

Den uafhængige revisors erklæring vedrørende anmeldelsespligtige varmemforsyningers anmeldelse af regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af tariffer (priseftersyn), herunder oplysninger til brug for fastsættelse af prisloft, efter Varmeforsyningslovens § 21, stk. 1

Til Energitilsynet

Vedrørende Hillerød Kraftvarmeværk

Vi har i henhold til revisionsinstruks for erklæringsafgivelse på regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af tariffer (priseftersyn), herunder oplysninger til brug for fastsættelse af prisloft, omfattet af Varmeforsyningslovens § 21, stk. 1 (bilag 4 i anmeldelsesbekendtgørelsen) revideret medfølgende anmeldelse af regnskabsdata udarbejdet i henhold til § 21, stk. 1 i Varmeforsyningsloven, lovbekendtgørelse nr. 347 af 17/05/2005, der omfatter ledelsens beskrivelse af anvendt praksis, siderne 2-5 omfattende omkostninger og indtægter for perioden 1. januar - 31. december 2010 samt aktiver og passiver pr. 31. december 2010, med tilhørende noter 1+2.

Erklæringen afgives alene til brug for Energitilsynets tilsyn og udmeldinger i henhold til lov om varmemforsyning og kan ikke anvendes til noget andet formål.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Det er ledelsens ansvar at udarbejde en anmeldelse af regnskabsdata i overensstemmelse med bestemmelserne i Varmeforsyningslovens kapitel 4 og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets "Vejledning til budget og priseftersyn" med de modifikationer, der følger af beskrivelsen af anvendt praksis, der afspejler selskabets drøftelser med Energitilsynet, og at etablere en intern kontrol, som er nødvendig for at kunne udarbejde en anmeldelse af regnskabsdata, der er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen i Vattenfall A/S har udarbejdet anmeldelsen af regnskabsdata på grundlag af Varmeforsyningslovens kapitel 4 og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets "Vejledning til budget og priseftersyn" med de modifikationer, der følger af vedlagte beskrivelse af anvendt praksis, der afspejler selskabets drøftelser med Energitilsynet, og som der på væsentlige områder fortolker de regler, der er udstedt i medfør af Varmeforsyningslovens kapital 4 samt Energitilsynets "Vejledning til budget og priseftersyn".

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om anmeldelsen af regnskabsdata på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med revisionsinstruks for erklæringsafgivelse på regnskabsoplysninger til eftervisning af fastsættelsen af tariffer (priseftervisning), herunder oplysninger til brug for fastsættelse af prisloft, omfattet af Varmeforsyningslovens § 21, stk. 1 (bilag 4 i anmeldelsesbekendtgørelsen) samt Danske Revisionsstandarter. Disse standarder kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om anmeldelse af regnskabsdata er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis for beløbene og oplysningerne i anmeldelsen af regnskabsdata. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for væsentlig fejlinformation i anmeldelsen af regnskabsdata, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved disse risikovurderinger overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af anmeldelsen af regnskabsdata, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den praksis, som ledelsen har anvendt, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som ledelsen har udøvet, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af anmeldelsen af regnskabsdata.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores revisionskonklusion.

Forbehold

I anmeldelsen af regnskabsdata pkt. 9 er indregnet amortisering af det faste anlæg på t.kr. 21.717.

Selskabet har ikke mulighed for at opgøre den oprindelige anskaffelsessum for det faste anlæg og har indregnet en af ledelsen opgjort ydelse til varmelån, som er indregnet i opgørelser til varmekunderne. Vi har ikke modtaget et tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den af ledelsen opgjorte ydelse til varmelån opgjort til t.kr. 21.717 i pkt. 9 på side 2.

Vi har ikke modtaget et tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for værdien af den oprindelige anskaffelsessum for det faste anlæg, herunder fordelingen mellem varme- og el-producerende enheder samt det oplyste varmelån i henhold til Varmeforsyningslovens kapitel 4 og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets "Vejledning til budget og priseftervisning", og som udgør det forudsatte beregningsgrundlag for de i pkt. 31 indregnede amortiseringer af det faste anlæg.

Vi tager derfor forbehold for den af ledelsen opgjorte ydelse til varmelån opgjort til t.kr. 21.717 i pkt. 9 på side 2 samt for værdien af de indregnede amortiseringer såvel som for værdien af det faste anlæg, som i regnskabsåret 2010 har udgjort henholdsvis t.kr. 10.609, oplyst i pkt. 31.5 på side 2, og t.kr. 189.903, oplyst i pkt. 31.7 på side 2.

I anmeldelsen af regnskabsdata pkt. 2, 3 & 4 er oplyst omkostninger til drift og vedligeholdelse, løn samt administration til varmeproduktion. Vi har ikke modtaget et tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for nævnte omkostninger, der i anmeldelsen af regnskabsdata pkt. 2, 3 & 4 på side 2 er oplyst til at udgøre henholdsvis t.kr. 5.420, t.kr. 1.474 og t.kr. 2.118, hvorfor vi tager forbehold for værdien heraf.

I anmeldelsen af regnskabsdata pkt. 2 og 3 er oplyst omkostninger til drift og vedligeholdelse og løn til varmeproduktion. Selskabets ledelse har foretaget en skønnet fordeling af omkostningerne. Det har ikke været muligt at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den af ledelsen foretagne skønsmæssige fordeling, hvorfor vi tager forbehold for fordelingen af det samlede beløb på t.kr. 6.894 imellem drift og vedligeholdelse ekskl. løn opgjort til t.kr. 5.420 i pkt. 2, side 2 og løn opgjort til t.kr. 1.474 i pkt. 2, side 2.

I anmeldelsen af regnskabsdata pkt. 14 er oplyst underdækning fra tidligere år. Vi har ikke modtaget tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for underdækningen fra tidligere år, hvorfor vi tager forbehold for den oplyste underdækning, der udgør t.kr. 61.933, jf. pkt. 14 på side 2 i anmeldelsen af regnskabsdata.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at anmeldelsen af regnskabsdata for Vattenfall A/S for regnskabsåret 2010, bortset fra den mulige indvirkning af det i forbeholdet anførte, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Varmeforsyningslovens kapitel 4 og de regler, der er udstedt i medfør heraf, samt Energitilsynets "Vejledning til budget og priseftervisning" med de modifikationer, der følger af beskrivelsen af anvendt praksis, der afspejler selskabets drøftelser med Energitilsynet.

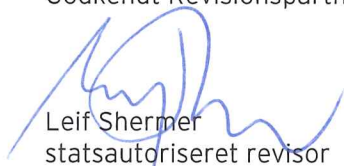
Supplerende oplysning om forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på den i anmeldelsen af regnskabsdata beskrevne praksis, der er drøftet med Energitilsynet, og som der på væsentlige områder fortolker de regler, der er udstedt i medfør af Varmeforsyningslovens kapital 4 samt Energitilsynets "Vejledning til budget og priseftervisning".

København, den 29. september 2011

Ernst & Young

Godkendt Revisionspartnerselskab



Leif Shermer
statsautoriseret revisor



Karsten Bøgel
statsautoriseret revisor