

**Holte Fjernvarme** a.m.b.a.

**Holte Fjernvarme A.m.b.a**

17. april 2023

**Revisionsprotokollat 2022**

# Agenda

Konklusion på vores revision

Forretningsgange og interne kontroller

Ledelsens påtegninger

Særlige forhold i regnskabet for 2022

Anvendt regnskabspraksis

Overdækning

Skat

Resultatopgørelse for 2022

Aktiver

Passiver



# Konklusion på vores revision

# 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.

Der er ikke konstateret fejl under revisionen.

## Konklusion

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

Vi har konstateret at ledelsen har forhandlet og fået bevilliget en kreditfacilitet til finansiering af likviditets behov som følge af de høje energipriser, samt opnået byggelånskredit til kommende investeringer.

## Ikke-korrigerede fejl

Alle kendte fejl er korrigeret i regnskabet for 2022

## 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.

# 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, finansiel 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 direktionen 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.

Den øverste ledelse og daglige ledelse 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.

# 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.

### Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat, beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i selskabets årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af selskabets registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi anser selskabets interne kontroller for betryggende.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

### Tidligere ansat har brugeradgange til bankkonti

Det er observeret på engagementsbekræftelse fra banken at tidligere ansat, Lars Skovgaard, stadig har brugeradgange til bankkonti i Danske Bank.

Hermed er der en øget risiko for tilsigtede som utilsigtede fejl. Det anbefales, at der foretages en løbende gennemgang af virksomhedens fuldmagtsforhold i anvendte banker, så disse bliver ajourført.

Ledelsen er gjort opmærksom på dette og har oplyst, at adgang har være spærret i 2022.

### Generelle IT-kontroller

Vi har ikke gennemgået virksomhedens 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.

Vi har endvidere ikke gennemgået it systemer i forhold til Cyber risiko, men skal anbefale at selskabet vurdere eventuel risiko for at eksterne kan misbruge selskabets it systemer, herunder produktionsystemer.

### Beholdningseftersyn

Vi har ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, men foretaget gennemgang af selskabets forretningsgange vedrørende likvider i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

# Særlige forhold i regnskabet 2022

# Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er opstillet efter regnskabsklasse A i henhold til praksis for varmeselskaber organiseret som A.M.B.A.

Selskabet er efter de normale størrelseskriterier i årsregnskabsloven en klasse B virksomhed.

I en vejledende fortolkning fra Erhvervsstyrelsen, fremgår det, at et varmeværk organiseret som A.m.b.a (der er omfattet af bekendtgørelse om undtagelse af visse virksomheder fra lov om visse erhvervsdrivende virksomheder) **forbliver i regnskabsklasse A**, uanset om ovenstående størrelsesgrænser overskrides.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til 2021.



# Over-/underdækning

## Over-/underdækning

Årets underdækning indregnet i resultatopgørelse udgør 17,0 mio. kr.,

Primo 2022 var der en netto underdækning på 2,3 mio. kr. hvilket giver en underdækning ultimo 2022 på 19,3 mio. kr.

I budgetanmeldelse for 2023 er indregnet en underdækning på 21.0 mio. kr. hvorfor der henstår en overdækning på 1,7 mio. kr. til indregning i budget 2024.

Vi har konstateret at selskabet har øget sine priser i løbet af 2022 og forventer at opkræve den konstaterede underdækning som forudsat i budgetanmeldelse.

# Skat

## Skat

Selskabet anses, efter aftale med SKAT for skattepligtig fra 1. januar 2019. Beskatningen skal fremover ske efter selskabslovens § 1 stk. 1 nr. 6 (andre foreninger), hvorefter skattepligten omfatter indtjening der IKKE hidrører fra andelshavere. SKAT har samtidig godkendt, at der ikke udarbejdes indgangsværdier i forbindelse med overgangen til beskatning. Denne opgørelse kan udskydes til der eventuelt skal foretages skattemæssige afskrivninger.

I 2022 er der afregnet skat vedrørende indkomståret 2021, herunder betalt aconto-skat vedr. 2021

Ultimo 2022 er der beregnet en aktuel skat på 16,4 t.kr der er modregnet i betalt aconto-skat og der henstår derfor 21,5 t.kr. i tilgodehavende skat, som vil blive udbetalt november 2023

Forsyningstilsynet godkender normalt ikke beregnede skatter, men kun faktiske betalbare skatter, hvorfor aktuel skat kan indregnes i priseneftervisning med et års forsinkelse.

# Overblik over årsregnskabet

# Resultatopgørelse for 2022

Årets underdækning udgør 16.9 mio. kr. Underdækningen er indregnet i selskabets "nettoomsætning", idet beløbet vedrører tilbagebetaling af tidligere års overdækninger og konstateret underdækning for året.

Indholdet af selskabets "nettoomsætning" fremgår af note 1 i årsregnskabet.

## Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Nettoomsætning	1	81.416.314	66.466.165
Produktionsomkostninger		(68.630.651)	(52.866.129)
<b>Bruttoresultat</b>		<b>12.785.663</b>	<b>13.600.036</b>
Distributionsomkostninger		(6.469.265)	(6.852.266)
Administrationsomkostninger		(6.000.612)	(6.088.365)
Andre driftsindtægter		1.230.868	763.056
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.546.654</b>	<b>1.422.461</b>
Andre finansielle indtægter		22.856	34.238
Andre finansielle omkostninger		(1.553.087)	(1.448.919)
<b>Resultat før skat</b>		<b>16.423</b>	<b>7.780</b>
Skat af årets resultat	3	(16.423)	(7.780)
<b>Årets resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		0	0
<b>Resultatdisponering</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

# Aktiver

Årets anlægstilgange udgør 21.551 t.kr. Årets modregnede henlæggelser udgør 3.937 t.kr. og årets afskrivninger udgør 4.859 t.kr.

Underdækning udgør 21.043, svarende til den underdækning som er indregnet i budget 2023.

Aktiver	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		1.072.551	1.217.551
Produktionsanlæg og maskiner		47.580.568	42.652.291
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	1
Materielle aktiver under udførelse		14.059.508	2.150.831
<b>Materielle aktiver</b>	<b>4</b>	<b>62.712.627</b>	<b>46.020.681</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		497.361	639.591
<b>Finansielle aktiver</b>	<b>5</b>	<b>497.361</b>	<b>639.591</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>63.209.988</b>	<b>46.660.271</b>
Råvarer og hjælpematerialer		189.047	291.491
<b>Varebeholdninger</b>		<b>189.047</b>	<b>291.491</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		23.573.118	13.581.451
Andre tilgodehavender		3.065.737	839.191
Tilgodehavende skat		21.493	34.151
Reguleringsmæssige underdækninger	6	21.043.000	5.152.281
Periodeafgrænsningsposter		714.493	476.591
<b>Tilgodehavender</b>		<b>48.417.841</b>	<b>20.083.691</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.659.318</b>	<b>2.739.451</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>51.266.206</b>	<b>23.114.641</b>
<b>Aktiver</b>		<b>114.476.194</b>	<b>69.774.911</b>

# Passiver

”Reguleringsmæssige overdækninger” under langfristet gæld udgør i året 1.890 kr. og skal indregnes i budget 2024 sammen med forventet over-/underdækning 2023

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		10.537.849	10.537.849
Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse		(13.199)	(75.870)
Vedtægtsmæssige reserver		4.595.843	3.935.843
<b>Egenkapital</b>		<b>15.120.493</b>	<b>14.397.822</b>
Gæld til realkreditinstitutter		6.164.969	6.778.958
Leasingforpligtelser		14.638.046	16.078.674
Reguleringsmæssige overdækninger	7	1.890.029	0
Anden gæld		13.199	75.870
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>8</b>	<b>22.706.243</b>	<b>22.933.502</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	2.081.650	1.928.891
Bankgæld		19.953.345	0
Reguleringsmæssige overdækninger	9	0	6.810.004
Modtagne forudbetalinger fra kunder		487.259	725.888
Leverandører af varer og tjenesteydelser		50.361.956	22.851.437
Gæld til associerede virksomheder		3.226.729	0
Anden gæld		288.519	127.373
Periodeafgrænsningsposter		250.000	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>76.649.458</b>	<b>32.443.593</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>99.355.701</b>	<b>55.377.095</b>
<b>Passiver</b>		<b>114.476.194</b>	<b>69.774.917</b>
Personaleomkostninger	2		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	11		



# Underskriftsside

Fremlagt på bestyrelsesmøde den 17. april 2023

---

## Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, 17. april 2023

---

Mogens Michael Henriksen  
statsautoriseret revisor

---

## Bestyrelse

---

Frank Toft-Jensen  
formand

---

Jørgen Haukohl

---

Niels Trier

---

Lisbet Riis

---

Lisbet Hansen

---

Christoffer Buster Reinhardt

---

Birgitte Brinch Madsen

---

Kim Wolstrup

## 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 Deloittes 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

## Jørgen Haukohl

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1f7bfeae-d20e-4952-b9a6-27d53802f3cc

IP: 146.241.xxx.xxx

2023-04-19 10:13:35 UTC



## Mogens Henriksen

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:41226289

IP: 83.151.xxx.xxx

2023-04-19 13:08:23 UTC



## Lisbet Riis

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3a7c394e-79c3-41c0-9668-6b865a4ec5b1

IP: 80.160.xxx.xxx

2023-04-19 14:40:42 UTC



## Frank Toft-Jensen

Bestyrelsesformand

Serienummer: ab2b00a2-f9a6-4430-93d5-c324f4f1be0c

IP: 102.134.xxx.xxx

2023-04-20 06:51:19 UTC



## Birgitte Brinch Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-907154696202

IP: 2.111.xxx.xxx

2023-04-24 06:12:37 UTC



## Lisbet Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d026f736-31ba-4e0b-9637-a55268e9ea99

IP: 87.72.xxx.xxx

2023-04-24 11:54:42 UTC



Penneo dokumentnøgle: E50XZ-SIWUW-ECGPI-87PNK-MGGQ6-EGY3B

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>. 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

## Niels Henrik Trier

### Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3cf0f716-0bd3-4b93-b3f9-222dd8591213

IP: 176.22.xxx.xxx

2023-04-25 12:03:57 UTC



## Kim Wolstrup

### Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 2e32f023-bdbb-4ca0-8f0b-9e5bf07706ee

IP: 80.160.xxx.xxx

2023-04-25 13:28:51 UTC



## Christoffer Buster Reinhardt

### Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0f4f77bd-c2cc-42c2-8147-7c926a694749

IP: 2.109.xxx.xxx

2023-04-27 12:27:44 UTC



Penneo dokumentnøgle: ES0XZ-SIWUW-ECGPI-87PNK-MGGQ6-EGY3B

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>. 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>