopgørelsen

Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvevist revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omsætning

Vi har foretaget en revision af varmebidrag for perioden 1. juni 2017 - 31. maj 2018. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at årsopgørelser er afregnet i henhold til takstblad. Ydermere har vi sandsynliggjort forbrug i mwh x pris, m² x pris og målere x pris stemmer med de bogførte beløb.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger

Vi har foretaget en revision af lønninger for perioden 1. juni 2017 - 31. maj 2018, for hvilken periode vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at lønberegninger sker på grundlag af kontrakter med tillæg, at der sker en korrekt bogføring og lønudbetalinger.

Der er i regnskabsåret indført resultatløn med mulighed for udbetaling af op til 5% af grundlønnen for året. Der er endnu ikke opstillet formelle aftaler med kriterier og mål for udbetalingen. Dette forventes udarbejdet i det kommende efterår. Som følge af de manglende kriterier for udbetaling har selskabet planlagt at udbetale de 5% til alle medarbejdere. Beløbet er hensat pr. 30. juni 2018 og udgør 160 tkr. Vi anbefaler ledelsen, at få fastsat de konkrete betingelser for resultatlønnen, således denne ikke kommer til at fremstå som en permanent 5% lønstigning til alle medarbejdere.

Revisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har revideret selskabets materielle anlægsaktiver og har i den forbindelse efterprøvet værdiansættelsen af aktiverne samt eftersat, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har stikprøvevist kontrolleret tilstedeværelsen og selskabets ejendomsret til aktiverne.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender hos forbrugere

Vi har gennemgået og analyseret selskabets tilgodehavender hos forbrugere. Vi har herunder vurderet værdiansættelsen og stikprøvevis eftersat, at de i regnskabet anførte tilgodehavender hos forbrugere, svarer til de tilgodehavender, som selskabet retsligt har på balancedagen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Vi har foretaget afstemning af selskabets likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Langfristede gældsforpligtelser

Vi har stikprøvevist kontrolleret afstemning af prioritetsgæld til foreliggende årsopgørelser eller seneste terminsopkrævning, herunder kontrolleret afstemning af betalte og periodiserede renteudgifter. Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret afstemning af pengeinstitutlån til engagementsforespørgsler modtaget fra selskabets pengeinstitut. Vi har eftersat, at gældsforpligtelserne indregnes i overensstemmelse med den valgte regnskabspraksis for selskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Varekreditorer

Vi har ved vores revision stikprøvevis foretaget en kontrol af afstemninger af kreditorer til eksterne kontoudtog eller anden form for dokumentation.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Moms og afgifter

Vi har som en del af revisionen foretaget stikprøvetest på driftsomkostninger. Under denne gennemgang har vi observeret enkelte bilag, hvorpå momsen ikke er konteret korrekt, hvilket kan medføre kritik fra SKAT. Vi skal anbefale selskabet, at være opmærksomme på momsen i forbindelse med konteringen.

Vi har i efteråret 2015 gennemgået selskabets afgiftsforhold. Der forelå enkelte forhold, som ledelsen efterfølgende har oplyst, at fjernvarmeselskabet har ændret. Området er meget komplekst, og der sker løbende ændringer på området. Vi anbefaler, at selskabet jævnligt får gennemgået området for at sikre en korrekt fradrag for afgifter.

Anden gæld

Vi har revideret gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forsikringer

I forbindelse med regnskabsafslutningen har vi gennemgået selskabets forsikringsforhold. Vi er ikke i alle tilfælde i stand til, at vurdere forsikringerne, herunder forsikringssummernes tilstrækkelighed. Vi skal anbefale, at virksomheden fortsat løbende får foretaget en gennemgang af forsikringsforholdene sammen med sit forsikringsselskab.

Forsikringsgennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Risikovurdering af it-anvendelsen

Vi har foretaget en informationsindsamling vedrørende selskabets it-anvendelse. Selskabet anvender it i en lang række af dets processer.

Efter vores opfattelse er selskabet afhængig af it og it-anvendelsen vurderes omfangsrig. Effektive og betryggende interne it-kontroller til sikring af driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data er således relevant.

Cyberangreb bliver mere sofistikerede og komplekse. Det kan være alt fra brede phishing-angreb over angreb rettet mod det enkelte selskab. Konsekvenserne kan være markante og udgøre en trussel mod selskabet.

Vi anbefaler selskabet, i lighed med tidligere år, at få foretaget en egentlig gennemgang af selskabets generelle it-kontroller med henblik på at afdække eventuelle svagheder i forretningsgangene og de interne kontroller inden for it, som har betydning for driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data, herunder hvilke områder af selskabet som kan blive påvirket af et cyberangreb samt hvad selskabet vil foretage, såfremt det sker.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har udover ovenstående ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Nye regler i EU-persondataforordningen

Den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Ledelsen har oplyst, at selskabet selv har udarbejdet en databeskyttelsespolitik, procedurer for personoplysninger samt en beredskabsplan i tilfælde af sikkerhedsbrud.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke efterprøvet materialets tilstrækkelighed.

4. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et eksternt årsregnskab til offentliggørelse og til brug for selskabets ledelse.

5. Selskabsretlige formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

6. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet
- Assistance ved opgørelse af den skattepligtige indkomst
- Erklæringsafgivelse på priseftersvisning til Energitilsynet

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af selskabets årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde årsregnskabslovens bestemmelser om revision mv. og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vejle, den 18. september 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Frank Lau
Statsautoriseret revisor

Vejle, den 18. september 2018

Dion Christensen
Formand

Jes Holm Hansen

Jon Dalum

Lars Larsen

Anni Grimm

Flemming Simested

Signe Grüner Hansen