

Erklæring om produktregnskab, jf. § 20, stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1340 af 10. december 2014 om lageringspligt mv. for olie

Vi har efter aftale med ledelsen i Danske Olieberedskabslagre (FDO), der er udpeget som den centrale lagerenhed, foretaget kontrol af produktregnskabet for 2016, som den centrale lagerenhed har udarbejdet og offentliggjort i medfør af § 20, stk. 1 i bekendtgørelse nr. 1340 af 10. december 2014 om lageringspligt mv. for olie. Vores kontrol af produktregnskabet for 2016 sker i henhold til § 20, stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1340 af 10. december 2014 om lageringspligt mv. for olie, og udføres for at sikre, at produktregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med § 20, stk. 2 og stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1340 af 10. december 2014 om lageringspligt mv. for olie. Produktregnskabet for 2016 er vedlagt i bilag 1.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

De udførte handlinger

1. Vi har kontrolleret, at beregningen af gennemsnitlige produktvolumer er beregnet på baggrund af 12 kalendermåneders produktvolumer divideret med 12.
2. Vi har kontrolleret, at de månedlige produktvolumer er i overensstemmelse med foreningens interne registreringer.
3. Vi har kontrolleret, at beregningen af gennemsnitlige Platts priser er beregnet på baggrund af priser for de måneder, FDO har lagret pågældende produkt divideret med tilsvarende antal måneder, jf. foreningens interne registreringer i filen: ”produktomkostninger – regnskab 2016” udarbejdet af FDO d. 12.06.2017.
4. Vi har kontrolleret, at den i produktregnskabet for 2016 anvendte gennemsnitlige 30-årige obligationsrente, der er anvendt til beregning af offeromkostninger ved kapitalbinding i produkter, er baseret på eksternt offentliggjort statistik fra Realkreditrådet.
5. Vi har kontrolleret, at beregningen af den gennemsnitlige 30-årige obligationsrente er beregnet på baggrund af lang rente (jf. pkt. 5) pr. uge i 2016 divideret med antal uger.

6. Vi har kontrolleret, at beregningen af offeromkostning er beregnet som værdien af gennemsnitlig volume pr. produkt (jf. pkt. 1) x gennemsnitlig 30-årige obligationsrente for 2016 (jf. pkt. 6).
7. Vi har kontrolleret, at den i produktregnskabet for 2016 anvendte gennemsnitlige USD-kurs er beregnet som gennemsnit af den daglige DKK/USD.
8. Vi har kontrolleret, at grundlaget for beregningen af gennemsnitlig USD-kurs (jf. pkt. 8) er baseret på offentliggjorte valutakurser fra Nationalbanken.
9. Vi har kontrolleret de i produktregnskabet for 2016 anvendte personaleomkostninger, administrationsomkostninger, lagerdriftsomkostninger, friskningsomkostninger og lagerlejeomkostninger til underliggende balance for det revideret årsregnskab for FDO for 2016, underskrevet på bestyrelsesmøde d. 20. april 2017.
10. Vi har kontrolleret, at det i produktregnskabet for 2016 anvendte afskrivningsgrundlag er baseret på ekstern vurdering fra COWI på estimeret nyværdi af FDO's anlæg for år 2011, rapporten er udarbejdet d. 6 september 2012.
11. Vi har kontrolleret, at opgjorte afskrivninger kan afstemmes til den af FDO foretagne beregning af afskrivninger, der er baseret på eksterne revurderede anskaffelsessummer (jf. pkt. 11).
12. Vi har kontrolleret de i produktregnskabet for 2016 anvendte standardvægtfylder til bekendtgørelse nr. 1340 af 10. december 2014 om lageringspligt mv. for olie.
13. Vi har kontrolleret de i produktregnskabet for 2016 anvendte lageringspligtige mængder pr. kategori for 2016 til Energistyrelsens fastsatte lagringspligt for perioden 1. juli 2016 til 30. juni 2017.
14. Vi har kontrolleret, at omkostninger pr. art er fordelt på de enkelte produktkategorier efter samme metode som i 2015 og i henhold til § 18 i bekendtgørelsen.

Faktiske resultater

Vi har fundet følgende forhold:

- Ad 1) Vi har kontrolleret, at formlen for beregningen af den gennemsnitlige produktvolume for benzin (260.665 m³), gasolie/diesel (734.577 m³), fuel/fuelfeed (8.152 m³), jet fuel (5.833 m³) og råolie (119.246 m³) er baseret på de af foreningen opgjorte volumer for 12 kalendermåneder divideret med 12.

- Ad 2) Vi har kontrolleret de i beregningen anvendte månedlige produktvolumer for hver produktkategori til foreningens interne registreringer i filen: ”produktomkostninger – regnskab 2016” udarbejdet af FDO d. 12.06.2017.
- Ad 3) Vi har kontrolleret, at formlen for beregningen af de gennemsnitlige månedlige Platts priser for benzin (474,63 USD pr. m³), gasolie/diesel (414,68 USD pr. m³), fuel/fuelfeed (159,07 USD pr. m³), jet fuel (445,67 USD pr. m³) og råolie (43,76 USD pr. m³) er baseret på de af foreningen opgjorte gennemsnitlige priser for de måneder, FDO har lagret pågældende produkt divideret med tilsvarende antal måneder til foreningens interne registreringer i filen: ”produktomkostninger – regnskab 2016” udarbejdet af FDO d. 12.06.2017.
- Ad 4) Den anvendte 30-årige obligationsrente som udgør 2,57% kan afstemmes til eksternt offentliggjort statistik fra Realkreditrådet, jf. følgende URL: <http://finansdanmark.dk/toerretal/boligstatistik/obligationsrenter/>.
- Ad 5) Vi har kontrolleret, at formlen for beregningen af den gennemsnitlige rente er opgjort som summen af rente pr. uge i 2016 (jf. pkt. 4) divideret med 52 uger.
- Ad 6) Vi har kontrolleret, at formlen for beregningen af offeromkostning er beregnet som værdien af gennemsnitlig volume pr. produkt (= pkt. 1 x pkt. 3) x gennemsnitlig 30-årige obligationsrente for 2016 (jf. pkt. 5).
- Ad 7) Med hensyn til punkt 7 fandt vi, at den gennemsnitlige USD-kurs (673,23 DKK/100 USD) er beregnet som gennemsnittet af den daglige DKK/USD kurs fra Nationalbanken (jf. pkt. 8).
- Ad 8) Med hensyn til punkt 9 fandt vi, at den anvendte gennemsnitlige USD-kurs kan afstemmes til Nationalbankens offentliggjorte valutakurser jf. følgende URL: <http://www.nationalbanken.dk/da/statistik/valutakurs/Sider/default.aspx>
- Ad 9) Med hensyn til punkt 10 fandt vi, at de anvendte personaleomkostninger (14.751 t.kr.), administrationsomkostninger (6.166 t.kr.), lagerdrift (35.677 t.kr.), friskningsomkostninger (8.897 t.kr.) og lagerlejeomkostninger (8.292 t.kr.) kan afstemmes til underliggende balance for det reviderede årsregnskab for FDO for 2016, godkendt på bestyrelsesmødet d. 20. april 2016.
- Ad 10) Med hensyn til punkt 11 fandt vi, at kundens opgjorte afskrivningsgrundlag (4.730.207 t.kr.) kan afstemmes til opgjort dagsværdi i november 2011, jf. anlægsgang for 2011 udarbejdet af COWI d. 6. september 2012.
- Ad 11) De anvendte afskrivninger kan afstemmes til den af FDO foretagne beregning af afskrivninger, der er baseret på eksterne revurderede anskaffelsessummer pr. september 2012 (jf. pkt. 10).

Ad 12) Med hensyn til punkt 13 fandt vi, at de anvendte standardvægtfylder kan afstemmes til bekendtgørelse nr. 1340 af 10. december 2014 bilag 2 om lagringspligt mv. for olie.

Kategori 1	
Olieprodukter og blandekomponenter	0,740
Kategori 2A	
Olieprodukter og blandekomponenter	0,815
Kategori 2B	
Olieprodukter og blandekomponenter	0,840
Kategori 3	
Olieprodukter og blandekomponenter	-
Råolie	
Råolie og halvfabrikata til brug ved dækning af	
- kategori 1	0,740
- kategori 2A	0,815
- kategori 2B	0,840
- kategori 3	1,000

Ad 13) Med hensyn til punkt 14 fandt vi, at de anvendte lagringspligtige mængder pr. kategori for 2016 kan afstemmes til Energistyrelsens fastsatte lagringspligt for perioden 1. juli 2016 til 30. juni 2017, jf. brev af 29. april 2016 fra Energistyrelsen til FDO.

FDO's samlede dækning fremgår af tabellen nedenfor.

<i>Lagertype</i>	<i>Kategori</i>	<i>Enhed</i>	<i>Dækkes af FDO</i>
A	1	m ³	136.751
A	2A	m ³	174.754
A	2B	m ³	554.457
A	3	ton	12.715
B	1	m ³	143.759
B	2B	m ³	131.909

Ad 14) Med hensyn til punkt 14 fandt vi, at fordeling af omkostninger pr. art på de enkelte produktkategorier er opgjort efter samme principper som i 2015 samt i henhold til § 18 i bekendtgørelsen, svarende til opstilling i bilag 1.

Da ovennævnte arbejdshandlinger hverken udgør en revision eller en gennemgang i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller gennemgang og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, udtrykker vi ingen grad af sikkerhed om oplysningerne.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, revideret eller udført review af opgørelsen i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller gennemgang og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, kunne andre forhold være fundet og rapporteret til Dem.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet med det formål, der er nævnt i denne erklærings første afsnit, og den må ikke bruges til noget andet formål. Erklæringen vedrører kun de forhold, der er nævnt ovenfor og kan ikke udstrækkes til at omhandle andre formål.

Slagelse, den 20. juni 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56



Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor

Bilag 1: Produktregnskab for 2016

Principper for beregning af FDO's enhedsomkostninger pr. kategori:

Generelt for beregningen er, at alle omkostninger medregnes. Eneste undtagelse er omkostninger vedrørende aktiviteter, der udelukkende skal skabe indtægter for FDO, f.eks. personale- og strømomkostninger ved brugerpumpning.

Følgende omkostningsarter medregnes:

- Personaleomkostninger.
- Administrationsomkostninger, herunder husleje mv.
- Alle omkostninger til drift og vedligeholdelse af lagre.
- Friskningsomkostninger til at holde produkterne kurante.
- Omkostninger til leje af lagre, herunder råolielager og ethanollager.
- Offeromkostninger til kapitalbinding i produkter. Her anvendes en 30-årig obligationsrente som basis. Ligeledes anvendes gennemsnit af Platts priser over året til vurdering af lagerværdien, og den gennemsnitlige dollarkurs anvendes tilsvarende til konvertering til danske kroner.
- Afskrivninger — her baseres afskrivningerne på en ekstern vurdering af værdien og lagrenes levetid, jf. anlægsgang for 2011 udarbejdet af COWI d. 6. september 2012.

De fleste af omkostningerne fordeles efter m³ eller tons, da de ikke kan relateres direkte til en bestemt kategori. Dog kan afskrivninger fra visse lagre pålægges direkte til en kategori, ligesom offeromkostninger vil være afhængig af produktprisen i den enkelte kategori. Omkostningerne til råolie og feedstock fordeles forholdsmæssigt på de øvrige kategorier efter den andel, der dækker de respektive kategorier.

Kategori 1	Kategori 2A	Kategori 2B	Kategori 3	Råolie
14,91 kr./m ³	16,56 kr./m ³	15,58 kr./m ³	14,28 kr./t	10,94 kr./t

De angivne priser er gennemsnitspriser og opgjort pr. måned.