

Vestre Ringgade 61
Aarhus N

Hovedgaden 34
Rønde

Østeralle 8
Ebeltoft

Ebeltoft Fjernvarmeværk A.m.b.A
Revisionsprotokollat
(side 642 - 649)
vedrørende årsregnskabet for 2017/18

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 2017/18	642
1.1. Indledning	642
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	642
1.3. Revisionens formål	642
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	642
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	643
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	644
2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	644
2.1. Resultatopgørelsen	644
2.2. Henlæggelser og materielle anlægsaktiver	644
2.3. Omsætningsaktiver	645
2.4. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser	645
2.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	646
2.6. Eventualforpligtelser	646
3. Ledelsesberetningen	646
4. Skattemæssige forhold	646
5. Forsikringsforhold	646
6. Øvrige arbejdsopgaver	646
7. Øvrige oplysninger	647
7.1. Ledelsens regnskabserklæring	647
7.2. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	647
7.3. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	648
7.4. Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter	648
7.5. Ikke-korrigerede forhold	648

1. Revision af årsregnskabet for 2017/18

1.1. Indledning

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2017/18 for Ebeltoft Fjernvarmeværk A.m.b.A. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2017/18 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2017/18	2016/17
Årets resultat	254.695	-583.009
Aktiver i alt	44.697.931	46.682.276
Egenkapital	750.000	750.000

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer men med en fremhævelse i revisionspåtegningen om at de i regnskabet indsatte budgettal ikke har været omfattet af revisionen.

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

1.3. Revisionens formål

I vores tiltrædelsesprotokol af 20/8-2015 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2017/18 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 2017/18 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2017/18 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 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 bogholderiposteringer 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 2017/18 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 revisionsstandards 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 gav ikke anledning til bemærkninger.

Det er direktionens opfattelse, at omsætningen er indregnet i overensstemmelse med selskabets anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.2. Henlæggelser og materielle anlægsaktiver

Henlæggelser

Der henvises til omtale i vores revisionsprotokollat vedrørende regnskabsåret 2016/17.

Som følge af sagen omkring henlæggelser har selskabet tilbageført anden rat af 3.500 t.kr. Igen i år har man budgetteret med tilsvarende høje afskrivninger, så der ikke har været behov for at ændre priserne overfor forbrugerne.

Materielle anlægsaktiver

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

Vi har stikprøvevis kontrolleret 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 de af selskabet udarbejdede lagerlister. Vi har kontrolleret værdiansættelsen.

Værdiansættelsen af varebeholdningerne tager udgangspunkt i anskaffelsesprisen. Værdiansættelsen er stikprøvevis kontrolleret til underliggende dokumentation i form af bilag og kalkulationer, 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 2017/18 er der i alt reserveret 0 t.kr. til imødegåelse af 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.

Leverandørgæld

Vi har gennemgået kreditorliste og sikret at den stemmer overens med finanssaldo for kreditorer. Vi har afstemt leverandørgæld til eksterne kontoudtog og gennemgået efterfølgende betalinger, ligesom efterfølgende periode er gennemgået for korrekt periodisering.

2.5. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 30. juni 2018.

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. Skattemæssige forhold

Selskabet er ikke skattepligtigt.

5. Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. Selskabets administrerende direktør 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 selskabets forsikringer med assurandøren.

6. 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 med den skattemæssige opgørelse.

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

- Rådgivning i forbindelse med anskaffelse af nyt it-anlæg, herunder udarbejdelse af kravsspecifikationer og vurdering af leverandørernes mulighed for at opfylde disse krav.
- Diverse bogholderi- og momsrettelser mv.
- Assistance med udarbejdelse af budget.
- Afgivet erklæring i forbindelse med priseftersyn til Energitilsynet for regnskabsåret 2016/17.
- Ajourføring af selskabets anlægskartotek.

7. Øvrige oplysninger

7.1. Ledelsens regnskabserklæring

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

7.2. 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 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.

7.3. 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.

7.4. 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.

7.5. 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.

Ebeltoft, den 23-8-18

Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 38 75 16 46

René Ferrer Ruiz
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33710

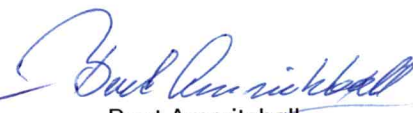
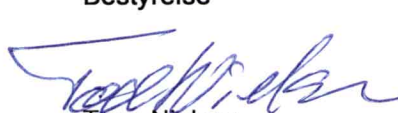
Forelagt for ledelsen den 23-8-18

Direktion



Niklas R. Bitsch
driftsleder

Bestyrelse



Tage Nielsen
formand

Bent Ammitzbøll
Næstformand



Søren Høg Thomsen



Karl Martin Pedersen



Johannes Sørensen