

Til Fjordkraft AS

## RAPPORT OM FAKTISKE FUNN

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor vedrørende Fjordkraft AS' overholdelse av *Norsk bransjenorm for opprinnelsesgaranterte kraftavtaler fra fornybar energi* («Bransjenormen»). Vårt oppdrag ble utført i samsvar med den internasjonale standarden ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene ble utført kun for å gi betryggende sikkerhet for at Fjordkraft AS har overholdt de aktuelle bestemmelsene i henhold til Bransjenormen.

### Følgende avtalte handlinger er gjennomført:

1. Revisor skal påse at Fjordkraft AS har organisasjon og rutiner som setter selskapet i stand til å følge Bransjenormen.
2. Revisor skal påse at det foreligger et akseptbrev for Bransjenormen.
3. Revisor skal påse at regnskap (slik det er definert i Bransjenormen) for 2018 med vedlegg er korrekt avstemt mot:
  - a. Dokumentert total mengde omsatt kraft
  - b. Regnskapsoversikter over omsetning fordelt på kraftprodukter
  - c. Rapporter om innløste opprinnelsesgarantier
  - d. Produktspesifikasjoner i markedsføringsmateriell
  - e. Korrekt forhold mellom garanterte produktegenskaper og innløste opprinnelsesgarantier

### Vi rapporterer følgende funn:

- Ad 1 Fjordkraft AS har organisasjon og rutiner som setter selskapet i stand til å følge Bransjenormen. Vi viser imidlertid til kommentar til punkt 3 under vedrørende innløsning av opprinnelsesgarantier for 2018.
- Ad 2 Det foreligger akseptbrev for Bransjenormen.
- Ad 3 Regnskapet (slik det er definert i Bransjenormen) for 2018 er korrekt avstemt mot underdokumentasjon, og det foreligger rapporter på tilstrekkelig antall innløste opprinnelsesgarantier. Vi vil imidlertid bemerke at innløsning av opprinnelsesgarantier ikke var gjennomført innen fristen som etter Bransjenormen er innen to måneder etter årets utløp.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at regnskapet (slik det er definert i Bransjenormen) ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tillegghandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt av rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten vedrører kun Fjordkraft AS sin overholdelse av Bransjenormen, og omfatter ikke regnskapene for Fjordkraft AS som helhet.

Bergen, 16. mai 2019  
Deloitte AS

**Helge-Roald Johnsen**  
statsautorisert revisor

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Helge-Roald Johnsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5999-4-1349856

IP: 217.173.xxx.xxx

2019-05-16 13:02:37Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>