



Bilag 5:

Revisionsinstruks til revisors erklæring om oprindelsesgarantier for VE-gas

Energinet har overblik over hele processen fra udstedelsen af oprindelsesgarantier (GO'er) og tilføjelse af dem til konti hos ejerne af produktionsanlæggene, over overførsler og handler af GO'er indenfor GO-plattformen, til kontohaverne annullerer dem baseret på deres salg af VE-gas til slutbrugere. Den eneste del af værdikæden fra produktion til slutbrugeren, som Energinet ikke har adgang til, er at afstemme annulleringer af solgte mængder VE-gas for den enkelte kontohaver.

For at sikre tilliden til systemet kræver Energinet, at hver GO-kontohaver enten indleverer en ledelseserklæring eller opnår ekstern påtegning fra en revisor om, at denne afstemning er foretaget af en ekstern part, samt at der er balance.

Ledelseserklæring

Pr. 1. marts 2024 er indført et alternativ til revisorerklæring i form af en ledelseserklæring. Fritagelse for indlevering af revisorerklæring gælder kun for kontohavere, der

- ikke i det foregående kalenderår har haft GO'er på deres konto
- kan erklære, at de ikke har afsat GO'er til danske slutbrugere.

Erklæring skal underskrives af tegningsberettigede i virksomheden.

Erklæringen indsendes til Energinet senest den 1. juli hvert år til gascertifikat@energinet.dk.

Modtager Energinet ikke erklæringen rettidigt, eller kan Energinet på baggrund af erklæringen ikke opnå tilstrækkelig sikkerhed for at kontohaver kan redegøre for beholdningen, samt den løbende udvikling i GO'er, har Energinet som udsteder de beføjelser der følger af Retningslinjer for oprindelsesgarantier for gas fra vedvarende energikilder.

Revisorerklæring

Kravet er høj grad af sikkerhed i overensstemmelse med International Standard for Assurance Engagements 3000 (ISAE 3000) udstedt af International Auditing and Assurance Board (IAASB). Revisoren skal være en statsautoriseret revisor med en bemyndigelse gældende i kontohaverens hjemland og/eller i Danmark.

Energinet har sammensat denne revisionsinstruks gældende for alle kontoindehavere med salg for øje i det danske register for VE-gas (GO-registret) i det foregående kalenderår (1. januar til 31. december). Grundlaget for ordningen fremgår af Bekendtgørelse 913 af 22. juni 2023 om oprindelsesgarantier for elektricitet, gas, fjernvarme og fjernkøling fra vedvarende energikilder og regulerer oprindelsesgarantier fra vedvarende energikilder – GO'er for VE-gas).

Formålet med revisionsinstruksen er at beskrive omfanget af revisorens arbejde, samt at beskrive det arbejde, som revisoren skal udføre med henblik på afgivelse af erklæring med høj grad af sikkerhed. Gennemgangen skal udføres for at støtte Energinet i at sikre, at de oplysninger, som kontohaveren har afgivet til GO-registret, er korrekte, og for at sikre, at kontohaverens konto med GO'er for VE-gas er korrekt.

§ 1. Revisoren skal være en statsautoriseret revisor med en bemyndigelse gældende i kontohaverens hjemland og/eller i Danmark.

§ 2. Revisionen foretages i overensstemmelse med denne revisionsinstruks, internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Kravet er rimelig grad af sikkerhed i overensstemmelse med International Standard for Assurance Engagements 3000 (ISAE 3000) udstedt af International Auditing and Assurance Board (IAASB).

§ 3. Som resultat af i sin kontrol skal revisor erklære sig om følgende:

1. At kontohaveren for det forudgående kalenderår har annulleret oprindelsesgarantier i registret, der svarer til antallet af solgte VE-gas til slutbrugere i Danmark.
2. At kontohaver har udarbejdet en formaliseret intern procedure for håndtering af oprindelsesgarantier i overensstemmelse med kravene i Retningslinjer for oprindelsesgarantier for gas fra vedvarende energikilder.

§ 4. Kontohaveren skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen. Kontohaveren 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 til gascertifikat@energinet.dk.

§ 6. Modtager Energinet som udsteder ikke revisorerklæringen rettidigt, eller kan Energinet på baggrund af revisors erklæring ikke opnå tilstrækkelig sikkerhed for at kontohaver kan redegøre for beholdningen, samt den løbende udvikling i GO'er (til- og afgang), har Energinet de beføjelser, der følger af Retningslinjer for oprindelsesgarantier for gas fra vedvarende energikilder.

§ 7. Denne revisorinstruks træder i kraft den 1. marts 2024.