



## Thorsø Varmeværk A.m.b.a. Rapportering årsrapport 2023

20. februar 2024

Audit & Assurance ●

# Konklusion på vores udvidede gennemgang

Vi vil forsyne årsregnskabet med en erklæring som afslutning på vores udvidede gennemgang

Vi kan erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under den udvidede gennemgang har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi afgiver en erklæring om udvidet gennemgang uden modifikationer, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Vi har ikke konstateret fejl i forbindelse med den udvidede gennemgang.

## Konklusion

Vi har afsluttet vores udvidede gennemgang af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en erklæring om udvidet gennemgang 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 udvidede gennemgang.

Vi vil afgive en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## Ikke-korrigerede fejl

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med den udvidede gennemgang.

## Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet.

Baseret på vores udvidede gennemgang 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.

# Forespørgsler om besvigelser og ledelsens regnskabsberklæring

Vi har i forbindelse med vores udvidede gennemgang forespurgt den daglige og øverste ledelse om kendskabet til besvigelser, ligesom vi har indhentet ledelsens regnskabsberklæring fra den daglige ledelse.

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

## Ledelsens regnskabsberklæring

Som led i vores udvidede gennemgang har ledelsen afgivet en regnskabsberklæring 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 opnået forståelse for forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Som led i den udvidede gennemgang har vi opnået forståelse for virksomhedens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller. Formålet med forståelsen er at vurdere, om der i bogholderiet findes korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Virksomheden har manglende funktionsadskillelse på alle væsentlige regnskabsområder. Dette øger risikoen for fejl i årsregnskabet som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Særligt kan manglende funktionsadskillelse på likvidområdet og lønområdet betyde, at såvel tilsigtede som utilsigtede udbetalinger kan ske til ikke-relevante modtagere.

### Vurdering af internt kontrolmiljø, herunder manglende funktionsadskillelse

Det er vores vurdering, at virksomhedens interne kontrolmiljø er væsentligt påvirket af virksomhedens begrænsede ressourcer, hvor det ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner.

Vi har konstateret, at virksomhedens bogholder varetager alle væsentlige regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på følgende væsentlige områder:

- Likvide beholdninger
- Omsætning og debitorregistrering
- Løn- og gageudbetaling
- Omkostninger og kreditorregistreringer

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. Særligt kan manglende funktionsadskillelse på likvidområdet og lønområdet betyde, at såvel tilsigtede som utilsigtede udbetalinger kan ske til ikke-relevante modtagere.

Vi skal bemærke, at vi under vores udvidede gennemgang ikke har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse. Som følge af den manglende funktionsadskillelse anbefaler vi, at den daglige ledelse følger nøje med i virksomhedens løbende økonomiske udvikling og generelt forholder sig kritisk til økonomiske rapporter mv.

# Virksomhedens IT-anvendelse

IT-anvendelsen er uden væsentlig 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.

## Gennemgang af virksomhedens 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 virksomhederne overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

# Underskrifter

Fremlagt på møde den 20.02.2024

Den udvidede gennemgangs formål, omfang og udførelse 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 den udvidede gennemgangs formål, omfang og udførelse.

## Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

Heidi Julitta Østergaard Jensen  
statsautoriseret revisor

## Bestyrelse

---

Svend Thestrup  
bestyrelsesformand

---

Thomas Kjær  
næstformand

---

Ole Poulsen

---

Martin Korsholm Christensen

---

Lars Hougard Christensen



#### **Deloitte i Danmark**

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Consulting, Financial Advisory, Risk Advisory, 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 415.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på LinkedIn eller Twitter.

#### **Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL leverer ikke ydelser til kunderne. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for nærmere oplysninger.

© 2024 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Audit & Assurance 

# 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.”

## Heidi Julitta Østergaard Jensen

Revisor

Serienummer: e0e48388-5c2a-41c7-aad0-6db9e1dd96d6

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-02-22 11:15:12 UTC



## Svend Børge Thestrup

Bestyrelsesformand

Serienummer: b297608b-3911-4ecf-8c87-1d76d1aed859

IP: 2.105.xxx.xxx

2024-02-22 12:27:12 UTC



## Thomas Nørgaard Kjær

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d0de0b26-153b-411f-9434-49e56e31d35b

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-02-23 12:49:42 UTC



## Martin Korsholm Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: bb72fd56-90d5-4748-9bb3-b3d7338b9509

IP: 194.28.xxx.xxx

2024-02-23 16:46:38 UTC



## Ole Holmgaard Poulsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d74d4d7b-e277-47a8-9eaa-89e2b3d900b8

IP: 158.248.xxx.xxx

2024-02-24 16:41:52 UTC



## Lars Hovgaard Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3951fff8-8785-412a-ae79-5c563c119bcc

IP: 94.145.xxx.xxx

2024-02-24 20:13:37 UTC



Penneo dokumentnøgle: XAKOV-ZHA05-LUUOU-B5H7E-QP571-MZZ0K

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**