

Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70



I/S THYRA

Revisionsberetning nr. 43

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

Side 89 - 93

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019	89
KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	89
REVISIONENS BEMÆRKNINGER	89
Generelt	89
Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	89
Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	89
2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	90
RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	90
REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	90
Generelt	90
Drøftelser med ledelsen om besvigelser	90
3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	91
REGNSKABSOPGØRELSEN	91
BALANCEN	91
Balancens enkelte poster	91
Anlægsaktiver	91
Omsætningsaktiver	91
PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	91
FORSIKRINGSFORHOLD	92
BESTYRELSESPROTOKOL	92
LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	92
4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	92
JURIDISK-KRITISK REVISION: Gennemførelse af indkøb	92
FORVALTNINGSREVISION: AKTIVITETS- OG RESSOURCESTYRING	93
5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	93
6 ØVRIGE OPLYSNINGER	93
HABILITET M.V.	93

Til bestyrelsen i I/S Thyra

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	0 kr.
• Aktiver	59.348 kr.
• Egenkapital	59.348 kr.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores beretning nr. 40 om revisionsaftalen.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at I/S Thyra i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

REVISIONENS BEMÆRKNINGER

Generelt

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.1 IT-ANVENDELSE

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vores revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

I/S Thyra anvender Thisted Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Thisted Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2019, men alene anbefalinger om beskrivelse af forretningsgange. Desuden anvender I/S Thyra Thisted Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Thisted Kommune.

REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen udover diæter.

BALANCEN

Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

Anlægsaktiver

Vi har gennemgået I/S Thyra's finansielle anlægsaktiver. Disse består af I/S Thyra's ejerskab i Kraftvarmeværk Thisted, hvor I/S Thyra ejer halvdelen. Beløbet svarer til 50 % af egenkapitalen i Kraftvarmeværk Thisted's regnskab for 2019.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavende fra interessenterne som følge af over-/underdækning i regnskabsåret.

3.1 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 20. februar 2020 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Formål

Vi har foretaget juridisk-kritisk revision af hvorvidt selskabets gennemførelse af indkøb sker i overensstemmelse med lovgivningen.

Vi har som forvaltningsrevision vurderet om selskabets indkøb sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Konklusion

JURIDISK-KRITISK REVISION: GENNEMFØRSEL AF INDKØB

Der er etableret godkendelsesprocedurer i forbindelse med afholdelse af udgifter, som medvirker til forebyggelse mod tilsigtede og utilsigtede fejl.

Der foretages løbende budgetopfølgninger, som fremlægges for bestyrelsen ved de afholdte møder.

Vi finder således at der er tilrettelagt hensigtsmæssige rutiner omkring økonomistyringen og dermed gennemførelse af indkøb, som medvirker til at sikre at de bevilgede midler anvendes som forudsat, og der kan handles såfremt forudsætningerne der forelå ved bevillingsafgivelsen ændres.

FORVALTNINGSREVISION: AKTIVITETS- OG RESSOURCESTYRING

I/S Thyra har i 2019 præsenteret et mindre underskud på 8.733 kr. Men da underskuddet skal gå i 0, bliver dette underskud dækket af interessenterne. Indtægter og udgifter har i 2019 været højere end i 2018. De følger hinanden, hvor administrationsbidraget skal dække de øvrige udgifter I/S Thyra har i løbet af året. I og med at resultatet tilnærmelsesvis går i 0, vurderes det at man har formået at tilpasse administrationsbidraget på indtægter, til at få dækket alle driftsudgifter.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 12.04.2019 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 23. april 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Dansted Rasmussen
Statsautoriseret revisor

Thisted, den 23. april 2020

Esben Oddershede

Viggo Vangsgaard

Peter Skriver Nielsen

Joachim Plaetner Kjeldsen

Ansgar Nygaard

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

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

Viggo Vangsgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-364882769461

IP: 188.228.xxx.xxx

2020-04-23 08:19:54Z

NEM ID 

Ansgar Riis Nygaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-744876510327

IP: 158.248.xxx.xxx

2020-04-23 08:21:33Z

NEM ID 

Esben Oddershede

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-143725507863

IP: 158.248.xxx.xxx

2020-04-23 08:57:52Z

NEM ID 

Joachim Plaetner Kjeldsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-311533467370

IP: 37.97.xxx.xxx

2020-04-23 13:12:57Z

NEM ID 

Peter Skriver Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-413654663424

IP: 80.198.xxx.xxx

2020-04-27 07:17:03Z

NEM ID 

Peter Damsted Rasmussen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:61470611

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-04-27 07:27:08Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 67NNY-2BU5A-WE20T-1TBKV-ZZKY3-PIV7L

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 indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>