

**Værløse Varmeværk a.m.b.a**

Bestyrelsesmøde

28-03-2023

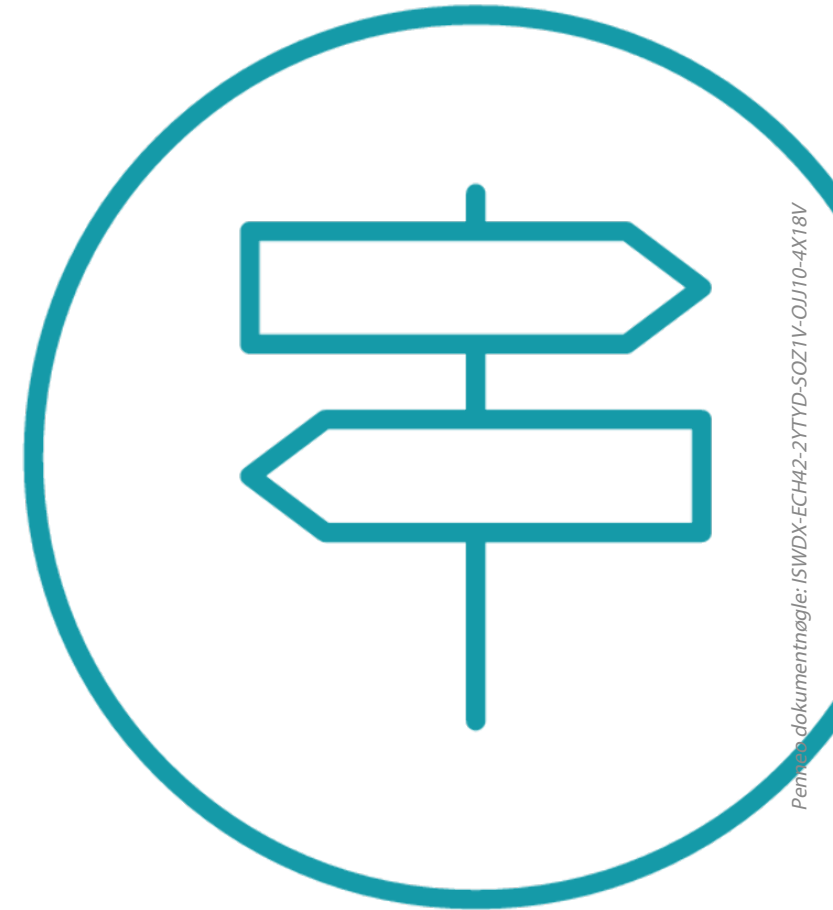
# Agenda

Vores konklusion på revisionen

- Konklusion på vores revision
- Forretningsgange og interne kontroller
- Ledelsens påtegninger

Reguleringsmæssig over-/underdækning

- Opgørelsesprincip for reguleringsmæssig over-/underdækning



# Vores konklusion på revisionen

# Konklusion på vores revision

Vi afgiver en blank revisionspåtegning som afslutning på vores revision

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's standardvilkår og -betingelser. Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

## Konklusion

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for perioden 01.01-31.12.2022.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Vi vil udstede en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## Going Concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra Going Concern-princippet.

Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.

## Ikke-korrigerede fejl

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

## Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre fortegnelser. Endvidere har vi påset, at selskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

# Forretningsgange og interne kontroller

## Gennemgangen af virksomhedens interne kontroller har givet anledning til bemærkninger

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Konstaterede mangler i interne kontroller:

1. Manglende funktionsadskillelse vedrørende godkendelse og frigivelse af lønninger.
2. Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at der forekommer et dankort, som sidestilles med eneprokura. Det nævnte forhold øger risiko for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi anbefaler, at bestyrelsen og de økonomiansvarlige følger op månedligt som en kompenserende kontrol.

### Manglende funktionsadskillelse

Andelsselskabets administrations- og økonomifunktion varetages af få personer, så der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i andelsselskabet.

Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af andelsselskabets begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i et andelsselskabs interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse, med undtagelse af betalingsområdet, ikke foretaget en detaljeret gennemgang af andelsselskabets interne kontroller.

### Generelle IT-kontroller

Vi har ikke gennemgået andelsselskabets generelle IT-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Vi skal anbefale, at ledelsen foretager en vurdering af, om virksomhedens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

### Beholdningseftersyn

Vi er i forbindelse med vores vurdering af andelsselskabets forretningsgange og interne kontroller ikke blevet opmærksom på særlige risikofaktorer, som indikerer en forøget risiko for besvigelser på betalingsområdet, hvorfor vi i overensstemmelse med god revisionskik ikke har fundet det nødvendigt at udføre uanmeldt beholdningseftersyn.

# Ledelsens påtegninger

## Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger og erklæringer

Vi har i forbindelse med vores revision udført visse handlinger i overensstemmelse med gældende lov og revisionsstandarder vedrørende ledelsens påtegninger på årsrapporten, ledelsens regnskabserklæring og forespørgsler om besvigelser.

Vi gør opmærksom på, at vi ikke under vores revision har identificeret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

### Ledelsespåtegning

Ledelsen skal som krævet ved lov afgive en påtegning på årsrapporten, hvori der bekræftes, at årsrapporten:

- Er blevet godkendt
- Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultatet i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

### Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har driftslederen og bestyrelsesformanden afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet.

### Forespørgsler om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Driftslederen og andelsselskabets bestyrelsesformand har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

# Særlige poster

# Udvalgte regnskabsposter

## Kommentarer til udvalgte særlige regnskabsposter

Vi henleder opmærksomheden på følgende poster i årsregnskabet som kræver bestyrelsen bevågenhed.

Vi gør opmærksom på, at vi ikke under vores revision har identificeret fejl i årsregnskabet på de omtalte særlige poster

### Henlæggelser

Selskabet har i overensstemmelse med reglerne i varmforsyningsloven henlagt til senere investeringer i tidligere år

Der er ikke henlagt for året 2022.

I året er anvendt 250.000 kr. af tidligere års henlæggelser som kan henføres til ibrugtagne anlæg i 2022.

### Varmekøb og varmesalg

Varmekøb og varmesalg er afstemt til årsafregning fra Vestforbrændingen. I afregningen er indeholdt afregning af fast afgift som tilfalder selskabet samt aftale om vederlag til drift og vedligeholdelse.

Det skal anføres at Vestforbrændingen har risiko på debitorer. Der indgår således alene et nettotilgodehavende med Vestforbrændingen fsva køb og salg af varme uden hensyntagen til evt tab på solgt varme.



# Reguleringsmæssig over-/underdækning

# Opgørelsesprincip af reguleringsmæssig over-/underdækning

Andelsselskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Periodens over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Årets regulering af underdækningen udgør 76 t.kr. Saldo for reguleringsmæssig over-/underdækning udgør pr. 31. december 2022 en nettogæld på 247 t.kr.

Af dette beløb modtager Værløse Varmeværk 48 t.kr. fra forbrugerne i 2023 idet dette beløb er indregnet i budget 2023 og 312 t. kr. indregnes i budget 2024

Der henvises til årsregnskabet og noterne hertil.



# Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmøde den 28. marts 2023

---

## Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, 28. marts 2023

---

Mogens Michael Henriksen  
statsautoriseret revisor

---

## Bestyrelse

---

Michael Gylling  
formand

---

Michael Skov

---

Niels Holm Teinhart

---

Tom Jokumsen

---

Preben Westerfalck

---

Henrik Kaltoft

---

Tine Hessner

---

Egil Hulgaard

## Deloitte i Danmark

Deloitte leverer ydelser inden for revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, som leverer kompetencer og viden i verdensklasse samt service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 225.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

## Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL (der også betegnes "Deloitte Global") leverer ikke selv ydelser til kunderne. Vi henviser til [www.deloitte.dk/OmDeloitte](http://www.deloitte.dk/OmDeloitte) for en udførlig beskrivelse af DTTL og dets medlemsfirmaer.

Denne meddelelse indeholder alene generelle oplysninger, og ingen i Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dets medlemsfirmaer eller disses tilknyttede virksomheder (samlet benævnt Deloitte netværket) yder gennem denne meddelelse faglig rådgivning eller faglige ydelser. De bør, inden De træffer beslutninger eller foretager handlinger, der kan påvirke Deres økonomi eller virksomhed, rådføre Dem med en kompetent professionel rådgiver. Ingen enhed i Deloitte-netværket skal holdes ansvarlig for nogen form for skade eller tab, som personer, der gør brug af denne meddelelse, måtte pådrage sig.

# PENNEO

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

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

## Preben Westerfalck

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 14d78498-58ed-4dba-94dc-59769c23fb69

IP: 80.162.xxx.xxx

2023-03-29 13:23:06 UTC



## Mogens Henriksen

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:41226289

IP: 80.198.xxx.xxx

2023-03-29 18:03:37 UTC



## Tine Hessner

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: fcdc3aaf-ee33-483a-b215-9bb80c7bdb4c

IP: 80.167.xxx.xxx

2023-03-29 20:13:16 UTC



## Frantz Lundquist

Økonomiansvarlig

Serienummer: 57b4d463-af47-4eed-a8c0-e019807a7db6

IP: 80.197.xxx.xxx

2023-03-31 10:41:36 UTC



## Michael Skov

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1af04f23-4849-4193-85cc-983f38076db7

IP: 83.90.xxx.xxx

2023-03-31 15:12:03 UTC



## Henrik Stig Kaltoft

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b5149cb0-5508-4a09-a1d4-9eaff434daa0

IP: 128.76.xxx.xxx

2023-04-01 07:38:12 UTC



## Egil Fabritius Hulgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 6316871c-f42c-4646-949f-af2649792e0a

IP: 5.186.xxx.xxx

2023-04-01 13:00:31 UTC



## Tom Jokumsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 68d3475a-c955-47e5-b14c-9034f881ae38

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-04-01 18:01:05 UTC



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](mailto: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>

# Penneo

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

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

## Niels Teinhart

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-205053672821

IP: 83.94.xxx.xxx

2023-04-02 15:43:10 UTC

NEM ID 

## Michael Ingolf Gylling

Bestyrelsesformand

Serienummer: 89cc21fc-8fbe-4e38-8b07-925cce3c76c5

IP: 80.167.xxx.xxx

2023-04-04 05:21:20 UTC

Mit  

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 tidsstemplet 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](mailto: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>