

Bilag 4:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM [NETVIRKSOMHEDENS NAVN]' AFLÆGGELSE AF REGULERINGSREGNSKAB

Til [netvirksomhedens navn] og Energitilsynet

KONKLUSION

Vi har revideret reguleringsregnskabet for regnskabsåret [indsæt årstal] for [netvirksomhedens navn], CVR-nr. [netvirksomhedens CVR-nr.], efter gældende lovgivning og i henhold til god revisionsskik.

Vi har foruden egen tilrettelagte revision udført samtlige handlinger i Energitilsynets revisionsinstruks, jf. bilag 3 til bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber.

Vores erklæring omfatter reguleringsregnskabs punkt [udfyldes af Energitilsynet, når netvirksomhederne kan indberette reguleringsregnskabet via ENAO] i Energitilsynets elektroniske anmeldelsessystem, Energianmeldelse online (herefter ENAO). Erklæringen omfatter ikke reguleringsregnskabs punkt [udfyldes af Energitilsynet, når netvirksomhederne kan indberette reguleringsregnskabet via ENAO], som vedrører tekniske netkomponenter og leveringskvalitet til brug for benchmarking.

Det er vores opfattelse, at reguleringsregnskabet for [indsæt årstal] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven, og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder bekendtgørelse nr. 1594 af 18. december 2017 om indtægtsrammer for netvirksomheder og regionale transmissionsvirksomheder (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen) samt bekendtgørelse nr. 1622 af 18. december 2017 (herefter energisparebekendtgørelsen) samt principper i årsregnskabsloven. Endvidere er både Energitilsynets retningslinjer for aflæggelse af reguleringsregnskab og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder fulgt.

GRUNDLAG FOR KONKLUSION

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af reguleringsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

FREMHÆVELSE AF FORHOLD I DE INDBERETTEDE REGNSKABSOPLYSNINGER

Reguleringsregnskabet er udarbejdet for at hjælpe den ansvarlige part med at opfylde Energitilsynets krav. Som følge heraf kan regnskabsoplysningerne være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for den ansvarlige part og Energitilsynet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

LEDELSENS ANSVAR FOR REGULERINGSREGNSKABET

Ledelsen har ansvaret for, at reguleringsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder, bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder, Energitilsynets retningslinjer samt Energitilsynets vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder, jf. også bilag 2 til bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber, hvor ledelsen bekræfter dette.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde reguleringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

REVISORS ANSVAR FOR REVISIONEN AF REGULERINGSREGNSKABET

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om reguleringsregnskabet til brug for fastsættelse af indtægtsrammen for regnskabsåret [indsæt årstal] som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af reguleringsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i reguleringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

UNDERSKRIFT

Hvis vi på grundlag af den udførte revision konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

[By], den dd/mm-2019

[Netvirksomhedens revisionsfirma]

CVR-nr. [revisionsfirmaets CVR-nr.]

Statsautoriseret revisor