



Tlf.: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**VARMECENTRALEN ØRNESÆDET**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 34 - 37**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017**

**CVR-NR. 35 62 34 50**

VARMECENTRALEN ØRNESÆDET, CVR-NR. 35 62 34 50

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2017

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for 2017, der udviser et resultat på 0 kr., samlede aktiver på 1.616.466 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2017 på 0 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte revision, art og omfang
4. Oplysninger til årsregnskabet
5. Selskabsretlige formalia
6. Assistance og rådgivning
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

#### *Forretningsgange og interne kontroller*

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til foreningens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Antallet af ansatte i foreningen er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at dette forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Foreningens administration varetages i et samarbejde mellem foreningens varmemester og DFF EDB. Foreningens varmemester har ene-fuldmagt til banken, hvilket er en principiell svaghed i de interne kontroller. Foreningens bogholderi varetages af DFF, hvilket betyder funktionsadskillelse mellem varmemester og bogholderi og dermed en kontrollerende virkning. En fuldstændig adskillelse og opdeling af arbejdsopgaver i foreningen kan dog ikke opnås på grund af foreningens størrelse.

Vi har, som følge af manglende funktionsadskillelse, ikke kunnet basere vores revision på foreningens forretningsgange og de interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandling.

Vi har under vores revision ikke konstateret nogen forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler og uregelmæssigheder som følge af den manglende funktionsadskillelse.

### 3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 14. april 2015.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Afvikling af samlede overdækning*

Foreningen har fra 1. januar 2014 valgt at aflægge årsrapporten efter reglerne i Varmeforsyningsloven. Vi har ved revisionen for 2017 konstateret, at foreningen følger reglerne i Varmeforsyningsloven, herunder anvendelse af "Hvile i sig selv"-princippet.

Energitilsynet har ved afgørelse af 24. maj 2016 alene godkendt afvikling af foreningens opsamlede overdækning pr. 1. januar 2015 over en periode på 5 år. Vi er på denne baggrund enige i bestyrelsens valg om at overføre 1/5 af den oprindeligt opsamlede overdækning til kortfristede gældsforpligtelser, således at dette beløb inklusiv årets over- eller underdækning indregnes i varmepriserne over de kommende år.

#### *Resultatopgørelsen*

Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvevist revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

#### *Omsætning*

Vi har foretaget revision af nettoomsætningen for perioden 1. januar - 31. december 2017. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området. Vi har i perioden stikprøvevis kontrolleret udsendte årsopgørelser i forhold til, om der er sket afregning til den korrekte pris samt eftersat, at bogføringen foretages på korrekte konti i finansbogholderi og forbrugssystemet. Omsætningen for varmeåret er afstemt til det udarbejdede forbrugsregnskab.

#### *Vareforbrug / Produktionsomkostninger*

Vi har foretaget revision af vareforbrug (produktionsomkostninger) i perioden 1. januar - 31. december 2017. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, herunder stikprøvevist eftersat, at der sker korrekt bogføring, momsbehandling samt attestation/godkendelse af bilag.

Vi har ved revisionen konstateret, at vareforbrug for november og december ikke var bogført, hvorfor vi har afsat dette i årsrapporten for 2017.

#### *Lønninger*

Varmecentralen udbetaler honorar til Frank Lauge Hansen på 30.000 kr. pr. år for arbejdet som varmemester. Beløbet er præsenteret særskilt i årsrapporten og vi har konstateret, at honoraret er medtaget som indkomst hos modtageren. Vi skal anbefale, at honoraret indberettes direkte til SKAT i forbindelse med udbetalingen.

#### *Likvide beholdninger*

Vi har foretaget afstemning af foreningens likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut samt indhentet engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

### *Resultat af revisionen*

Vores revision af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Besvigelser*

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

### *Ledelsens regnskaberklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

## **4. Oplysninger til årsregnskabet**

### **"Hvile i sig selv"-princippet**

I henhold til Varmeforsyningsloven er foreningen underlagt det særlige "hvile i sig selv"-princip. Dette princip medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter Varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års pris. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter Varmeforsyningslovens regler er udtryk for mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

## **5. Selskabsretlige formalia**

### *Ledelsesansvar*

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

### *Pligt til at føre bøger mv.*

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at regler om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt.

## **6. Assistance og rådgivning**

### *Assistance og rådgivning*

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet
- Assistance vedrørende priseftervisning for 2016.

**7. Revisors uafhængighedserklæring mv.**

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 6. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Steen Klit Andersen  
Statsautoriseret revisor

Havdrup, den 6. april 2018

---

Finn Matzen  
Formand

---

Peter Hansen

---

Alice Rasmussen

---

Brian Hansen