



Værløse Varmeværk a.m.b.a

Bestyrelsesmøde

14-03-2024

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

Vi kan 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.

Bemærkninger vedr. bogføringsloven

Vi anbefaler selskabets ledelse, at det sikres at bogholderiadministrationen overholder bogføringslovens regler omkring beskrivelser af transaktioner og opbevaring af bogholderimateriale

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 bøger, fortegnelser og protokoller (f.eks. mødereferater).
- Registrere virksomhedens reelle ejere.

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.
3. Medarbejder hos tidligere administration har fortsat fuldmagt til banken, som dog alene gælder sammen med en anden.

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.

Fuldmagter bank

Vi har konstateret at medarbejdere hos tidligere administration fortsat har fuldmagt til banken. Skal dog tegne sammen med andre

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 pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede, påståede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Den daglige ledelse har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Den øverste ledelse bekræfter ved underskrift på dette dokument følgende:

1. At den øverste ledelse er bekendt med ledelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
2. At der efter den øverste ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejl i årsrapporten som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver.
3. At den øverste ledelse ikke har kendskab til oplysninger om konstaterede, påståede eller formodede besvigelser, der kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsrapporten.

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 mulighed for henlægge til senere investeringer i kommende år tidligere år

Der er ikke henlagt for året 2023 og i året 2023.

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 nettomellemværende 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 276 t.kr. Saldo for reguleringsmæssig over-/underdækning udgør pr. 31. december 2023 et nettotilgodehavende på 12 t.kr.

Af dette beløb afregner Værløse Varmeværk 345 t.kr. med forbrugerne i 2023 (overdækning) idet dette beløb er indregnet i budget 2023 og 357 t. kr. indregnes i budget 2025 (underdækning)

Der henvises til årsregnskabet og noterne hertil.



Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmøde den 14. marts 2024

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, 14 marts 2024

Mogens Michael Henriksen
statsautoriseret revisor

Bestyrelse

Michael Gylling
formand

Michael Skov

Niels Holm Teinhart

Tom Jokumsen

Preben Westerfalck

Henrik Kaltoft

Tine Hessner

Egil Hulgaard

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.

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 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Mogens Michael Henriksen

DELOITTE STATS-AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

33963556

Revisor

Serienummer: 0529e9da-5d55-4fd2-a4de-d2c4de49bcab

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-03-15 07:26:08 UTC



Niels Teinhart

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2985ba67-b192-46ac-95b9-bd920d4ebf69

IP: 83.94.xxx.xxx

2024-03-15 07:43:26 UTC



Tine Hessner

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.167.xxx.xxx

2024-03-15 08:55:13 UTC



Egil Fabritius Hulgaard

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 89.150.xxx.xxx

2024-03-15 09:21:51 UTC



Frantz Lundquist

VÆRLØSE VARMEVÆRK A M B A CVR: 11899412

Økonomiansvarlig

Serienummer: 7538a4e8-cc11-434e-a4c6-0c7fd53d56cf

IP: 80.197.xxx.xxx

2024-03-15 09:28:55 UTC



Michael Ingolf Gylling

Bestyrelsesformand

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

IP: 80.167.xxx.xxx

2024-03-17 06:11:03 UTC



Penneo dokumentnøgle: 055NO-A0XZH-85JZO-58IPX-BMINDT-H0HC8

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 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Michael Skov

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.167.xxx.xxx

2024-03-17 09:52:53 UTC



Henrik Stig Kaltoft

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 2.104.xxx.xxx

2024-03-17 19:18:06 UTC



Preben Westerfalck

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 176.23.xxx.xxx

2024-03-19 09:46:29 UTC



Tom Jokumsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 2.131.xxx.xxx

2024-03-21 10:28:20 UTC



Penneo dokumentnøgle: 055NO-A0XZH-85JZO-58IPX-BMINDT-HOHC8

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 indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**