

VEJEN VARMEVÆRK A.M.B.A.
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 232 - 237
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018

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

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2018

Som selskabets revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for perioden 1. juli - 31. december 2018, der udviser et resultat på 0 tkr., samlede aktiver på 121.845 tkr. og en egenkapital pr. 31. december 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. 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 perioden 1. juli - 31. december 2018.

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.

Omlægning af regnskabsår

På grund af omlægning af regnskabsåret omfatter indeværende regnskabsår kun 6 måneder. Sammenligningstallene for foregående regnskabsår, som omfatter 12 måneder, er dermed ikke sammenlignelige.

Begrundelsen for omlægning af årsregnskabet er, at myndighederne kræver indberetninger i henhold til den økonomiske regulering på fjernvarmeområdet over en periode, der følger kalenderåret.

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.

Direktør Richard Sloth Nielsen og kontorassistent Lene Schlünssen har begge mulighed for at anvende MasterCard tilknyttet selskabets bankkonto. Der er et samlet kredit max 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 revisionshandlinger.

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.

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 regnskabelementer 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

Vi har foretaget bankafstemning den 30. november 2018, hvor vi har afstemt bankkonti til underliggende dokumentation.

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. juli 2018 - 31. december 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 revision af lønninger for perioden 1. juli 2018 - 31. december 2018 og gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at lønberegninger sker på grundlag af registreret timeforbrug, at der sker korrekt anvendelse af medarbejdernes skattekortoplysninger, herunder korrekte indberetninger til myndighederne, og at der sker korrekt bogføring og attestation/godkendelse af beregningsgrundlag, bilag og lønudbetalinger.

Vi har ved stikprøvevis gennemgang af udbetalt kørselsgodtgørelse konstateret, at der i enkelte tilfælde ikke foreligger den fornødne dokumentation i henhold til SKATs krav om dokumentation af kørselsgodtgørelse. Helt konkret har der været tale om at der har manglet entydige til/fra adresser. Vi skal anbefale, at der indføres en kontrolprocedure, der fremover sikrer, at den fornødne dokumentation foreligger inden der sker udbetaling.

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 efterset, 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 efterset, 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 afstemt selskabets prioritetsgæld og bankgæld med eksterne kontoudtog, årsopgørelser og indhentet engagementsforespørgsler samt afstemt tingbogens oplysninger om gæld.

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.

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.

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.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige 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.

Selskabet har indgået outsourcing-aftale med Danske Fjernvarme Forsynings EDB-Selskab A.m.b.a. (serviceleverandøren) om en it-hosting-løsning Forsyning|Hosting (it-hosting) samt om udvikling, vedligeholdelse og drift af finans- og forbrugssystemet FOF (FOF). Systemet har betydning for selskabets regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Vi har efter gennemgang af ISAE 3402 type 2-erklæringen observeret, at der er manglende retningslinjer og kontroller for flere områder og at enkelte kontroller slet ikke er udført.

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.

4. Oplysninger til årsregnskabet

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

5. 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.

Vi har under vores revision påset, at der er udarbejdet generalforsamlingsreferat, og at bestyrelsen har underskrevet revisionsprotokollen.

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
- Bogføringsmæssig assistance med løn- og momsindberetninger

Ny ferielov

Den 25. januar 2018 vedtog Folketinget at indføre en ny ferielov. Den træder i kraft pr. 1. september 2020, men vil allerede fra 1. januar 2019 få betydning for optjening af ferie. Den nye ferielov medfører et behov for forberedelse på flere punkter for de danske virksomheder. Det betyder blandt andet et behov for forberedelse af;

- Ændring af lønsystemer og interne systemer i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie.
- Ændring/oprettelse af politikker for ferieafholdelse, feriefridage mv.
- Vurdering og overvejelse omkring feriesaldi - skal de indbetales til den nye feriefond eller ej.
- Den nye ferielovs betydning for regnskabsaflæggelsen i forhold til feriepengeforpligtelser.

Vi anbefaler at selskabet får gennemgået ovenstående forhold, således det sikres at selskabet overholder den nye regulering.

Ny regulering af fjernvarmesektoren

Forsyningstilsynet har udnyttet den hjemmel, som de fik i forbindelse med ændringen af varmeforsyningsloven i forhold til at stille krav til standardisering af regnskabsføring af varmevirksomheder og dataindberetning.

Det, som er nyt for varmevirksomheder med salg over 50 TJ, er kravet til indberetning i henhold til den nye konteringsvejledning. Konteringsvejledningen stiller krav om, at værkets omkostninger skal fordeles på henholdsvis produktion, transmission og distribution.

De ventede regler fastlæggelse af costdrivere, Pris- og Levetidskatalog (POLKA) og regler for standardiserede omkostninger forventes først at være klar den 1. juni 2019. POLKA forventes at skulle indsendes senest den 1. december 2019, men med udgangspunkt i værdierne pr. 1. januar 2019.

Model for benchmarking og indtægtsrammer vil først blive fastlagt senere og formentlig først, når dataindsamlingen for 2019 er afsluttet.

Oplysninger til skatteregnskabet

Vores revision af selskabets årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde 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 11. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Frank Lau
Statsautoriseret revisor

Vejle, den 11. marts 2019

Dion Christensen
Formand

Jes Holm Hansen

Jon Dalum

Lars Larsen

Anni Grimm

Flemming Simested

Signe Grüner Hansen