BILAG 11

Deloitte.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

Den uafhængige revisors erklæring på anmeldelse af regnskabsoplysninger til eftervisning af fastlæggelse af tariffer (priseftervisning) med tilhørende ledelsespåtegning for Hillerød Kraftvarme ApS

Til Energitilsynet

Vi har revideret den medfølgende anmeldelse af regnskabsoplysninger med tilhørende ledelsespåtegning omfattende punkt 1 til og med punkt 32, til eftervisning af fastlæggelse af tariffer (priseftervisning), herunder oplysninger til brug for fastsættelse af prisloft, efter varmeforsyningslovens § 21, stk. 1, og denne bekendtgørelse, for Hillerød Kraftvarme ApS, CVR-nr. 33 50 49 77, for regnskabsåret 1. januar 2011 – 31. december 2011. Anmeldelsen udviser indtægter på i alt 158.439 t.kr. (pkt. 15) og underdækning på 5 t.kr. (pkt. 16.4) opgjort efter varmeforsyningsloven.

Anmeldelsen af regnskabsoplysninger (priseftervisningen) med tilhørende ledelsespåtegning er udarbejdet af ledelsen for Hillerød Kraftvarme ApS efter reglerne i varmeforsyningslovens § 21, stk. 1, og bekendtgørelse nr. 394 af 25. maj 2009, om anmeldelse af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser for transport og levering af fjernvarme samt produktionsomkostninger til brug for fastlæggelse af prislofter (anmeldelsesbekendtgørelsen).

Ledelsens ansvar for anmeldelsen af regnskabsoplysninger

Ledelsen i Hillerød Kraftvarme ApS har ansvaret for den udarbejdede anmeldelse, herunder at anmeldelsen er udarbejdet i overensstemmelse med varmeforsyningslovens § 21, stk. 1, anmeldelsesbekendtgørelsen og Energitilsynets vejledning til budget og priseftervisning. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde anmeldelsen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om anmeldelsen af regnskabsoplysninger på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt i overensstemmelse med revisionsinstruks af 1. juni 2009 indeholdt i anmeldelsesbekendtgørelsen. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at anmeldelsen af regnskabsoplysninger (priseftervisningen) med tilhørende ledelsespåtegning er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i reguleringsregnskabet (punkt 1-32). De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i anmeldelsen af regnskabsoplysninger (priseftervisningen) med tilhørende ledelsespåtegning, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af anmeldelsen af regnskabsoplysninger med tilhørende ledelsespåtegning i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i varmeforsyningslovens kapitel 4, ovennævnte bekendtgørelse samt Energitilsynets vejledning til budget og priseftervisning. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt den samlede præsentation af anmeldelsen af regnskabsoplysninger.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Hillerød Kraftvarme ApS har ikke anmeldt budgetdata til Energitilsynet som krævet af Bekendtgørelse om anmeldelse af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser for transport og levering af fjernvarme samt produktionsomkostninger til brug fastsættelse af prislofter, § 2, stk.2 og bilag 2. Det har derfor ikke været muligt at sammenholde de medtagne afskrivninger på 2.571 t.kr. med budgetdata. Vi tager derfor forbehold herfor.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, at Hillerød Kraftvarme ApS' anmeldte regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af tariffer (priseftervisning) for perioden 1. januar 2011 – 31. december 2011 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med varmeforsyningslovens kapitel 4, anmeldelsesbekendtgørelsen samt Energitilsynets vejledning til budget og priseftervisning.

Supplerende oplysning om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution og anvendelse

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på regnskabsbestemmelserne i anmeldelsesbekendtgørelsen samt Energitilsynets vejledning til budget og priseftervisning, hvor regnskabspraksis for anmeldelse af regnskabsoplysninger beskrives. Anmeldelsen af regnskabsoplysninger er udarbejdet med henblik på at hjælpe Hillerød Kraftvarme ApS til at overholde de regnskabsmæssige bestemmelser i anmeldelsesbekendtgørelsen. Som følge heraf kan anmeldelsen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Hillerød Kraftvarme ApS og Energitilsynet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Hillerød Kraftvarme ApS og Energitilsynet.

København, den 9. oktober 2012

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor