



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

Fjernvarmedistributionsselskabet Hvidovre a.m.b.a. c/o Ebo Consult A/S

Revisionsprotokollat

af 25. april 2022, side 56 - 62

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 Fjernvarmedistributionsselskabet Hvidovre a.m.b.a.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2021 kr.	2020 kr.
Periodens resultat	2.784.403	3.115.134
Aktiver	39.793.712	39.028.391
Egenkapital inkl. henlæggelser	189.000	189.000

Vi skal i øvrigt henvise til disponeringen af periodens resultat i årsregnskabet og til senere omtale i revisionsprotokollatet.

2. Bemærkninger og anbefalinger

Vi har følgende bemærkninger og anbefalinger:

Periodens resultat

Af periodens resultat på kr. 2.784.403 er disponeret til overførsel til mellemregning med forbrugere, jf. årsregnskabets note 16 kr. 2.78.429 samt tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetaling (afskrivninger) netto kr. 55.974. Mellemregningen med forbrugere udgjorde primo gæld til forbrugerne på kr. 65.953, og efter overførslen udgør mellemregning med forbrugerne en gæld pr. 31. december 2021 på kr. 2.794.382.

Budgettet for 1. januar-31. december 2021 udviste et resultat på t.kr. 1.773.000.

Budgettet for 2022 udviser et resultat på kr. -870.000.

Likviditet

Omsætningsaktiverne er lidt mindre end den kortfristede gæld. Der indgår dog i omsætningsaktiverne tilgodehavende vedrørende Spurvegården på ca. 5,5 mio.kr. Tilgodehavendet forventes afregnet i 2022 af HFS, da det er særskilt finansieret i HFS ultimo 2021 via et lån. Der er dog forskydninger i betalingsmøntret, som bevirker at der ikke er problemer med likviditeten. Herudover har selskabet opkrævningsretten i forhold til selskabets forbrugere.

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.

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 dette med en påtegning uden modifikation af konklusionen, men med en fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

Vi har i periodens løb 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 17. december 2021.

Vi har ikke foretaget uanmeldt eftersyn, da det er vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller i selskabet 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. Tilgodehavende hos forbrugerne udgør kr. 235.454 samt kr. 1.567.806 i alt kr. 1.800.710 og tilbagebetaling til forbrugerne udgør kr. 7.275.184.

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

Produktionsomkostninger (Forbrugsafgifter til Hvidovre Fjernvarmeselskab)

Det bogførte varmekøb er stikprøvevis afstemt med opgørelser fra Hvidovre Fjernvarmeselskab a.m.b.a. uden bemærkninger.

Der var pga. af regnskabets tidsmæssige placering ikke medtaget årsregulering fra Hvidovre Fjernvarmeselskab i 2020. Der er i 2021 netto modtaget t.kr. 780.

Materielle anlægsaktiver

Jf. afsnittet omkring anvendt regnskabspraksis foretages afskrivning af de enkelte aktiver efter forskellige metoder. Det er vores vurdering, at der afskrives i henhold til lovgivningens krav. Vi skal dog henvise til foranstående bemærkninger i afsnit 2.

Der har i 2021 været en nettotilgang på t.kr. 588, som vi stikprøvevis har kontrolleret.

Selskabet har i tidligere år ændret værdiansættelsen i årsregnskabet af ejendommen til den nedskrevne værdi på kr. 0. Der er således i åbningsbalancen i forbindelse med fusionen pr. 1. juni 2012 foretaget en nettonedskrivning på kr. 2.308.248. Der påhvilede tidligere ejendommen hjemfaldspligt fra april måned 2040.

Overtagelsen skulle ifølge deklarationen ske til "for den sum, der ved salget fra Københavns Kommune er blevet betalt for det pågældende areal, - med det anførte fradrag - uden tillæg for bygningernes værdi eller andet". Selskabet har i 2015 frikøbt hjemfaldsklausulen for kr. 1.162.862, som er registreret som tilgang på bygninger og afskrives over 25 år.

Efter frikøbet af hjemfaldsklausulen bør ledelsen vurdere den regnskabsmæssige værdiansættelse af ejendommen fremadrettet.

Den kontante ejendomsværdi pr. 1. oktober 2020 udgør kr. 2.690.400.

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:

Ledningstab

Ledningstab stiger fra 9,46 % i 2020 til 10,64 % i 2021. Der er en forskel mellem 2020 og 2021 på t.kr. 1.285. Der var budgetteret med et ledningstab på 10%.

Administrationshonorar

Der er udarbejdet ny administrationsaftale gældende fra 2013/14 med senere tillæg. Opsigelsesperioden er på 1 år hvilket fremgår af noten vedrørende eventualforpligtelser i årsrapporten.

Administrationshonoraret reguleres årligt efter prisindekset pr. 1. januar.

Løbende ydelser mellem EBO-Consult og selskabet

Efter den ny administrationsaftale skal vagtordningen kun godkendes i særlige tilfælde, idet den almindelige vagtordning indgår i det samlede administrationshonorar. Der er herudover nye opgaver, som ikke omfattes af aftalerne.

Vi har fået oplyst, at bestyrelsen løbende vurderer om forretningsgangen på området, hvor der faktureres udenfor aftalen (uden godkendelse fra bestyrelsen) er hensigtsmæssig.

5. Balancen

Vi har følgende kommentarer til øvrige regnskabsposter i balancen:

Likvide beholdninger

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

Tilgodehavende hos varmetaftagere

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

Mellemregning med forbrugere, gæld kr. 2.794.382

Vi skal henlede opmærksomheden på, at overskuddet/underskuddet skal søges udlignet inden for en kort periode.

Øvrige kreditorer og skyldige omkostninger

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

Tilbagebetaling, årsafregning med forbrugere kr. 7.275.184 er hovedsagelig modregnet i aconto opkrævninger for den kommende regnskabsperiode.

6. Udførte assistance- og rådgivningsopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet 2020 har vi udført følgende rådgivnings- og erklæringsopgaver for selskabet:

- Erklæring i forbindelse anmeldelse af regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af tariff-fer (prisettersvisning).

7. Lovpligtige erklæringer, gengivelsen af fremhævelse af forhold vedrørende revisionen, samt revisionens formål og udførelse

7.1. Erklæringer

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende erklæringer:

”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 40 - 48.”

København, den 25. april 2022

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 53 37 19 14

Lars Rasmussen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28631



8. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 25. april 2022.

Henrik Berg
formand

Erik Gemmer
næstformand

Turgay Sahin

Anni Nielsen

Mogens Bentzen

Jørnanker Døpke

Jens Bak

Eva Clasen Nyqvist

Ejner Skræddergaard

Mie Fejerskov Sørensen

3712-221706727