

**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 således, at hver GO-kontohaver enten indleverer en ledelseserklæring eller opnår eksternt påtegning fra en revisor om, at denne afstemning er foretaget af en ekstern part, samt at der er balance.

Ledelseserklæring

Fritagelse for indlevering af revisorerklæring gælder kun for kontohavere, der ikke i det foregående kalenderår har haft oprindelsesgarantier på deres konto. Erklæring skal underskrives af tegningsberettigede i virksomheden og erklære, at virksomheden ikke har solgt oprindelsesgarantier og dermed ikke har haft aktivitet på deres konto i den danske register i det foregående kalenderår.

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 - (tidligere bionaturgascertifikater).

Formålet med revisionsinstruksen er at beskrive omfanget af revisorens arbejde, samt at beskrive det arbejde, som revisoren skal udføre som led i den begrænsede 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. 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. Kravet er begrænset sikkerhed i overensstemmelse med International Standard for Assurance Engagements 3000 (ISAE 3000) udstedt af International Auditing and Assurance Board (IAASB).

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

1. At kontohaveren for det forudgående kalenderår har annulleret oprindelsesgarantier i registret, der svarer til antallet af solgte oprindelsesgarantier 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.

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

§ 7. Denne revisorinstruks træder i kraft den 15. februar 2024.