

UDKAST

Viborg Fjernvarme

CVR-nr. 37 34 43 11

Revisionsprotokollat af 26. marts 2019

(side 368 - 380)

vedrørende årsregnskabet for 2018



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2018	368
1.1. Indledning	368
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	368
1.3. Revisionens formål	370
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	371
1.5. Revision i årets løb	372
1.6. Forretningsgange og intern kontrol	372
1.7. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	372
2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	373
2.1. Resultatopgørelsen	373
2.2. Anlægsaktiver	374
2.3. Omsætningsaktiver	374
2.4. Egenkapital	375
2.5. Gældsforpligtelser	375
2.6. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	375
2.7. Eventualforpligtelser	376
3. Foreningens finansielle udvikling	377
4. Ledelsesberetningen	377
5. Skattemæssige forhold	377
6. Forsikringsforhold	378
7. Øvrige arbejdsopgaver	378
8. Øvrige oplysninger	378
8.1. Ledelsens regnskabserklæring	378
8.2. Ikke-korrigerede forhold	378
8.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	378
8.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	379
8.5. Ledelsens formelle pligter	379
8.6. Databeskyttelseslovgivning	379

1. Revision af årsregnskabet for 2018

1.1. Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2018 for Viborg Fjernvarme. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2018 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2018 tkr.	2017 tkr.	2016 tkr.
Under-/overdækning	893	5.078	-824
Foreslås overført til budgetåret 2017	0	0	824
Foreslås overført til budgetåret 2018	0	-5.078	0
Foreslås overført til budgetåret 2019	-1.625	0	0
Foreslås overført til budgetåret 2020	732	0	0
Aktiver i alt	106.296	94.631	81.456
Egenkapital	25.797	25.222	25.222

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi afgive følgende revisionspåtegning:

"Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Viborg Fjernvarme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter Forsyningstilsynets bestemmelser og årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser og årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Foreningen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen samt tilhørende noter medtaget budgettal. Budgettet er, som det fremgår af årsregnskabet, ikke revideret.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser og årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen."

1.3. Revisionens formål

I aftalebrev af 26. marts 2019 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2018 er udført i overensstemmelse hermed.

Vores revision er udført med det formål at afgive erklæring på foreningens årsrapport. De anførte revisionshandlinger er derfor alene målrettet mod foreningens egne forhold.

1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2018 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2018 med direktør Morten Abildgaard og økonomileder Johs. Hellig Jensen, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet:

- Efterlevelse af Forsyningstilsynets bestemmelser, herunder forhold omkring prisetervisning
- Sammenligning af årets resultat med budget og sidste år
- Gennemgang af resultatopgørelsen
- Varmekøb og varmesalg, herunder periodisering samt mellemværende med forbrugerne
- Eventualforpligtelser

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført dels i årets løb, dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

1.5. Revision i årets løb

Den 15. februar 2019 foretog vi uanmeldt beholdningseftersyn på foreningens kontor. Foreningens kassebeholdning og bankmellemværender blev afstemt. Det blev endvidere stikprøvevis kontrolleret, at der var foretaget rettidig indberetning og afregning af A-skat og AM-bidrag samt moms. Såvel beholdningseftersyn som kontrol for rettidig indberetning og afregning af offentlig gæld m.v. gav ikke anledning til bemærkninger.

1.6. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontrolprocedurer, herunder særligt indenfor følgende væsentlige områder:

- Udarbejdelse af årsopgørelse til forbrugere
- Godkendelse af omkostninger
- Betalinger og fuldmagtsforhold.

Vi har desuden foretaget en gennemgang af it-registreringer og sikkerhedsmæssige kontroller i it-systemerne. Gennemgangen har primært haft til formål at konstatere, om foreningens registreringssystemer vedrørende regnskabsmæssige transaktioner er hensigtsmæssigt tilrettelagt, samt om de interne kontrolforanstaltninger virker som forudsat. Under vores gennemgang har vi ikke konstateret fejl eller mangler vedrørende aflæggelsen af årsregnskabet.

For så vidt angår it-registreringer og sikkerhedsmæssige kontroller vedrørende forbrugerafregningssystemet som administreres af DFF-EDB, har vi modtaget revisorerklæring af 6. juli 2018 omfattende generelle IT-kontroller for forbrugerafregningssystemet. Ifølge erklæringen fungerer de nødvendige foranstaltninger til sikring af de generelle IT-kontroller tilfredsstillende.

Det er vores opfattelse, at foreningens forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

1.7. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har været baseret på arbejdet i årets løb og har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med budgetter og tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til selskabet, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

2.1. Resultatopgørelsen

Nedenstående oversigt viser en sammenligning af hovedposter fra selskabets resultatopgørelse med de udarbejdede budgetter (i t.kr.):

	2018	Korrigeret budget 2018	Afvigelse	Budget 2019
Nettoomsætning	127.851	134.138	-6.287	195.429
Produktionsomkostninger	-75.480	-80.671	5.191	-131.739
Bruttoresultat	52.371	53.467	-1.096	63.690
Distributionsomkostninger	-37.063	-39.703	2.640	-51.567
Kapacitetsomkostninger i øvrigt	-12.754	-12.069	-685	-10.236
Driftsresultat	2.554	1.695	859	1.887
Finansiering	-1.661	-1.695	34	-1.887
Årets resultat før årsreguleringer	893	0	893	0
Årets over-/underdækning	-893	0	-893	0
Årets resultat	0	0	0	0

I henhold til Varmeforsyningsloven og Forsyningstilsynets bestemmelser har foreningen budgetteret med et nulresultat. Primært som følge af lavere distributionsomkostninger har Viborg Fjernvarme realiseret en overdækning på 893 t.kr. for 2018. I budgettet for 2019, som er udarbejdet i november 2018, er der indregnet en overdækning på 1.625 t.kr. Det faktiske resultat for 2018 blev 732 t.kr. lavere end det forventede resultat. Denne forskel forventes indregnet i budget for 2020 eller alternativt i forbindelse med et eventuelt korrigeret budget for 2019.

Som led i revisionen af omsætningen har vi sammenholdt omsætningen med sidste års tal og budgettet. Vi har ligeledes afstemt omsætningen til udtræk fra forbrugersystemet samt sikret os, at de anmeldte priser til Forsyningstilsynet er anvendt.

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af salgstransaktioner, herunder kontrol af indbetalinger.

Vi har påset, at der er indregnet varmekøb for hele perioden 1. januar - 31. december 2018. Energi Viborg har aflæst den 31. december 2018. Varmekøb frem til midnat den 31. december er opgjort og indregnet.

Vi har foretaget stikprøvevis bilagskontrol af distributions- og administrationsomkostninger samt energipareomkostninger til underliggende bilag samt sammenholdt omkostningerne til sidste års tal og

budgettet. For så vidt angår administrationsomkostninger er der udgiftsført i alt 1.237 t.kr. vedrørende advokatombudsninger afledt af geotermisagen.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.2. Anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Tilgangen af materielle anlægsaktiver har i det seneste regnskabsår udgjort 20.767 t.kr. efter fradrag for modtagne byggeomødnings- og tilslutningsbidrag.

Vi har stikprøvevis kontrolleret årets tilgang og sammenholdt disse med investeringsbudgettet. I årets tilgang er der indregnet egne lønomkostninger m.v. for 2.337 t.kr. Tilslutnings- og byggeomødningsbidrag på i alt 5.937 tkr. er modregnet i årets tilgang.

Vi har påset, at der er foretaget afskrivninger i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis. Afskrivningerne beregnes efter Forsyningstilsynets bestemmelser. Årets tilgang afskrives, som har de været ejet hele året og ikke i forhold til ibrugtagelsestidspunktet, hvilket strider mod årsregnskabsloven. I forhold til Varmeforsyningsloven er denne praksis indarbejdet i det indberettede budget, hvilket er i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser.

Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

2.3. Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdningerne er indregnet i henhold til de af foreningen udarbejdede lagerlister. Vi har stikprøvevis eftertalt lagerlisterne, ligesom vi ved stikprøver har kontrolleret såvel tilstedeværelsen som værdiansættelsen.

Værdiansættelsen af varebeholdningerne tager udgangspunkt i genanskaffelsesprisen.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender hos forbrugere

Tilgodehavender hos forbrugere består hovedsagligt i tilgodehavende efterbetaling fra forbrugerne i forbindelse med årsopgørelsen for 2018. Beløbet har sammenhæng med skyldig efterbetaling til forbrugerne under passiverne. Vi har afstemt disse beløb til forbrugersystemet.

Foreningen har i regnskabsåret haft et tab på tilgodehavender på 24 tkr. I overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser er der ikke hensat til tab på usikre fordringer.

Resultat til indregning i kommende års priser

Ved udgangen af regnskabsåret 2018 henstår en overdækning på 893 t.kr. til indregning i kommende års priser. Da budget for 2019 udarbejdes inden færdiggørelse af årsrapport var det endelige resultat for 2018 ikke kendt, hvorfor der blev indregnet en forventet overdækning på 1.625 t.kr. For meget indregnet overdækning på 732 t.kr. forventes indarbejdet i budget for 2020 eller alternativt i forbindelse med udarbejdelse af korrigeret budget for 2019. Principperne er i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser.

2.4. Egenkapital

I henhold til varmforsyningsloven er foreningens egenkapital opgjort til egenkapitalen pr. 1. marts 1981 på 25.222 t.kr. med tillæg af godkendt forrentning af indskudskapital for 2016 på 575 t.kr., i alt 25.797 t.kr.. Årets resultat indregnes i kommende års varmepriser.

Forsyningstilsynet har givet tilladelse til forrentning af indskudskapital (egenkapitalen) med 575 tkr. for 2016. Forrentning af indskudskapital for 2016 er indregnet i varmeprisen for 2018. Baggrunden for indregning i 2018 skyldes, at tilladelse først er givet i juli 2017, og at forrentning først kan indregnes og opkræves, når det er indarbejdet i godkendt budget.

Forsyningstilsynet har i januar 2019 givet tilladelse til indregning af forrentning af indskudskapital for 2017 og 2018 med henholdsvis 479 t.kr. og 499 t.kr. Forrentning skal indregnes inden udgangen af 2020.

2.5. Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gældsforpligtelser og herunder påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Foreningens likvider og bankgæld er afstemt til engagementsoversigt fra Danske Bank pr. 31. december 2018.

Tilbagebetaling til forbrugere er afstemt til afregningssystemet. Det skyldige beløb har sammenhæng til den tilsvarende post under tilgodehavender.

Leverandørgæld er afstemt til oplysninger fra kreditorerne samt efterfølgende betalinger. Den samlede gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser udgør i alt 28.603 t.kr., hvoraf 18.700 t.kr. vedrører skyldigt og periodiseret varmekøb fra Energi Viborg Kraftvarme A/S.

For skyldige beløb i øvrigt har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.6. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

Der er indhentet engagementsoversigt hos selskabets pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2018.

I forbindelse med vores revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tingbog, personbog og bilbog.

2.7. Eventualforpligtelser

Vi har fra foreningens advokatforbindelser fået bekræftet, at selskabet er part i tvister, som vurderes at kunne indebære mulige fremtidige forpligtelser for foreningen.

Geotermiprojektet

Viborg Fjernvarme overdrog i marts 2012 geotermiprojektet til Energi Viborg Kraftvarme A/S. En del af de afholdte omkostninger vedrørende geotermiprojektet har Energi Viborg Kraftvarme A/S ikke fået medhold i Forsyningstilsynet til at kunne opkræve i fjernvarmeprisen. Ifølge afgørelse i Energitilsynet af 9. oktober 2015 udgør det samlede beløb, som ikke kan indregnes i fjernvarmeprisen i alt 8.564 t.kr. Afgørelsen blev indklaget til Energiklagenævnet af Energi Viborg Kraftvarme A/S, som i november 2016 hjemviste sagen til fornyet afgørelse ved Energitilsynet. I december 2018 har Forsyningstilsynet (det tidligere Energitilsyn) fremsendt udkast til afgørelse hos sagens parter. Af udkast til afgørelse fremgår det, at omkostninger på 7.536 t.kr. ikke kan indregnes i varmeprisen. Høringsfristen var den 4. marts 2019, og der foreligger endnu ikke en endelig afgørelse fra Forsyningstilsynet.

Energi Viborg Kraftvarme A/S har fremsat krav om, at Viborg Fjernvarme skal anerkende at det dække det fulde tab af et ikke eventuelt ikke-indregningsberettiget beløb. Dette krav har Viborg Fjernvarme afvist. Energi Viborg Kraftvarme A/S har i forlængelse heraf anlagt en voldgiftssag med påstand om, at Viborg Fjernvarme skal anerkende, at dække det fulde beløb af et ikke-indregningsberettiget beløb. Viborg Fjernvarme har nedlagt påstand om frifindelse. Voldgiftssagen er hovedforhandlet i uge 6 2019, og der afventes afgørelse heraf i marts 2019.

Det er Viborg Fjernvarmes advokatforbindelse Kromann Reumerts opfattelse på nuværende tidspunkt af behandlingen ved Voldgiftsretten, at det er sandsynligt, at Viborg Fjernvarme i hvert fald delvist vil blive frifundet.

Såfremt Energi Viborg Kraftvarme A/S ikke kan indregne samtlige udgifter i varmeprisen, og de samtidig får medhold ved Voldgiftsretten, således at Viborg Fjernvarme skal skadesløsholde Energi Viborg Kraftvarme A/S for tab ved geotermiprojektet, vil Viborg Fjernvarme få et tab. Et samlet tab op til 25,8 mio. kr. vil kunne indeholdes i foreningens egenkapital, ligesom foreningens ledelse vurderer at kunne tilvejebringe den nødvendige likviditet i form af udnyttelse af de eksisterende kreditfaciliteter samt ved evt. forøgelse af kreditfaciliteterne mod yderligere pantsætning i ledningsnettet.

Forholdet er omtalt under eventualforpligtelser i foreningens årsrapport.

Erstatningsforeningen Fjernvarmesagen

Erstatningsforeningen Fjernvarmesagen har i marts 2015 procestilvarslet tidligere bestyrelsesmedlemmer i Viborg Fjernvarme, Energi Viborg Kraftvarme A/S, foreningens tidligere advokat samt Viborg Fjernvarme i forbindelse med den anlagte erstatningssag mod den tidligere ledelse i Viborg Fjernvarme i anledning af det fejlslagne geotermiprojekt. Procestilvarslingen har til formål at afbryde forældelsen. Erstatningssagen omfatter afholdte omkostninger vedrørende geotermiprojektet. Udover procestilvarslingen til afbrydelse af forældelsen, er der ikke indledt retslige skridt mod Viborg Fjernvarme.

Forholdet er omtalt under eventualforpligtelser i foreningens årsrapport.

3. Foreningens finansielle udvikling

Til belysning af foreningens finansielle udvikling er der som en integreret del af årsregnskabet udarbejdet en pengestrømsopgørelse.

Pengestrømsopgørelsen viser regnskabsårets pengestrømme opdelt i hovedgrupperne "driftsaktivitet", "investeringsaktivitet" og "finansieringsaktivitet".

Pengestrømmene fra driftsaktiviteten udgør i 2018 12.181 t.kr., og er opgjort som årets resultat reguleret for afskrivninger og andre ikke-kontante driftsposter i resultatopgørelsen, ændringer i driftskapitalen, betalte finansielle og ekstraordinære poster samt betalte skatter.

Hovedparten af pengestrømmene er afledt af nettoomsætning og driftsomkostninger i resultatopgørelsen samt af forskydninger i driftskapitalen i balancen.

Pengestrømmene fra investeringsaktiviteten udgør -20.711 t.kr. og omfatter ind- og udbetalinger til anskaffelser af anlægsaktiver. I årets løb er der foretaget investeringer i materielle anlægsaktiver netto på 20.767 t.kr.

Pengestrømmene fra finansieringsaktiviteten udgør 22.379 t.kr. og omfatter optagelse af bankgæld for 26.200 t.kr. og afdrag på bankgæld.

Samlet set giver det en forbedring af foreningens likvider på 13.849 t.kr. fra -13.304 t.kr. pr. 31. december 2017 til 545 pr. 31. december 2018.

4. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er væsentlige fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

5. Skattemæssige forhold

Foreningen er skattepligtig af dens sideordnede aktiviteter, idet aktiviteterne ikke er rettet mod foreningens medlemmer. Vi har gennemgået foreningens opgørelse af indtægter og udgifter i forbindelse med de sideordnede aktiviteter. De sideordnede aktiviteter har medført en skattepligtig fortjeneste på 0 t.kr. hvoraf der skal betales en skat på 0 t.kr. Skatten er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og -omkostninger sammen med indtægter og udgifter fra de sideordnede aktiviteter.

Den foretagne revision af årsregnskabet er tilrettelagt med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om revision og tager således ikke direkte sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst eller på at kontrollere, at alle poster behandles skattemæssigt korrekt.

6. Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt direktionen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til foreningens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække foreningens eventuelle skadessituationer.

7. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået selskabet med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen, ligesom vi har udarbejdet et specifikationshæfte til årsregnskabet.

Vi har siden afgivelse af revisionsprotokollat af 22. marts 2018 assisteret med følgende opgaver:

- Diverse rådgivning og assistance.

8. Øvrige oplysninger

8.1. Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

8.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, direktionen har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

8.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge direktionen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med foreningens direktør og økonomileder og drøftet foreningens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Direktionen og bestyrelsesformanden har over for os oplyst, at der efter deres vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Direktionen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

8.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om foreningen overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at foreningen på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

8.5. Ledelsens formelle pligter

Ledelsesansvar

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

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

8.6. Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt direktionen om, hvorvidt foreningen overholder databeskyttelseslovgivningen. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af foreningen.

Viborg, den 26. marts 2019

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Henrik Lundgaard
statsautoriseret revisor
mne27708

Claus Søndergaard Nielsen
statsautoriseret revisor
mne30145

UDKAST

Forelagt for bestyrelsen den 26. marts 2019.

Klaus Keller
Formand

Ole Anders Petersen
Næstformand

Leif Duus

Leo Nørgaard

Benjamin Galacho

Tina Weilert

Frank Riis

Allan Clifford Christensen

Peter Juhl