

Bilag 5:**Revisionsinstruks til revisors erklæring til Udstederen i relation til Bionaturgascertifikater**

Denne revisionsinstruks er udarbejdet af Udstederen som et led i den frivillige certifikatordning for Bionaturgas, der afsættes via Det Danske Gassystem. Grundlaget for ordningen fremgår af Regler for Bionaturgascertifikater version 2.1 og Certifikataftalen, version 2.1.

For at sikre den fornødne troværdighed af certifikatordningen, har Energinet udarbejdet denne revisionsinstruks. Formålet med revisionsinstruksen er at beskrive målet for revisors kontrol, samt arten af det arbejde som revisor skal udføre som led i kontrollen. Kontrollen foretages for at støtte Udstederen i sikringen af, at Certifikatregisterets oplysninger er korrekte, samt sikre at Certifikatkontoindehavers konto med Bionaturgascertifikater er retvisende. Erklæringen er alene til brug for kontrollen med den frivillige certifikatordning for Bionaturgas.

§ 1. Revisionen udføres af en godkendt revisor efter Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med denne revisionsinstruks, internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

§ 3. Som led i sin kontrol skal revisor påse følgende:

1. At Certifikatkontoindehaveren for det forudgående kalenderår har annulleret Bionaturgascertifikater i Certifikatregisteret, der svarer til antallet af solgte Bionaturgascertifikater.
2. At Certifikatkontohaver har udarbejdet en formaliseret intern procedure for håndtering af bionaturgascertifikater i overensstemmelse med kravene i "Regler for bionaturgascertifikater, version 2.1, dateret 1. juli 2020.

§ 4. Certifikatkontoindehaveren skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen. Certifikatkontoindehaveren skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

§ 5. Revisors erklæring indsendes til Energinet senest den 1. juli hvert år.

§ 6. Modtager Udstederen ikke revisorerklæringen rettidigt, eller kan Udstederen på baggrund af revisors erklæring ikke opnå tilstrækkelig sikkerhed for at Certifikatkontoindehaver kan redegøre for beholdningen, samt den løbende udvikling i Bionaturgascertifikater (til- og afgang), har Udstederen de beføjelser der følger af Regler for Bionaturgascertifikater.

§ 7. Denne revisorinstruks træder i kraft den 1. juli 2020.