

RAPPORT ÖVER FAKTISKA IAKTTAGELSER

Till Jämtkraft AB, org nr. 556001-6064

Vi har genomfört de granskningsåtgärder som vi kommit överens om, och som anges nedan, med anledning av företagets licens från Svenska Naturskyddsföreningen ("Naturskyddsföreningen") för Bra Miljöval Elenergi med licensnummer, 5-2009-0167-5, för verksamhetsåret 2020 enligt bifogade sammanställningar, och inkommer därför med denna rapport. Ni benämns nedan "Licenstagaren".

Vårt uppdrag har varit att utföra granskning enligt särskild överenskommelse med vägledning av standarden SNT 4400.

Eftersom de granskningsåtgärder som vidtagits enligt standarden ovan varken är ett uppdrag där uttalande görs med rimlig eller begränsad säkerhet enligt standarden ISAE 3000, *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*, bestyrker vi inget avseende licensavtalet.

Om vi hade genomfört ytterligare granskningsåtgärder, eller om vi hade utfört ett uppdrag där uttalande görs med rimlig eller begränsad säkerhet enligt ISAE 3000, skulle andra förhållanden kanske ha kunnat komma till vår kännedom och ha rapporterats till Licenstagaren.

Granskningsåtgärderna har vidtagits och rapporten har upprättats för att hjälpa Licenstagaren att bedöma efterlevnad av aktuella kriterier och licensvillkor för Naturskyddsföreningen, Bra Miljöval Elenergi med anledning av den deklaration Licenstagaren årligen ska lämna till Naturskyddsföreningen.

Vi har genomfört följande granskningsåtgärder:

Allmänna uppgifter

1. Kontrollerat att Licenstagarens namn och organisationsnummer samt licensnummer stämmer med uppgifterna i licensen för Bra Miljöval som Naturskyddsföreningen utfärdat.
2. Kontrollerat att revisors namn och bolag samt adressuppgifter är korrekt ifyllda.
3. Kontrollerat att samtliga blanketter har skrivits under av giltig firmatecknare för Licenstagaren.

Specifika uppgifter

Instruktion avseende företag som har sålt el märkt Bra Miljöval el under 2020

4. Kontrollera att mängden inköpt och/eller producerad el märkt Bra Miljöval är lika med eller överstiger mängden såld el märkt Bra Miljöval.
5. Kontrollera att försäljningen av el märkt Bra Miljöval till andra elleverantörer/bolag sker enligt Naturskyddsföreningens särskilda licensvillkor elenergi 2009-04-15, punkt 3.4.
6. Den elenergi som levereras med varumärket Bra Miljöval får inte garantera ursprung för någon annan leverans av elenergi. Kontrollera att det finns köpintyg, ursprungsgarantier, annulleringsintyg eller motsvarande för de volymer av elenergi som finns angivna i kontrollblanketten.

7. Kontrollera att rätt anläggnings ursprungsgarantier annullerats för det kalenderår som försäljningen skett. Det vill säga anläggningar som är godkända av Naturskyddsföreningen för leverans av el märkt Bra Miljöval.

8. Vid produktion av elenergi inom ramen för licensen kontrollera att mängden annullerade ursprungsgarantier från ett specifikt kraftverk till förmån för Bra Miljöval inte överstiger produktionsmängden från det specifika kraftverket under aktuellt år.

9. Avseende elproduktion från vattenkraftverk; kontrollera att minimitappningar enligt Naturskyddsföreningens elkriterier, punkt 2.4 - 2.5, som finns angivna *inte* har underskridits under året. Om underskridning skett ska det finnas en förklaring i kontrollhandlingarna som skickas in till Naturskyddsföreningen.

10. Avseende elproduktion genom förbränning av bibränslen, kontrollera att de uppgifter som angivits på kontrollblanketten (gällande FSC och specifika avtal) svarar för hela den miljömärkta bränslevolyten. Kontrollera även att askan från produktion av el märkt Bra Miljöval separerats från andra askor som inte uppfyller Naturskyddsföreningens kriterier för bibränslen.

11. Avseende fondavsättningar, kontrollera att aktuella projekt är godkända av Naturskyddsföreningen och att summan av ingående medel och utgående medel till fondavsättningen är korrekt även i Licenstagarens bokföring. Kontrollera att avsatta medel under året är korrekt uträknade.

Vi har gjort följande iakttagelser

Inga iakttagelser.

Vår rapport är enbart avsedd för det syfte som angivits i det första stycket i denna rapport, och ska inte användas för något annat syfte eller spridas till andra parter. Rapporten gäller endast de granskningspunkter som angivits ovan.

Östersund den 2021-07-08



Deloitte AB
Lars Magnusson
Auktoriserad revisor