

Bilag 3:

REVISIONSINSTRUKS

INDHOLD

Revisionsinstruks	1
1. Indledning	2
2. Generelle handlinger vedrørende indberetningen	3
2.1. Afstemning af regnskabsmateriale	3
2.2. Nettoficering af regnskabsposter	3
2.3. Regnskabsmæssig adskillelse	3
2.4. Ændring af regnskabsmæssige skøn, principper eller praksis	4
2.5. Korrektioner	4
2.6. Periodisering	4
3. Specifikke handlinger vedrørende indberetningen	4
3.1. Regnskabsoplysninger i regulæringsregnskabet	5
3.1.1. Indtægter	5
3.1.2. Driftsomkostninger	6
3.1.3. Værdi af aktivbasen	7
3.1.4. Afskrivninger	7
3.1.5. Leveret mængde	8
3.1.6. Aktivitetsniveau	9
3.1.7. Justeringer	9
3.2. Regnskabsoplysninger til brug for benchmarking	10
3.2.1. Særlige omkostninger	10
3.2.2. Tilgang af aktiver	11
3.2.3. Afgang af aktiver	11
4. Energibesparelser	12
4.1. Nettoomkostninger	12
4.2. Tarifindtægter	12
4.3. Korrektioner	12

1. INDLEDNING

Netvirksomheder skal udarbejde, lade revidere og indsende årlige reguleringsregnskaber for de bevillingspligtige aktiviteter til Energitilsynet i henhold til regler, som Energitilsynet har fastsat efter § 69 b, stk. 3, i lov om elforsyning. På baggrund af de af netvirksomhederne indberettede regnskabsoplysninger træffer Energitilsynet afgørelse om en netvirksomheds årlige indtægtsramme, jf. § 5 i bekendtgørelse nr. 1594 af 18. december 2017 om indtægtsrammer for netvirksomheder (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen).

Denne revisionsinstruks vedrører netvirksomhedens indberetning af reguleringsregnskab og indberetning af regnskabsoplysninger til brug for økonomisk benchmarking. For så vidt angår indberetning af oplysninger til benchmarking omhandler revisionsinstruksen ikke data vedrørende tekniske netkomponenter og leveringskvalitet.

Revisor skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt reguleringsregnskabet og regnskabsoplysningerne til den økonomiske benchmarking i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven og elforsyningsloven, og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og bekendtgørelse nr. 1622 af 18. december 2017 om energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder (herefter energisparebekendtgørelsen), samt Energitilsynets retningslinjer og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder.

Energitilsynet udarbejder efterfølgende retningslinjer, hvorefter revisionsinstruksen opdateres i overensstemmelse hermed. Retningslinjerne offentliggøres på Energitilsynets hjemmeside og sendes til netvirksomhederne. Vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder foreligger på Energitilsynets hjemmeside.

Revisor skal i sin vurdering af, hvorvidt regnskabsoplysningerne indeholder væsentlige fejl eller mangler, anvende samme væsentlighedsniveau, som er anvendt ved revision af den eksterne årsrapport.

Eventuelle modifikationer til regnskabet samt eventuelle fremhævede forhold skal fremgå af revisors erklæring, jf. bekendtgørelse nr. 1468 af 12. december 2017 om godkendte revisors erklæring, jf. §§ 18-19.

Revisor skal afgive erklæringen med høj grad af sikkerhed.

Revisor skal tilrette sin revision efter gældende lovgivning og i henhold til god revisionsskik. Desuden skal revisor foruden egen tilrettelagte revision udføre samtlige handlinger i revisionsinstruksen og erklære sig ud fra denne.

Revisors erklæring skal foreligge inden den i nærværende bekendtgørelse om netvirksomhedernes regnskabsaflæggelse anførte frist, jf. § 4, stk. 1.

Det af netvirksomhederne indberettede reguleringsregnskab samt regnskabsoplysningerne til brug for benchmarkingen skal påtegnes af en statsautoriseret revisor.

Energitilsynet henstiller til, at det er samme revisionsfirma, der reviderer årsregnskabet, reguleringsregnskabet og regnskabsoplysninger til brug for benchmarkingen.

2. GENERELLE HANDLINGER VEDRØRENDE INDBERETNINGEN

Dette afsnit vedrører revisors handling ved gennemgangen af indberetningen uanset konkret påset regnskabspost.

2.1. AFSTEMNING AF REGNSKABSMATERIALE

Revisor skal påse, at de indberettede regnskabsoplysninger er afstemt med bogføring og årsregnskabet/årsrapporten.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med virksomhedens afstemning af regnskabsmateriale, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der ikke er foretaget afstemning af regnskabsoplysningerne.

2.2. NETTOFICERING AF REGNSKABSPOSTER

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden i de indberettede regnskabsoplysninger ikke har indregnet nettoposter i regnskabsposter med mindre, at det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsen, at regnskabsposterne skal indberettes som nettoposter. Det drejer sig f.eks. om indtægter fra udligningsordningen og forsikringsindtægter.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med virksomhedens indberetning, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis netvirksomheden har indregnet nettoposter.

2.3. REGNSKABSMÆSSIG ADSKILLELSE

Revisor skal påse, at de indberettede regnskabsoplysninger i alle henseender kan henføres til driften af den bevillingspligtige aktivitet vedrørende eldistribution.

Ved organisering i en multiforsyningsvirksomhed/et koncernforbundet selskab skal revisor særligt påse netvirksomhedens sandsynliggørelse af, at fordeling af overhead/fællesomkostninger f.eks. administrationsomkostninger er foretaget efter retvisende, pålidelige og gennemsigtige fordelingsprincipper.

Revisor skal endvidere påse, at netvirksomheden holder indtægter og omkostninger, forbundet med henholdsvis realisering af energibesparelser og virksomhedens øvrige drift regnskabsmæssigt adskilt.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med den regnskabsmæssige adskillelse, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis virksomhedens administrative

forretningsgange medfører risiko for sammenblanding af regnskabsoplysninger herunder også risiko for sammenblanding af omkostninger og indtægter vedrørende energispareordningen og den øvrige drift, eller hvis tarifelementerne for virksomheden ikke er klart definerede inden periodens påbegyndelse.

2.4. ÆNDRING AF REGNSKABSMÆSSIGE SKØN, PRINCIPPER ELLER PRAKSIS

Revisor skal påse, at netvirksomheden ikke har ændret enten regnskabsmæssige skøn, regnskabsprincipper eller regnskabspraksis sammenholdt med sidste reguleringsår. Dette angår samtlige elementer i det af netvirksomheden indberettede reguleringsregnskab.

Såfremt revisor konstaterer, at netvirksomheden har ændret regnskabsmæssige skøn, regnskabsprincipper eller regnskabspraksis, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

2.5. KORREKTIONER

Netvirksomheder kan skriftligt ansøge Energitilsynet om at korrigere regnskabsoplysningerne i virksomhedernes aflagte reguleringsregnskaber, jf. bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber, § 9, stk. 1.

Revisor skal ved bilagskontrol påse korrektionen. Såfremt korrektionen berigtiges af revisor, skal revisor påtegne et nyt, revideret reguleringsregnskab med markering af det/de korrigerede regnskabstal.

2.6. PERIODISERING

Revisor skal påse, at netvirksomheden har foretaget korrekt periodisering af indtægter og udgifter samt i henhold til Energitilsynets retningslinjer.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl og mangler i forbindelse med virksomhedens indberetning, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

3. SPECIFIKKE HANDLINGER VEDRØRENDE INDBERETNINGEN

For netvirksomhedernes indberetning af regnskabsoplysninger skelnes der i de følgende afsnit 3.1 og 3.2 mellem, hvad revisor skal påse i forbindelse med netvirksomhedernes aflagte reguleringsregnskab (afsnit 3.1) og indberetning af regnskabsoplysninger til brug for benchmarking (afsnit 3.2).

For netvirksomheder i regnskabsklasse C stiller årsregnskabsloven krav til hvorledes indirekte produktionsomkostninger konteres, herunder om den indirekte omkostning skal indregnes som driftsomkostning eller anlægsomkostning for derved at skulle tillægges kostprisen for materielle anlægsaktiver.

For at skabe sammenlignelighed mellem de af netvirksomhederne indberettede regnskabsoplysninger til henholdsvis reguleringsregnskab og benchmarking er det et krav, at netvirksomheden fordeler indirekte produktionsomkostninger efter gældende årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C. Såfremt netvirksomhedens faktiske regnskabsklasse er lavere end C, er det ikke et krav, at netvirksomhederne i øvrigt følger regnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse

C, men det er et krav, at indirekte produktionsomkostninger indregnes i forbindelse med anlægsinvesteringer.

3.1. REGNSKABSOPLYSNINGER I REGULERINGSREGNSKABET

Afsnit 3.1.1 til 3.1.7 vedrører netvirksomhedernes indberetning af reguleringsregnskab. Det bemærkes, at regnskabsoplysninger relateret til energibesparelser skal indberettes som en del af reguleringsregnskabet. Grundet krav om regnskabsmæssig adskillelse fremgår revisionshandlingerne for så vidt angår netvirksomhedens energibesparelser særskilt af revisionsinstruksens afsnit 4, hvortil der henvises.

3.1.1. INDTÆGTER

Revisor skal påse, at netvirksomheden ved aflæggelse af reguleringsregnskabet har indberettet indtægter og andre indtægter i overensstemmelse med indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 2 og nr. 9.

Specifikt skal revisor stikprøvevist påse, at de af netvirksomheden indberettede indtægter (samlede indtægter) er sammensat af:

- Nettarif (eget net).
- Abonnement (eget net).
- Tilslutningsbidrag.
- Indtægter knyttet til den bevillingspligtige aktivitet, uanset om aktiviteten bogføres, og indgår regnskabsmæssigt i en anden virksomhed, f.eks. gebyrindtægter.
- Andre indtægter (skal også indberettes som en særskilt regnskabspost i reguleringsregnskabet jf. nedenstående).
- Indtægter fra opkrævning af differencer i virksomhedens favør fra tidligere år.
- Eventuelle gevinster ved salg af anlægsaktiver må ikke modregnes i afskrivningerne, men skal indgå i de driftsmæssige indtægter.
- Omkostninger forbundet med påkørselssager skal indgå i driftsomkostningerne, ligesom de dermed forbundne forsikringsindtægter skal indgå i de driftsmæssige indtægter.

Revisor skal stikprøvevist påse, at følgende beløb *ikke* indregnes i de af netvirksomheden indberettede driftsmæssige indtægter:

- Beløb, der opkræves til Energinet og overliggende net for netydelser. Det vil sige betalinger til overliggende net og betalinger for PSO-ydelser.
- Indtægter til dækning af energispareaktiviteter.
- Indtægter, som netvirksomheden oppebærer fra tredjemand, såfremt en netvirksomhed træffer aftale med tredjemand om ændring af netaktiver, som gennemføres af hensyn til denne tredjemand og betales af tredjemand.
- Omkostninger på tab på debitorer ikke modregnes i virksomhedens driftsmæssige indtægter.

Netvirksomheden skal, udover at indberette virksomhedens samlede indtægter, (jf. ovenstående) særskilt indberette andre indtægter.

Andre indtægter er indtægter, som virksomheden opnår ved andre aktiviteter end den bevillingspligtige, men hvor omkostningen er båret af den bevillingspligtige aktivitet som nødvendige omkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 2.

Revisor skal påse, at beløbet, for så vidt angår andre indtægter, stemmer overens med beløbet for andre indtægter, som netvirksomheden har indregnet i de samlede indtægter. Revisor skal endvidere påse, at eventuelle ændringer i andre indtægter er oplyst korrekt.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af indtægter, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet indtægter, der ikke er indregningsberettigede efter deres art, eller resultatet af en eventuel fordeling af indtægter er direkte urimelig (dvs. hvis indtægterne ikke direkte vedrører netvirksomheden og ikke er afholdt af denne).

3.1.2. DRIFTSOMKOSTNINGER

Revisor skal påse, at netvirksomheden, ved indberetning af driftsomkostninger, har fulgt årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C for så vidt angår konteringen af indirekte produktionsomkostninger.

Revisor skal endvidere påse, at de af netvirksomheden indberettede samlede driftsomkostninger kan anses som driftsomkostninger efter deres art, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, der opregner de omkostninger, netvirksomheden kan og ikke kan indregne som driftsomkostninger.

Specifikt skal revisor påse, at netvirksomheden har indregnet følgende regnskabsposter i de indberettede driftsomkostninger:

- Omkostninger til indkøb af energi.
- Lønninger.
- Tjenesteydelser.
- Administrationsomkostninger.
- Vedligeholdelse.
- Demontering af eksisterende anlæg, som ikke indgår i beregningen af nødvendige nyinvesteringer.
- Driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder eller Energinet.
- Omkostninger knyttet til den bevillingspligtige aktivitet, uanset om aktiviteten bogføres og indgår regnskabsmæssigt i en anden virksomhed, f.eks. gebyromkostninger.
- Omkostninger til tab på debitorer.
- Eventuelle tab ved salg af anlægsaktiver.
- Omkostninger til nettab.
- Omkostninger forbundet med påkørselssager.

Specifikt skal revisor stikprøvevist påse, at netvirksomheden *ikke* har indregnet følgende regnskabsposter i de indberettede driftsomkostninger:

- Afskrivninger.

- Omkostninger vedrørende overliggende net.
- Omkostninger forbundet med realisering af energibesparelser.
- Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som indgår i beregningen af nødvendige nyinvesteringer.
- Omkostninger i forbindelse med anlægsinvesteringer betalt af tredjemand.

Netvirksomhederne skal, udover at indberette de samlede driftsomkostninger i overensstemmelse med både § 2, stk. 1, nr. 5, samt ovenstående beskrivelse af omkostningsposter, lave en særskilt opgørelse af nedenstående punkt 1-4.

Revisor skal påse, at disse regnskabsposter er indberettet særskilt og i overensstemmelse med retningslinjer, samt at de enkelte beløb stemmer overens med beløbene, der er indregnet i det totale beløb for så vidt angår driftsomkostninger.

1. Nettabsomkostninger
2. Omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser:
Revisor skal påse, at de af netvirksomheden indberettede omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser udelukkende kan henføres til gæld stiftet inden 1. januar 2000.
3. Omkostninger til tab på debitorer:
Revisor skal påse, at netvirksomheden har realiseret et tab på debitorer.
Revisor skal i forlængelse heraf påse, at netvirksomheden ikke har fået hel eller delvis betaling fra elhandelsvirksomheder, for det beløb, netvirksomheden har ansøgt om forhøjelse af indtægtsrammen på baggrund af.
4. Omkostninger vedrørende overliggende net

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af driftsomkostninger, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks. men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet omkostninger, der ikke er indregningsberettigede efter deres art, eller resultatet af en eventuel fordeling af omkostninger er direkte urimelig (dvs. hvis omkostninger ikke direkte vedrører netvirksomheden og ikke er afholdt af denne).

3.1.3. VÆRDI AF AKTIVBASEN

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har opgjort værdien af den fremadrettede aktivbase som den bogførte værdi af aktiver til brug for den bevilningspligtige aktivitet, der er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 7.

Revisor skal påse, at netvirksomheden har opgjort værdien af den historiske aktivbase som værdi af netaktiver idriftsat økonomisk før 2018, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 8.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af værdien af aktivbasen, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet værdier, der ikke er indregningsberettigede efter deres art.

3.1.4. AFSKRIVNINGER

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden ved indberetning af afskrivninger på korrekt vis har skelnet mellem:

1. Afskrivninger af den historiske aktivbase. Dvs. afskrivninger af netaktiver idriftsat senest den 31. december 2017, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 1 og nr. 8.
2. Afskrivninger af den fremadrettede aktivbase. Dvs. afskrivninger af aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 1 og nr. 7.
3. Afskrivninger på aktiver idriftsat før 2018, som ikke er netaktiver, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 7, stk. 5, nr. 1.

Revisor skal endvidere stikprøvevist påse, at de standardlevetider netvirksomheden har anvendt ved opgørelse af afskrivninger på aktiver idriftsat efter den 31. december 2017 er i overensstemmelse med bilag 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt netvirksomheden tilfører et aktiv, der er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, nye eller forbedrede egenskaber, forøger aktivets nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, skal revisor påse, at disse forbedringsudgifter afskrives med lige store årlige beløb over aktivets restlevetid efter forbedringen, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 41, stk. 7.

Såfremt netvirksomheden tilfører et aktiv, der er idriftsat økonomisk før den 1. januar 2018, nye eller forbedrede egenskaber, forøger aktivets nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, skal revisor påse, at forbedringen er håndteret som et selvstændigt aktiv med egen idriftsættelsesdato, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 41, stk. 7.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med virksomhedens opgørelse af afskrivninger, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis opgørelsen ikke er i overensstemmelse med ordlyden af indtægtsrammebekendtgørelsen for så vidt angår den historiske og fremadrettede aktivbase, dvs. hvis der ved indberetning af afskrivningerne ikke er foretaget korrekt skelnen mellem aktiver hhv. netaktiver og idriftsættelsesår, eller såfremt de af netvirksomheden anvendt levetider for investeringer afviger fra de i bilag 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen angivne standardlevetider.

3.1.5. LEVERET MÆNGDE

Revisor skal påse, at den af netvirksomheden indberettede leverede mængde elektricitet er opgjort i henhold til retningslinjer, jf. bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber § 3, stk. 2.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberettede leverede mængde, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

3.1.6. AKTIVITETSNIVEAU

Stationer

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet antal stationer, opgjort ultimo året, fordelt på spændingsniveauer.

Netvirksomheden skal overfor revisor sandsynliggøre det indberettede antal stationer. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere netvirksomhedens sandsynliggørelse af antal stationer, og eventuel sammenholde dette med årets tilgang af aktiver eller GIS-systemer.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning til Energitilsynet, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der ikke er foretaget afstemning af de indberettede oplysninger for så vidt angår antal stationer.

Målere

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet antal målere, opgjort ultimo året, fordelt på fjernaflæste og ikke fjernaflæste målere.

Netvirksomheden skal overfor revisor sandsynliggøre, det indberettede antal målere. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere netvirksomhedens sandsynliggørelse af antal målere, og eventuel sammenholde dette med årets modtagne tilslutningsbidrag.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning til Energitilsynet, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der ikke er foretaget afstemning af de indberettede oplysninger for så vidt angår antal målere.

3.1.7. JUSTERINGER

Nedsættelser

Netvirksomhederne får nedsat omkostningsrammen og det samlede forrentningsgrundlag som følge af:

- Myndighedspålæg, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 24, stk. 2.
- Ændrede opgaver for netvirksomheder, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 25, stk. 2 og § 26, stk. 2.
- Ændringer på transmissionsniveau, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 28, stk. 2.
- Erhvervelse og overdragelse m.v. af anlæg fra og til tredjemand, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 30, stk. 2.

Revisor skal påse, om netvirksomheden har haft ændringer i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 24, stk. 2, § 25, stk. 2, § 26, stk. 2, § 28, stk. 2 og § 30, der fører til nedsættelse af omkostningsrammen og det samlede forrentningsgrundlag. Revisor skal påse netvirksomhedens sandsynliggørelse af reduktionen i netvirksomhedens omkostninger.

Netvirksomheden får midlertidigt nedsat indtægtsrammen, såfremt netvirksomheden har modtaget et beløb til hel eller delvis dækning af et tab, som netvirksomhe-

den i et tidligere reguleringsår har fået en indtægtsrammeforhøjelse for, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 21.

Revisor skal påse, om netvirksomheden har haft ændringer i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 21, der fører til en midlertidig nedsættelse af indtægtsrammen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

Forhøjelser

Netvirksomheden kan ansøge om at få forhøjet indtægtsrammen i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 18 og § 20 og forhøjet omkostningsrammen og det samlede forrentningsgrundlag i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen §§ 24-33. Ansøgningen om forhøjelse af indtægtsrammen og forhøjelse af omkostningsrammen og justering af det samlede forrentningsgrundlag skal indsendes til Energitilsynet senest sammen med reguleringsregnskabet for det reguleringsår forhøjelsen skal have virkning fra, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 36, stk. 1.

Det er ikke et krav, at ansøgningen indberettes som en del af reguleringsregnskabet, ligesom det ikke er et krav, at ansøgningen er revisorpåtegnet. Dog skal dokumentationen for selve ansøgningen indgå i reguleringsregnskabet jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 36, stk. 3. Dokumentationen skal derfor fremsendes revisorpåtegnet.

Revisor skal ved bilagskontrol påse, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgningen er korrekt og vedrører den af netvirksomheden indberettede ansøgning.

Såfremt revisor observerer, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgningen om forhøjelser ikke er korrekt, eller såfremt netvirksomheden har indberettet endnu ikke afgjorte ansøgninger, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

3.2. REGNSKABSOPLYSNINGER TIL BRUG FOR BENCHMARKING

Afsnit 3.2.1 til 3.2.3. vedrører netvirksomhedens indberetning af regnskabsoplysninger til brug for den økonomiske benchmarking og udmøntning af individuelle effektiviseringskrav.

3.2.1. SÆRLIGE OMKOSTNINGER

Netvirksomheden kan ansøge Energitilsynet om regnskabsposter, som netvirksomheden ønsker udeholdt af omkostningsgrundlaget til brug for benchmarkingen, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 10, stk. 3.

Specifikt kan netvirksomheden ansøge om, at følgende omkostninger udeholdes:

- Forsknings- udviklings- og demonstrationsprojekter (§ 10, stk. 3, nr. 2).
- Myndighedsbehandling (§ 10, stk. 3, nr. 3).
- Anden data, som Energitilsynet vælger ikke skal indgå i benchmarkingen (§ 10, stk. 3, nr. 4).

Revisor skal ved bilagskontrol påse, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgningen er retvisende og specifikt vedrører ansøgning om særlige omkostninger indberettet til Energitilsynet.

Såfremt revisor observerer, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgningen er mangelfuld eller fejlbehæftet, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

3.2.2. TILGANG AF AKTIVER

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har fordelt årets samlede tilgang af aktiver (dvs. summen af anskaffelseskost for årets justeringer, årets nyinvesteringer og årets reinvesteringer), som indgår i den fremadrettede aktivbase til forrentning, på følgende afskrivningsintervallerne 1-10 år, 11-20 år, 21-30 år, 31-40 år, 41-50 år og 51- år.

Revisor skal herunder påse, at de indberettede anskaffelseskost, fordelt på afskrivningsintervaller, vedrører konkrete investeringer og investeringer i reguleringsåret, for hvilken revisor påtegner reguleringsregnskabet.

Endvidere skal revisor stikprøvevist ved bilagskontrol påse konkrete investeringsbeløb og sandsynliggøre den af netvirksomheden anvendte afskrivningshorisont jf. bilag 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen, hvoraf standardlevetider fremgår.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med indberetningen af netvirksomhedens tilgang af aktiver, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

3.2.3. AFGANG AF AKTIVER

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har fordelt årets samlede afgang af aktiver, som indgår i hhv. den fremadrettede aktivbase til forrentning og den historiske aktivbase til forrentning, på afskrivningsintervallerne 1-10 år, 11-20 år, 21-30 år, 31-40 år, 41-50 år og 51- år. Ved indberetning af afgang af aktiver skal anskaffelseskost indberettes.

Revisor skal samtidig påse, at netvirksomheden har indberettet anskaffelseskost for afgåede aktiver.

Revisor skal ved bilagskontrol stikprøvevist påse konkrete investeringsbeløb og sandsynliggøre den af netvirksomheden anvendte afskrivningshorisont jf. bilag 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen, hvoraf standardlevetider fremgår.

Ved eventuel afgang af aktiver før afskrivningshorisontens udløb, skal revisor påse, at restværdien afskrives og indregnes.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med indberetningen af netvirksomhedens afgang af aktiver, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

4. ENERGIBESPARELSER

Reguleringsregnskabet indeholder oplysninger om netvirksomhedens energibesparelser, herunder indtægter og omkostninger. Specifik gælder det for regnskabsoplysningerne relateret til energibesparelser, at disse skal holdes regnskabsmæssigt adskilt fra netvirksomhedens øvrige drift. Revisors handlinger ved gennemgangen af netvirksomhedens indtægter og omkostninger relateret til energibesparelser behandles således også i nærværende afsnit 4 adskilt fra revisors handlinger for så vidt angår den øvrige del af reguleringsregnskabet, som behandles i afsnit 3.1.

4.1. NETTOOMKOSTNINGER

Revisor skal påse, at de omkostnings- eller indtægtsbilag, som indgår i summen af hhv. energibesparelser, administration og indtægter, jf. energisparebekendtgørelsen, §§ 16-19, er berettigede omkostninger og indtægter, dvs. at de vedrører energibesparelser. Revisor skal desuden inddrage kvalitetskontrollantens og auditørens årlige rapporter om antallet og typen af fejl vedrørende indtægter og omkostninger i tilrettelæggelsen af sin egen revision og skal påse, at virksomheden har fulgt op på væsentlige, påpegede fejl vedrørende omkostninger og indtægter i disse rapporter.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med beretningen af omkostningerne og indtægterne vedrørende energibesparelser, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis virksomheden medregner en uforholdsmæssig andel af dens fællesomkostninger til energispareordningen, eller, alternativt, til det beregnede beløb, hvis virksomheden har valgt at fordele sine omkostninger over flere år.

4.2. TARIFINDTÆGTER

Revisor skal påse, at netvirksomheden i sit reguleringsregnskab har angivet tarifindtægterne, som er opkrævet hos kunderne til dækning af dens samlede nettoomkostninger til energispareaktiviteter i regnskabsåret, eller til dækning af det beregnede beløb, hvis virksomheden har valgt at fordele sine omkostninger over flere år. Som følge af den regnskabsmæssige adskillelse mellem energispareaktiviteter og virksomhedens øvrige bevillingspligtige aktiviteter skal revisoren i forbindelse med revisionen af den fastsatte tarif påse, at virksomheden på forhånd har defineret de tarifelementer, der skal henføres til energibesparelser.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med angivelsen af tarifindtægterne i reguleringsregnskabet eller definitionen af tarifelementerne, skal revisor modificere konklusionen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis tarifelementerne ikke er klart definerede eller, at de opkrævede tariffer ikke svarer til de beregnede tariffer ud fra de samlede nettoomkostninger eller, alternativt, det beregnede beløb, hvis virksomheden har valgt at fordele sine omkostninger over flere år.

4.3. KORREKTIONER

Revisor skal påse, at en virksomheds korrektion til indholdet af dens regnskabsoplysninger i sit reguleringsregnskab opfylder betingelserne herfor, jf. nærværende bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber, jf. § 9, stk. 3.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med virksomhedens korrektion til indholdet af dens regnskabsoplysninger, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis virksomheden ikke overholder betingelserne i § 24, stk.1.

UDKAST