

ULFBORG FJERNVARME A.M.B.A.

REVISIONSPROTOKOLLAT AF 2. MARTS 2023

**VEDRØRENDE REVISION AF
ÅRSREGNSKABET
FOR 2022**

1. Revision af årsregnskabet for 2022

Som varmeværkets generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2022 for Ulfborg Fjernvarme A.m.b.a. Årsregnskabet udviser et resultat på kr. 0 og en egenkapital på kr. 0. Den akkumulerede underdækning andrager kr. 540.060. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3. Revisionens formål

I vort aftalebrev af 25. februar 2022 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem varmeværkets ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2022 er udført i overensstemmelse hermed.

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 2022 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022 med ledelsen, herunder risici relateret til varmeværkets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vort arbejde mod risikofyldte områder. Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsrapportens oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor. 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
- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af vareforbrug

- Tilstedeværelse, værdiansættelse samt rettigheder og forpligtelser vedrørende materielle anlægsaktiver
- Klassifikation og præsentation af varmforsyningslovens påvirkning af årsrapporten

Ved revisionen af omsætningen har vi foretaget afstemning af varmesalget til modtaget opgørelse heraf fra forbrugersystemet, herunder kontrolleret for korrekt anvendte takster og sammenholdt udviklingen i faste bidrag med udviklingen i antal forbrugere. Det er sikret, at omsætningen omfatter 12 måneder.

Ved revision af vareforbruget (køb af flis og olie) har vi afstemt købet til forelagte købsbilag og sikret at forbruget omfatter 12 måneder. Vi har endvidere vurderet lagerbeholdningen af flis og olie i forhold til tidligere år, og har i forbindelse med revisionen påset, at der sker korrekt værdiansættelse heraf, således at vareforbruget tillige er opgjort og periodiseret korrekt.

Ved revisionen af materielle anlægsaktiver har vi kontrolleret de foretagne afskrivninger i henhold til henholdsvis årsregnskabsloven og varmforsyningsloven samt foretaget kontrol af person- og tingbog.

Ved revisionen af varmforsyningslovens påvirkning af årsregnskabet har vi kontrolleret opgørelsen af årets underdækning og den akkumulerede underdækning. Ligeledes har vi konstateret, at budget for 2022 samt prisettersvisning for 2021 er indberettet rettidigt.

Revisionen af de risikofyldte områder har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 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 varmeværket, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler varmeværket, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af varmeværkets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af varmeværkets 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.

Den 6. oktober 2022 gennemførte vi online et uanmeldt beholdningseftersyn. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

4.1 Kommentarer og supplerende specifikationer

KOMMENTARER TIL RESULTATOPGØRELSEN:

Årets resultat før regulering af over-/underdækning er opgjort til et underskud på tkr. 232, hvorefter den samlede underdækning udgør tkr. 540. Der var budgetteret med et overskud på tkr. 309, hvorfor det realiserede afviger med tkr. 849, hvilket primært skyldes lavere varmesalg end budgetteret.

Resultatet fremkommer i øvrigt efter prismæssige afskrivninger på anlægsinvesteringer med tkr. 2.019.

KOMMENTARER TIL BALANCEN:

Materielle anlægsaktiver:

De i årsrapporten opførte materielle anlægsudgifter fremkommer således: (tkr.)

Saldo pr. 1. januar 2022	8.381
Årets tilgang:	
Årets investeringer	773
	<hr/>
	9.154
Årets regnskabsmæssige afskrivninger	-1.782
	<hr/>
Saldo pr. 31. december 2022	7.372
	<hr/>

Lager:

Lager af brændsler er medtaget med tkr. 1.139, fordelt med tkr. 963 til flis og tkr. 176 til olie. Hertil kommer risteklodser til produktionsanlæg med tkr. 200.

5. Forretningsgange og intern kontrol

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

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

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 værkets 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 2022 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at varmeværkets driftsleder samt kasserer har enefuldmagt til varmeværkets konto i Sparekassen Thy. Vi anbefaler, at fuldmagtsforholdene revurderes, idet de nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Det anbefales endvidere, at der indføres forretningsgange til styring og kontrol af bankfuldmagter til varmeværkets konto.

6. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne 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.

7. Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi den daglige ledelse 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, som den daglige ledelse har foretaget.

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

8. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt direktionen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

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

Ledelsen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Vi skal endvidere forespørge bestyrelsen, hvorvidt bestyrelsen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser. Bestyrelsen oplyser, at den ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

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

Ledelsen 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 varmegærdet

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

9. Øvrige arbejdsopgaver

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

Vi har rådgivet omkring mulig udvidelse af varmegærdet Staby og herunder Staby Efterskole.

Vi har endvidere ydet rådgivning omkring budgetudarbejdelse.

10. Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra ledelsen til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

Vi har påset, at værkets bestyrelse fører referat af bestyrelsesmøder og generalforsamling. Vi har konstateret, at referater ikke underskrives af den samlede bestyrelse. Vi anbefaler at referater løbende underskrives af den samlede bestyrelse.

Aalborg, den 2. marts 2023

REDMARK

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

FRANK NØRGAARD
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 27773

THOMAS PEDERSEN
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 44151

FORELAGT FOR BESTYRELSEN, DEN 2. MARTS 2023

Povl Kastberg
Formand

Michael Stausholm

John Møller

Birgit Jensen

Erik Bahnsen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Birgit Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 94b659be-4f84-47bd-a264-ac51a5e8d495

IP: 80.161.xxx.xxx

2023-03-03 09:31:56 UTC



John Møller

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c67cd4db-e255-4fdd-8aca-9c166bdd5d69

IP: 93.162.xxx.xxx

2023-03-03 09:57:53 UTC



Poul Kastberg

Bestyrelsesformand

Serienummer: 08874d8a-816d-4caf-bfa1-d358fb750be6

IP: 83.89.xxx.xxx

2023-03-03 12:17:14 UTC



Michael Stausholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a118fd79-be2c-4c3c-a602-98a8c02a8e5a

IP: 80.161.xxx.xxx

2023-03-05 03:44:19 UTC



Svend Erik Bahnsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 912a2623-fb0a-460d-bb3e-1ed3776f3f49

IP: 78.153.xxx.xxx

2023-03-06 10:50:42 UTC



Frank Nørgaard

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:29442789-RID:1260522287215

IP: 40.113.xxx.xxx

2023-03-06 11:06:05 UTC



Thomas Pedersen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:29442789-RID:89395458

IP: 40.113.xxx.xxx

2023-03-06 11:09:55 UTC



Penneo dokumentnøgle: JIM1E-4P3XE-UF5AC-GCAPP-GPMIO-5ZOLL

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>