

Vestre Ringgade 61
Århus N

Hovedgaden 34
Rønde

Østeralle 8
Ebeltoft

Ebeltoft Fjernvarmeværk A.m.b.A

Revisionsprotokollat

(side 634 - 641)

vedrørende årsregnskabet for 2016/17

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 2016/17	634
1.1. Indledning	634
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	634
1.3. Revisionens formål	634
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	634
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	635
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	636
2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	636
2.1. Resultatopgørelsen	636
2.2. Henlæggelser og materielle anlægsaktiver	636
2.3. Omsætningsaktiver	637
2.4. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser	637
2.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	637
2.6. Eventualforpligtelser	638
3. Ledelsesberetningen	638
4. Forsikringsforhold	638
5. Øvrige arbejdsopgaver	638
6. Øvrige oplysninger	639
6.1. Ledelsens regnskabserklæring	639
6.2. Ikke-korrigerede forhold	639
6.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	639
6.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	640
6.5. Ledelsens formelle pligter	640
6.6. Ikke-korrigerede forhold	640
7. Lovpligtige oplysninger	640

1. Revision af årsregnskabet for 2016/17

1.1. Indledning

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2016/17 for Ebeltøft Fjernvarmeværk A.m.b.A. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2016/17 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2016/17	2015/16
Årets resultat	-827.617	-413.137
Aktiver i alt	46.682.276	48.170.186
Egenkapital	750.000	750.000

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen.

Såfremt ledelsen 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 revisionsprotokollat af 20. august 2015 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2016/17 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder 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 2016/17 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2016/17 med direktionen, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen 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
- Værdiansættelse og præsentation af anlægsaktiver

- Værdiansættelse af varebeholdninger.
- Værdiansættelse af tilgodehavender, herunder nedskrivning til imødegåelse af tab
- Fuldstændighed af leverandørgæld

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 dels i årets løb, dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Der er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i årets løb. Idet vi gennem revision af andre områder, kreditorer og forbrugersystemet, har opnået overbevisning og dokumentation for kasseområdet.

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.

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 2016-17 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har været baseret på arbejdet i årets løb og 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 bilagsmateriale.

Vi har foretaget revision af forbrugersystemet ved tilfældig udvalgte stikprøver. Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.2. Henlæggelser og materielle anlægsaktiver

Henlæggelser

Energitilsynet har i regnskabsåret kontrolleret selskabets henlæggelser vedrørende tidligere år. Selskabet har i perioden 2008-2011 foretaget henlæggelse til køb af ny kedel på ialt 16.050 t.kr. Kedel blev købt i 2014/15 og hele henlæggelsen blev anvendt i forbindelse med købet.

Energitilsynet har i deres kontrol konstateret, at ikke alle formelle forhold var overholdt i forbindelse med anmeldelsen af henlæggelser i 2008/09, 2009/10, 2010/11 svarende til et samlet beløb for 7.000 t.kr. Energitilsynet har derfor bedt selskabet at indtægtsføre de 7.000 t.kr. i indeværende regnskabsår.

Efter dialog med Energitilsynet har selskabet fået tilladelse til, at henlæggelserne indtægtsføres over to år (2016/17 og 2017/18) og man har i den forbindelse også fået tilladelse til at øge afskrivningerne på kedlen. Dette er indarbejdet i det nye budget for 2017/18 samt i det opdaterede budget for 2016/17.

Sagen har således medført, at selskabet indtægtsfører 3.500 t.kr. i de to år og afskrivningerne forhøjes med tilsvarende beløb i de to år. Der har ikke været behov for at ændre priserne overfor forbrugerne.

Materielle anlægsaktiver

Forbedringer på ledningsnet er aktiveret incl. andel af ledningsmesterens løn.

Vi har stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Ved besøg på selskabets adresse har vi stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af selskabets aktiver. Endvidere har vi påset, at der er foretaget afskrivninger i overensstemmelse med de valgte principper.

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

2.3. Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdningerne af olie og flis er indregnet i henhold til den af selskabet udarbejdede lagerliste. Vi har kontrolleret værdiansættelsen.

Værdiansættelsen af varebeholdningerne tager udgangspunkt i anskaffelsesprisen. Værdiansættelsen er stikprøvevis kontrolleret til underliggende dokumentation i form af bilag, herunder er det påset, at værdiansættelsen sker i overensstemmelse med ledelsens valgte regnskabsprincipper og -praksis, som vi tillige har gennemgået og vurderet.

Direktionen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Ultimo 2016/17 er der i alt reserveret 47.291 t.kr. til forventet tab.

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

Direktionen 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.

2.4. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser

Vi har gennemgået gæld og herunder påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med foreliggende opgørelser og specifikationer, herunder foretaget stikprøvevis kontrol til den underliggende dokumentation i form af kontoudtog fra leverandører samt andet bilagsmateriale.

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

2.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2017.

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 direktion fået bekræftet, at selskabet ikke er part i uafklarede tvister eller retssager, som vurderes at kunne indebære væsentlige forpligtelser.

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 driftsleder har på vores forespørgsel oplyst, at selskabet i hele regnskabsperioden har opfyldt den vedtagne forsikringspolitik.

Selskabets driftsleder har oplyst, at selskabet én gang årligt får gennemgået selskabets forsikringer med forsikringsmægleren.

5. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået selskabet med udarbejdelsen af årsregnskab og ledelsesberetningen, ligesom vi har udarbejdet et specifikationshæfte til årsregnskabet.

Vi har siden afgivelse af seneste revisionsprotokollat ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten og specifikationer. Efter anmodning fra selskabet har vi endvidere udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med priseftersvisning til Energistyrelsen for regnskabsåret 2015/16.
- Ajourføring af selskabets anlægskartotek.
- Diverse bogholderi- og momsrettelser mv.
- Assistance med udarbejdelse af budget 2017/18.

6. Øvrige oplysninger

6.1. Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

6.2. Ikke-korrigerede forhold

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

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, direktionen 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 revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge direktionen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med direktionen 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.

Direktionen har over for os oplyst, at der efter direktionens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet 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 mistanker eller beskyldninger herom.

Direktionen har over for os bekræftet:

- 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. Ledelsens formelle pligter

Vi har påset, at selskabets ledelse overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller m.v.

6.6. Ikke-korrigerede forhold

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

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

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

7. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Ebeltoft, den 24-8-17

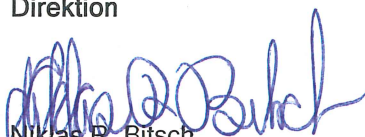
Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 31 26 20 89

René Ferrer Ruiz
Statsautoriseret revisor

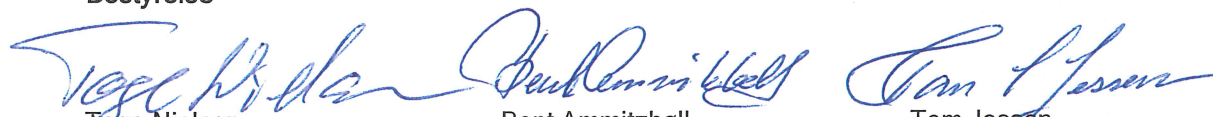
Forelagt for ledelsen den 24/8 - 2017

Direktion



Niklas R. Bitsch
driftsleder

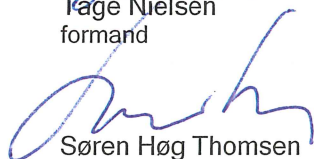
Bestyrelse



Tage Nielsen
formand

Bent Ammitzbøll

Tom Jessen



Søren Høg Thomsen



Karl Martin Maarslet Pedersen