

Vestre Ringgade 61
Aarhus N

Hovedgaden 34
Rønde

Østeralle 8
Ebeltoft

Ebeltoft Fjernvarmeværk A.m.b.A

Revisionsprotokollat

(side 666 - 672)

vedrørende årsregnskabet for 2020

Medlem af:



TGS Global
The business network
for global entrepreneurs



RevisorGruppen Danmark
Et dansk revisornetværk

Statsautoriseret
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2020	666
1.1. Indledning	666
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	666
1.3. Revisionens formål	666
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	666
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	667
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	668
2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	668
2.1. Resultatopgørelsen	668
2.2. Salg	668
2.3. Materielle anlægsaktiver	668
2.4. Tilgodehavender	669
2.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	669
2.6. Eventualforpligtelser	669
3. Ledelsesberetningen	669
4. Forsikringsforhold	669
5. Øvrige arbejdsopgaver	669
6. Øvrige oplysninger	670
6.1. Ledelsens regnskabserklæring	670
6.2. Ikke-korrigerede forhold	670
6.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	670
6.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	671
6.5. Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter	671
6.6. Databeskyttelseslovgivning	671

1. Revision af årsregnskabet for 2020

1.1. Indledning

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2020 for Ebeltoft Fjernvarmeværk A.m.b.A. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2020 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2020	2019
Årets resultat	-253.370	305.643
Aktiver i alt	44.873.454	45.085.792
Egenkapital	750.000	750.000

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegningen på årsregnskabet.

Såfremt selskabets ledelse godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelser, samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

1.3. Revisionens formål

I vores tiltrædelsesprotokol har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2020 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandards og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2020 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2020 med selskabets ledelse, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, selskabets ledelse har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet:

- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af omsætningen
- Tilstedeværelse og værdiansættelse af andre materielle anlægsaktiver

- Værdiansættelse af tilgodehavender, herunder nedskrivning til imødegåelse af tab

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabs oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

1.4.1. Beholdningseftersyn

Gennem revision af andre områder, kreditorer og forbrugersystemet, har vi opnået overbevisning og dokumentation for kasseområdet. På baggrund heraf er det vurderet at et beholdningseftersyn ikke vil bidrage væsentligt til revisionen.

1.5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået selskabets registreringssystemer og interne kontrolprocedurer.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i selskabets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsageligt på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i selskabets administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed. Vi skal gøre opmærksom på, at vi under vores revision ikke har konstateret tilsigtede eller utilsigtede fejl som følgende af den manglende funktionsadskillelse.

To medarbejdere har fuld adgang til at foretage betalinger via netbank. Generelt er vores anbefaling, at man har godkendelsesprocedure hvor det kræves, at betalinger godkendes af en anden person end den, som ligger betalingen i netbanken. Vi har drøftet dette forhold med ledelse, som har oplyst, at man har kontaktet banken og iværksat ændring af fuldmagtsforholdene så der fremover kræves godkendelse af betalinger i banken.

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 for 2020 afdækket uregelmæssigheder som følge af de beskrevne fuldmagtsforhold.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler selskabet, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

2.1. Resultatopgørelsen

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster herunder en sammenligning med tidligere år. Endvidere er der foretaget stikprøver, analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer samt bilagsmaterialet.

2.2. Salg

Vi har foretaget revision af forbrugersystemet ved tilfældig udvalgte stikprøver. Den udførte revision gav ikke anledning til bemærkninger. Salget er periodiseret i forhold til aflæsninger medio december til statusdagen.

Det er ledelsens opfattelse, at salget er indregnet i overensstemmelse med selskabets anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Anlægsaktiver

2.3. Materielle anlægsaktiver

Forbedringer på ledningsnet er aktiveret incl. andel af ledningsmesterens løn. Vi har stikprøvevis kontrolleret tilgang. Vi har påset, at der er foretaget afskrivninger i overensstemmelse med de valgte principper.

Igangværende byggeri er medtaget til kostpris. Der afskrives ikke på igangværende byggeri.

Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

Omsætningsaktiver

2.4. Tilgodehavender

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering, og pr. statusdagen er der i alt reserveret 0 kr. til imødegåelse af tab.

Tilgodehavender er opgjort i "efterbetalinger til forbrugere" og tilgodehavender.

Selskabets ledelse har over for os oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

2.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos selskabets pengeinstitut til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31.12.2020.

I forbindelse med vores revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tingbog, personbog og bilbog.

2.6. Eventualforpligtelser

Vi har fra selskabets ledelse fået bekræftet, at selskabet ikke er part i uafklarede tvister eller retssager, som vurderes at kunne indebære væsentlige forpligtelser for selskabet.

3. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4. Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. Selskabets direktion har på vores forespørgsel oplyst, at selskabet i hele regnskabsperioden har opfyldt den vedtagne forsikringspolitik.

Vi skal anbefale, at selskabet én gang årligt får gennemgået sine forsikringer med assurandøren.

5. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået selskabet med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Vi har siden afgivelse af seneste revisionsprotokollat, og efter anmodning fra selskabet, endvidere udført følgende opgaver:

- Ajourføring af selskabets anlægskartotek
- Diverse bogholderi- og momsrettelser mv.
- Assistance med udarbejdelse af budget.
- Afgivet erklæring i forbindelse med prisettersvisning til Energitilsynet for regnskabsåret 2019.

6. Øvrige oplysninger

6.1. Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandards har vi indhentet regnskabserklæring fra selskabets ledelse til bekræftelse af årsregnskabs fuldstændighed.

6.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandards skal vi informere selskabets ledelse om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi selskabets ledelse vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at selskabets ledelse er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering selskabets ledelse har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

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

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

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet i forhold til selskabets størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, samt mistanke eller beskyldninger herom.

Ved nærværende underskrift bekræfter direktionen:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den 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.

6.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om selskabet overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at selskabet på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

6.5. Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter

Ledelsesansvar

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

6.6. Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt ledelsen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

Ebeltoft, den 22 / 3 2021

Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

CVR-nr. 38 75 16 46



René Ferrer Ruiz
statsautoriseret revisor

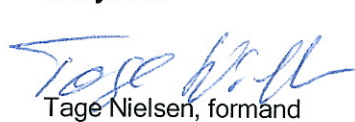
Forelagt for ledelsen den 22 / 3 2021

Direktion



Niklas R. Bitsch

Bestyrelse



Tage Nielsen, formand



Bent Ammitzbøll



Søren Peter Sørensen

Karl Martin Pedersen

Johannes Sørensen

