



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

Hedegårdens Varmecentral I/S

Revisionsprotokollat

af 24. maj 2022, side 49 - 53

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 Hedegårdens Varmecentral I/S.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Periodens resultat	0	0
Aktiver	2.748	3.986
Indskudskapital	1.138	1.138

Hedegårdens Varmecentral I/S følger erhvervsstyrelsens notat af 18. maj 2011 om regnskabsmæssige problemstillinger for "hvile i sig selv virksomheder". Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. I reguleringsposten til omsætningen, jf. årsregnskabets note 1 er der i 2021 tillagt t.kr. 457, som er overført til skyldig omsætning (til forbrugere).

2. Væsentlige bemærkninger og anbefalinger

2.1. Udkast til ny bogføringslov

I løbet af første halvår 2022 antages det, at en ny bogføringslov vedtages med forventet ikrafttrædelsestidspunkt 1. juli 2022. Udkastet til den nye bogføringslov indeholder nye krav pr. 1. januar 2024 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 vedrørende, at revisionen ikke har omfattet de i årsregnskabet anførte budgettal.

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.

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, 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.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Produktionsomkostninger (Forbrugsafgifter til Vestforbrænding)

Det bogførte varmekøb foreligger afstemt med opgørelser fra Vestforbrænding.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 enkelte regnskabsposter i resultatopgørelsen.

Administrationshonorar

Selskabet har med ikrafttrædelse 1. januar 2018 indgået administrationsaftale med EBO Consult A/S. Opsigelsesperioden er på 1 år, hvilket fremgår af årsrapporten under noten til eventualforpligtelser.

Ledningstab

Ledningstab udgør 5,7 % mod 7,6 % i 2020.

5. Balancen

Vi har følgende kommentarer til de enkelte regnskabsposter i balancen.

Ejendom

Selskabet indgår stadig i tingbogen med tidligere ejernavn vedrørende ejendommen. Selskabet bør ændre forholdet i tingbogen efter de nye vedtægter. Det er af administrator tidligere overfor os oplyst, at spørgsmålet om navneændring for selskabet blev overdraget til advokat med henblik på tilretning i tingbogen. Advokat er af administrator rykket for sagens stade.

Anlægskartoteket over materielle anlægsaktiver vedrørende grunde og bygninger er overordnet og tager udgangspunkt i overdragelsesbalancen ved overdragelsen i 2018 fra boligselskabet. Det er af administrator overfor os oplyst, at der er udarbejdet en udførlig oversigt over hele ledningsnettet med angivelse af pumper, ledninger, brønde, målere m.m., og alle dele er indført i Ledningsregistreringssystemet, der er et centralt register for fjernvarmeledninger m.m. I registeret kan trækkes alle oplysninger om dimensioner, årstal for installation m.m.

Lån Ballerup Super Arena

Vi har afstemt lånet til opkrævninger og indbetalinger. Vi har endvidere fået forelagt en låneaftale.

6. Udførte assistance- og rådgivningsopgaver samt erklæringsopgaver

Vi har udført følgende rådgivnings- og erklæringsopgaver for selskabet:

- Erklæring vedrørende prisettersvisninger for 2020 og forberedelse af 2021 erklæring. (endelig september 2022 i forbindelse med indberetning).

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:

Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen

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

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

Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar er omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat for 2018, siderne 1 – 6 samt aftalebrev for 2021, bilag 1.

Det skal bemærkes, at ovennævnte protokollat bør udleveres løbende til alle nye bestyrelsesmedlemmer.

København, den 24. maj 2022

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 53 37 19 14

Lars Rasmussen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28631



8. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 24. maj 2022

Marianne Wisen
formand

Arne Jensen

Tonny Rønnborg

Jane Hyldnæs