

Ri
Skagensgade 1
2630 Taastrup
P: +45 43 50 50 50
CVR-nr. 53 37 19 14
W: www.ri.dk

Avedøre Fjernvarme a.m.b.a. c/o Ebo Consult A/S

Revisionsprotokollat

af 7. april 2022, side 77 - 82

vedrørende årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2021

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for perioden 1. januar - 31. december 2021 for Avedøre Fjernvarme a.m.b.a.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2021 kr.	2020 kr.
Periodens resultat	187.858	453.406
Aktiver	7.587.952	6.784.132
Egenkapital inkl. henlæggelser	26.500	26.500

Af periodens resultat kr. 187.858 er kr. -283.455 disponeret til overførsel til mellemregning med forbrugere samt kr. 471.313 til tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling (forskelle mellem regnskabsmæssige afskrivninger og afskrivninger jfr. varmforsyningsloven), jf. årsregnskabs note 17. Mellemregningen med forbrugere udgjorde primo et tilgodehavende hos forbrugerne på kr. 58.429, og efter overførslen udgør mellemregning med forbrugerne et tilgodehavende pr. 31. december 2021 på kr. 341.884. Selskabets budget for perioden udviste et overskud på ca. kr. 370.000.

Selskabet budgetterer for 2022 med et underskud på kr. 361.000. Selskabet revurderer løbende budgettet, så der kan ske en udligning af tilgodehavendet hos forbrugerne.

Årsregnskabet var i 2020 endvidere væsentligt påvirket af indtægter vedrørende tidligere år kr. 619.906 (kreditnota Veks fordelt mellem fjernvarmeselskaberne).

2. Bemærkninger og anbefalinger

Vi har følgende bemærkninger og anbefalinger:

Årsregnskab

Selskabets balancesum steg i 2008/09 pga. investering i Solhuset til kr. 3.547.131. Solhuset finansieres via et kreditforeningslån og afskrives i takt med afdrag på kreditforeningslånet. Den regnskabsmæssige værdi af investeringen i Solhuset udgør pr. 31. december 2021 kr. 2.026.117. Indtægten fra Solhuset udgør i 2021 kr. 114.466), hvilket på nuværende tidspunkt ikke kan dække de faktiske udgifter i forbindelse hermed (kr. 174.971). Det er over for os oplyst, at Solhusets drifts forventes at balancere over anlæggets levetid, som forventes pt. at være 25 år. Afskrivningerne jfr. anvendt regnskabspraksis følger afdraget og terminerne på kreditforeningslånet. Forholdet fremgår endvidere af fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet.

Præsentation af årsregnskab og anvendt regnskabspraksis

Periodens over-/underdækning er vist i resultatdisponeringen, modsat Erhvervsstyrelsens vejledende notat fra 2011, der anbefaler indregning, som en korrektionspost til nettoomsætningen. Selskabets bestyrelse har vurderet, at over-/underdækning, vist i resultatdisponeringen, giver det bedste retvisende billede.

Den udførte revision gav herudover ikke anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Elena projektet

Elena projektet administreres af Avedøre Fjernvarme og forventes afsluttet i november 2023. I den forbindelse skal der udarbejdes et revisorpåtegnet projektrejskab. I forbindelse med projektet er der stillet en garanti på 841.113 Euro på vegne af Avedøre Fjernvarme. Vi skal henvise til omtalen af garantien i årsrapportens note 16.

Likvide beholdninger

Vi skal gøre opmærksom på maksimum beløbet for bankernes garantistillelse, som på nuværende tidspunkt er 100.000 EURO. Vi kan ikke vurdere risikoen for tab på indeståender herudover.

Udkast til ny bogføringslov

I løbet af første halvår 2022 antages det, at en ny bogføringslov vedtages med forventet ikrafttrædelsestidspunkt 1. januar 2023. Udkastet til den nye bogføringslov indeholder nye krav til digitalisering af bogholderiet, herunder digital opbevaring af bilagsmateriale, krav til backup, krav til bogføringssystem m.m. Idet loven endnu ikke er vedtaget, kendes den endelige udformning til kravene endnu ikke.

Vi står til rådighed for analyser og drøftelser af, hvad den nye bogføringslov vil have af betydning for bogholderifunktionen fremadrettet.

3. Revision af årsregnskabet for perioden 1. januar - 31. december 2021

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskabet for perioden 1. januar - 31. december 2021. Såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi forsyne denne med en påtegning uden modifikation af konklusionen, men med fremhævelse af forhold om, at revisionen ikke har omfattet de i årsregnskabet anførte budgettal samt fremhævelse af forhold vedrørende årsregnskabet med hensyn til usikkerhed vedrørende værdiansættelse af Solhuset.

Vi har stikprøvevis gennemgået bogføringen, bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder. Ved vores gennemgang har vi ikke konstateret mangler af betydning for aflæggelsen af årsregnskabet. Vi har gennemlæst bestyrelsens referater/forhandlingsprotokol til og med den 12. december 2021.

Vi har ikke foretaget uanmeldt eftersyn, da det er vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller på dette punkt er fuldt tilstrækkelige.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fra selskabets bestyrelsesformand og administrator indhentet bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætning, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser. Bestyrelsens medlemmer bekræfter med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat, at bestyrelsen ikke har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker selskabet.

3.1. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi har i det følgende redegjort for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling

Nettoomsætning (Varmesalg til aftagere)

Det bogførte varmesalg foreligger afstemt med forbrugsregnskabet, som er udarbejdet til brug for afregning med varmeaftagerne.

Det er stikprøvevist påset, at der er sammenhæng mellem det udarbejdede forbrugsregnskab og årsopgørelsen, der er sendt til den enkelte varmeaftager.

Produktionsomkostninger (Forbrugsafgifter til Hvidovre Fjernvarmeselskab)

Det bogførte varmekøb foreligger afstemt med opgørelser fra Hvidovre Fjernvarmeselskab.

Der var i 2020 pga. af regnskabets tidsmæssige placering ikke medtaget årsregulering fra Hvidovre Fjernvarmeselskab. Der er i 2021 modtaget årsregulering fra Hvidovre Fjernvarmeselskab.

3.2. Ledelsesberetning

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

4. Resultatopgørelsen

Vi har følgende kommentarer til de øvrige regnskabsposter i resultatopgørelsen.

Administrationshonorar

Selskabet har fra den 1. juni 2006 indgået administrationsaftale med EBO Consult A/S med senere tillæg hertil. Opsigelsesperioden er på 1 år, hvilket fremgår af noten vedrørende eventualforpligtelser i årsrapporten.

Løbende ydelser mellem EBO-Consult og selskabet

Der indgår i årsregnskabet for selskabet flere typer af ydelser mellem EBO-Consult og selskabet, hvor forretningsgangen for vurdering og godkendelse af ydelserne er forskellige. Selskabets administrator har over for os oplyst, at ydelserne enten attesteres af formanden for selskabet eller afholdes i henhold til godkendte budgetter og kontrakter. Vi har fået oplyst, at bestyrelsen løbende vurderer om forretningsgangen på området er hensigtsmæssig.

5. Balancen

Vi har følgende kommentarer til de øvrige regnskabsposter i balancen.

Materielle anlægsaktiver

Ejendommen er i årsregnskabet optaget til kr. 0, da den er overdraget til kr. 0, og ved afhændelse skal ejendommen tilbageskødes ejeren af matr. 13 A Avedøre by, Avedøre for kr. 0.

Likvide beholdninger

Bankbeholdningerne foreligger afstemt med pengeinstitutternes noteringer pr. 31. december 2021.

Tilgodehavende hos varmeaftagere

Tilgodehavende foreligger afstemt til foreliggende dokumentation pr. 31. december 2021, herunder blandt andet det udarbejdede forbrugsregnskab. Ledelsen anser værdiansættelsen for forsvarlig.

Egenkapital (Overført resultat)

Posten udgør kr. 0, idet der ikke er periodeforskydninger imellem afskrivninger i varmeforsyningsloven og årsregnskabsloven.

Øvrige kreditorer og skyldige omkostninger

Øvrige kreditorer og skyldige omkostninger foreligger afstemt til foreliggende dokumentation pr. 31. december 2021.

6. Udførte assistance- og rådgivningsopgaver samt erklæringsopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet 2021 har vi udført følgende rådgivnings- og erklæringsopgaver for selskabet:

- Erklæring i forbindelse anmeldelse af regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af tariffer (priseftersyn).

7. Lovpligtige erklæringer og revisionens formål og udførelse.

7.1. Påtegning

Efter at have afsluttet revisionen har vi forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning med følgende fremhævelse af forhold:

"Fremhævelse af forhold vedrørende regnskabet"

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på note 9 hvor ledelsens vurdering af selskabets anlægsaktiver er beskrevet og hvoraf det fremgår at der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af Solhuset."

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen"

Selskabet har i resultatopgørelsen for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2021 medtaget det godkendte resultatbudget for perioden 1. januar - 31. december 2021. Dette resultatbudget har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision."

7.2. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar

Vedrørende revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar henvises til vores revisionsprotokollat for 2018, side 63 - 70."

København, den 7. april 2022

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 53 37 19 14

Lars Rasmussen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35502



8. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 7. april 2022

Margit Kjærgaard
Fg. formand

Hans Erik Jonsson

Tina Cartey Hansen

June Egeborg Carstensen

Bitten Vrønding Dufour

3934-221700393