



Revisionsinstruks til ansøgning om investeringsstøtte (tilskud til CO₂-reduktioner i CO₂-intensive virksomheder)

Kontor/afdeling
Center for Erhverv og EU

Dato
12-07-2025

J nr.
2025-6711

Instruks om revision af nøgletal vedr. CO₂e-udledning samt forholdet mellem afgiftsstigning og bruttoværditilvækst

§ 1. Denne instruks finder anvendelse på revisors ydelser relateret til § 28, stk. 1, nr. 3, og stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1013 af 11. juli 2025 om tilskud til CO₂-reduktioner i CO₂-intensive virksomheder (herefter "Bekendtgørelsen"), der er udstedt med hjemmel i lovbekendtgørelse nr. 1036 af 12. september 2024 om fremme af effektiv energianvendelse og drivhusgasreduktion (energispareloven). Bekendtgørelsens § 28, stk. 1, nr. 3, og stk. 4 lyder:

§ 28. Ansøgning om tilsagn skal indeholde

[...]

3) en revisorerklæring, der er udarbejdet i overensstemmelse med stk. 4, vedrørende ansøgers virksomhedens opfyldelse af betingelserne i § 8, stk. 1 og 2.

[...]

Stk. 4. Revisorerklæringen, jf. stk. 1, nr. 3, skal være udarbejdet af revisor forud for tidspunktet for ansøgning om tilsagn og i henhold til Energistyrelsens revisionsinstruks.

Stk. 2. Revision gennemført i overensstemmelse med denne instruks er en betingelse for, at Energistyrelsen kan yde tilskud til en virksomhed i henhold til Bekendtgørelsen.

Stk. 3. Revisionen skal udføres af en person, der er godkendt som statsautoriseret eller registreret revisor efter lovbekendtgørelse nr. 1219 af 31. august 2022 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder med senere ændringer (revisorloven) (herefter "Revisor").

Stk. 4. Den virksomhed, der ønsker at ansøge om tilskud i medfør af Bekendtgørelsen (herefter "Ansøger"), indgår aftale med Revisor om revision i henhold til denne instruks. De vilkår for Revisors opgave, der følger af denne instruks kan ikke tilsidesættes ved aftale mellem Revisor og Ansøger.

Stk. 5. Det påhviler Revisor at påse, at forudsætningerne for, at Revisor kan acceptere og gennemføre opgaven, er opfyldt. Det påhviler Ansøger at give Revisor de oplysninger, som må anses for at have betydning for Revisors opgave.

Energistyrelsen

Carsten Niebuhrs Gade 43
1577 København V

T: +45 3392 6700
E: ens@ens.dk

www.ens.dk



§ 2. Revisors opgave er at verificere og tilvejebringe oplysninger, jf. § 3 og 4, til brug for Energistyrelsens vurdering af, om Ansøger opfylder Bekendtgørelsens § 8, stk. 1 og 2:

§ 8. Virksomheden skal i 2021, 2022 og 2023 have haft en gennemsnitlig, årlig CO₂e-udledning på minimum 1.500 ton, der i medfør af energi- og CO₂e-afgiftslovene er pålagt en samlet afgiftsstigning, jf. stk. 2, 2. pkt.

Stk. 2. Virksomheden skal have en samlet afgiftsstigning i medfør af energi- og CO₂e-afgiftslovene på minimum 2,3 pct. af virksomhedens gennemsnitlige årlige bruttoværditilvækst i 2021, 2022 og 2023, jf. bilag 9. Ved opgørelse af virksomhedens samlede afgiftsstigning beregnes differencen mellem virksomhedens samlede årlige forventede afgiftsbetaling i 2030 i medfør af energi- og CO₂e-afgiftslovene, og virksomhedens samlede årlige forventede afgiftsbetaling i 2030 inden ikrafttrædelsen af energi- og CO₂e-afgiftslovene, med afsæt i virksomhedens gennemsnitlige, årlige CO₂e-udledning i 2021, 2022 og 2023, jf. bilag 9. Ved opgørelse af bruttoværditilvæksten beregnes summen af virksomhedens driftsresultat og personaleomkostninger, jf. bilag 9.

Stk. 2. De i § 8, stk. 1 og 2 nævnte energi- og CO₂e-afgiftslove er lov nr. 619 af 11. juni 2024 om afgift af CO₂e-emissioner fra kvoteomfattede sektorer (emissionsafgiftsloven) og lov nr. 683 af 11. juni 2024 om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. og forskellige andre love¹, både lov nr. 619 af 11. juni 2024 og lov nr. 683 af 11. juni 2024 som de er vedtaget i deres helhed uanset ikrafttrædelsestidspunkt for de enkelte bestemmelser (herefter "Energi- og CO₂e-afgiftslovene"). Ved anvendelsen af Energi- og CO₂e-afgiftslovene i regi af Bekendtgørelsen, skal samtlige lovenes bestemmelser således forudsættes trådt i kraft.

Stk. 3. Det er kun oplysninger vedrørende Ansøger, der er relevant, og Revisor skal således ikke inddrage oplysninger om eventuelle virksomheder, der måtte være i koncernfællesskab med Ansøger.

Stk. 4. Revisor skal anvende de i Bekendtgørelsens Bilag 9 angivne formler.

§ 3. Revisor skal som led i sin opgave, jf. § 2, opgøre og oplyse Ansøgers gennemsnitlige, årlige CO₂e-udledning, der i medfør af Energi- og CO₂e-afgiftslovene er pålagt en samlet afgiftsstigning. Tallet skal opgøres og oplyses i ton.

¹ Energistyrelsen gør opmærksom på, at "og forskellige andre love" er en del af navnet på lov nr. 683 af 11. juni 2024.



Stk. 2. Energi- og CO₂e-afgiftslovene medfører ændrede afgiftssatser for CO₂e-udledninger. Én og samme CO₂e-udledning kan som konsekvens af lovene få et afgiftsfald i én eller flere afgiftskategori(er) og en afgiftsstigning i en anden eller flere andre afgiftskategori(er). Med "samlet" afgiftsstigning menes en positiv nettodifference af én og samme CO₂e-udlednings diverse afgiftsstigninger og -fald i medfør af de nævnte love.

Stk. 3. Ved vurderingen af, om en given CO₂e-udledning har en samlet afgiftsstigning, skal kun tages højde for den ændring af afgiftssatser, der følger af Energi- og CO₂e-afgiftslovene. Ændring af afgiftssatser, der måtte af følge andre love, herunder andre ændringslove, skal således ikke medregnes i opgørelsen af den samlede afgiftsstigning.

§ 4. Revisor skal som led i sin opgave, jf. § 2, opgøre og oplyse, hvor stor en procentdel af Ansøgers gennemsnitlige, årlige bruttoværditilvækst i 2021, 2022 og 2023, som Ansøgers samlede afgiftsstigning i medfør af Energi- og CO₂e-afgiftslovene udgør. Procenttallet skal ved brug af almindelige regler for afrunding afrundes til ét decimal.

Stk. 2. Til brug for opgørelsen, jf. stk. 1, skal Revisor beregne den samlede afgiftsstigning, dvs. merafgift, som Ansøger som følge af Energi- og CO₂e-afgiftslovene må forvente at blive pålagt i 2030 (dkr).

Stk. 3. Den samlede afgiftsstigning, dvs. merafgiften, jf. stk. 2, skal beregnes med afsæt i virksomhedens gennemsnitlige, årlige CO₂e-udledning i 2021, 2022 og 2023. Dette vedrører til mængden af Ansøgers udledte CO₂e (ton) i referenceperioden og således ikke den opgjorte afgiftsbetaling (dkr), som den udledte mængde CO₂e har generet i referenceperioden.

Stk. 4. Den samlede afgiftsstigning, dvs. merafgiften, jf. stk. 2, skal følge af Energi- og CO₂e-afgiftslovene. Dette indebærer, at tidligere vedtagne afgiftsændringer ikke skal medtages i beregningen af merafgiften uanset disses ikrafttrædelsestidspunkt. Dette betyder eksempelvis, at de afgiftsændringer, der følger af lov nr. 329 af 28. marts 2023 om ændring af lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og forskellige andre love², som træder i kraft 1. januar 2025, jf. lovens § 13, stk. 2, og som Energi- og CO₂e-afgiftslovene ophæver, ikke skal medregnes i merafgiften. Sådanne tidligere vedtagne afgiftsændringer skal derimod – uanset deres ikrafttrædelsestidspunkt – anses som en del af Ansøgers samlede, årlige, forventede afgiftsbetaling i 2030 inden ikrafttrædelsen af energi- og CO₂e-afgiftslovene, dvs. benchmark for opgørelsen af merafgiften.

² Energistyrelsen gør opmærksom på, at "og forskellige andre love" er en del af navnet på lov nr. 683 af 11. juni 2024.



Stk. 5. Til brug for opgørelsen, jf. stk. 1, skal Revisor opgøre Ansøgers gennemsnitlige, årlige bruttoværditilvækst i 2021, 2022 og 2023 ved at beregne summen af virksomhedens driftsresultat (EBIT) og personaleomkostninger.

§ 5. Revisor skal udføre sin opgave relateret til §§ 3 og 4, stk. 2, med udgangspunkt i dokumentation udarbejdet af de relevante forsyningsvirksomheder, eksempelvis fakturaer, eller dokumentation i form af en CO₂-udledningsrapportering eller anden bæredygtighedsrapportering.

Stk. 2. Revisor skal udføre sin opgave relateret til § 4, stk. 5 med udgangspunkt i Ansøgers offentliggjorte årsregnskaber og –rapporter samt relevante opgørelser af godtgørelse af energiafgifter fordelt på afgiftskategorier

§ 6. Revisionen skal udføres i overensstemmelse med gældende krav og standarder for godkendte revisorers virksomhed, herunder hvad der følger af revisorloven og standarderne for offentlig revision (SOR).

§ 7. Revisor skal udarbejde en erklæring om den udførte revision, hvoraf det skal fremgå, at opgaven udføres på grundlag af Bekendtgørelsens § 8, stk. 1 og 2, samt § 28, stk. 1, nr. 3, og stk. 4.

Stk. 2. Revisor skal i erklæringen oplyse de i nærværende instruks §§ 3, stk. 1, og 4, stk. 1, efterspurgte oplysninger.

Stk. 3. Revisor skal oplyse i erklæringen, at Revisor har udført sin revision i overensstemmelse med gældende krav og standarder for godkendte revisorers virksomhed, jf. § 6, samt denne instruks i sin helhed.

Stk. 4. Revisor skal oplyse Ansøgers CVR-nummer i erklæringen.

Stk. 5. Revisor skal angive hvilken dato, erklæringen er udarbejdet i færdig og endelig form.

§ 8. Nærværende instruks træder i kraft den 15. juli 2025.

Stk. 2. Erklæringer udarbejdet i henhold til nærværende instruks forud for 15. juli 2025 er også gyldige.