

Rapportering årsrapport 2024

Værløse Varmeværk a.m.b.a

19.03.2025



Konklusionen på vores revision

Vi vil forsyne årsregnskabet med en 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 modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Alle fejl konstateret under revisionen er korrigeret i årsregnskabet.

Ledelsen har aflagt regnskabet ud fra going concern-princippet. Vi er enige i denne vurdering.

Konklusion

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2024.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, 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 afgive 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.

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.

Ikke-korrigerede fejl

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

Bemærkninger vedr. bogføringsloven

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

Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskabserklæring

Vi har i forbindelse med vores revision haft drøftelser med den daglige og øverste ledelse om kendskabet til besvigelser, herunder opnået forståelse for hvordan den øverste ledelse udøver tilsyn med den daglige ledelses processer til identifikation og reaktion på risici for besvigelser, ligesom vi har indhentet ledelsens regnskabserklæring fra den daglige ledelse.

Vi er blevet oplyst af ledelsen, at den ikke har kendskab til konstaterede, påståede eller formodede besvigelser.

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os.

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.

Virksomhedens interne kontrolmiljø

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Revisionen har omfattet en vurdering af, om virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet er at påse, om der i bogholderiet findes korrekte, troværdige og rettidige registreringer 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.

Vurdering af internt kontrolmiljø, herunder 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.

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 revisionsskik ikke har fundet det nødvendigt at udføre uanmeldt beholdningseftersyn.

Fuldmagter i banken

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

Generelle IT-kontroller

IT-anvendelsen er uden væsentlige betydning for regnskabsaflæggelsen

Det er vores vurdering, at virksomhedens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i virksomhedens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Generelle IT-kontroller

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

Backup-procedurer

Vi skal anbefale, at virksomheden selv foretager en vurdering af, om dens backup-procedurer er tilstrækkelige til at sikre, at virksomheden overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

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

Henlægger

Selskabet har i overensstemmelse med reglerne i varmeforsyningsloven mulighed for henlægge til senere investeringer i kommende år tidligere år
Der er ikke henlagt for året 2024 og i året 2025.

Der er i budget 2024 henlagt 1.000 tkr., hvilket er henlagt i årsregnskabet til modregning i kommende års investeringer

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.

Opgørelsesprincip af reguleringsmæssige over-/underdækning

Andelsselskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at periodens over- eller underdækning, opgjort som periodens resultat efter varmemforsyningsloven 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 varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Årets regulering af underdækningen udgør 708 t.kr. Saldo for reguleringsmæssig over-/underdækning udgør pr. 31. december 2024 et nettotilgodehavende på 720 t.kr.

Af dette beløb afregner Værløse Varmeværk (250) t.kr. med forbrugerne i 2025 (overdækning) idet dette beløb er indregnet i budget 2025 og 970 t. kr. indregnes i budget 2026 (underdækning)

Der henvises til årsregnskabet og noterne hertil.

Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 19.03.2025

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
København, den 19.03.2025

Mogens Michael Henriksen
Statsautoriseret revisor

Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling
Deloitte's standardvilkår og -betingelser beskriver vores revisions formål, omfang og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mv. Vores aftalebrev dateret den 15.11.2023 indeholder link til disse vilkår og betingelser, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af vores revisions formål, omfang og udførelse, vores rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

Bestyrelse

Michael Gylling
Formand

Michael Skov

Niels Holm Teinhart

Tom Jokumsen

Preben Westerfalck

Henrik Kaltoft

Tine Hessner

Egil Hulgaard



Om Deloitte

Deloitte er leverandør af brancheførende revisions- og erklæringsopgaver, skattemæssige og juridiske ydelser, konsulenttydelser, finansiel rådgivning og ydelser inden for risikostyring til næsten 90% af virksomhederne på Fortune Global 500®-listen og tusindvis af private virksomheder. Vores medarbejdere leverer målbare og varige resultater, der medvirker til at styrke offentlighedens tillid til kapitalmarkederne, gøre det muligt for kunder at udvikle sig og trives samt vise vejen til en stærkere økonomi, et mere lige samfund og en bæredygtig verden. Deloitte blev grundlagt for mere end 175 år siden og findes i dag i over 150 lande og territorier. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloittes mere end 450.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds (DTTL) medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og disses tilknyttede virksomheder (samlet betegnet "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og ethvert af dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og undladelser. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.