

Bilag 2:

REVISIONSINSTRUKS

INDHOLD

Revisionsinstruks	1
1. Indledning	2
1.1. Formålet med revisionsinstruksen	2
1.2. Krav til revisor.....	3
2. Indberetning af reguleringsregnskab	3
3. Generelle handlinger vedrørende indberetningen	4
3.1. Afstemning af regnskabsmateriale	4
3.2. nettoficering af regnskabsoplysninger.....	4
3.3. Regnskabsmæssig adskillelse.....	4
3.4. ændring af regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis	5
3.5. korrektioner	5
3.6. Periodisering.....	5
3.7. Vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber	5
4. Specifikke handlinger vedrørende indberetningen	6
4.1. regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet.....	6
4.1.1. Indtægter.....	6
4.1.2. driftsOmkostninger.....	7
4.1.3. Omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet	9
4.1.4. Aktiver.....	10
4.1.5. afskrivninger.....	11
4.1.6. leveret elektricitet.....	12
4.1.7. nettab	12
4.1.8. aktivitetsniveau.....	12
4.1.10. Justeringer	13
4.1.11. Data der ikke kan indgå i benchmarkingen	15
Revisionsinstruks	1
1. Indledning	2
1.1. Formålet med revisionsinstruksen	2
1.2. Krav til revisor.....	3
2. Indberetning af reguleringsregnskab	3
3. Generelle handlinger vedrørende indberetningen	3
3.1. Afstemning af regnskabsmateriale	3
3.2. Nettoficering af regnskabsoplysninger.....	4
3.3. Regnskabsmæssig adskillelse.....	4
3.4. Ændring af regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis	4

3.5. Korrektioner	4
3.6. Periodisering.....	5
3.7. Vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber.....	5
4. Specifikke handlinger vedrørende indberetningen	5
4.1. Regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet.....	5
4.1.1. Indtægter.....	6
4.1.2. Driftsomkostninger.....	7
4.1.3. Viderefakturering til overliggende net.....	8
4.1.4. Aktiver.....	9
4.1.5. Afskrivninger.....	10
4.1.6. Leveret elektricitet.....	11
4.1.7. Nettab	11
4.1.8. Aktivitetsniveau.....	11
4.1.10. Justeringer.....	12
5. Energibesparelser	13
5.1. Nettoomkostninger	14
5.2. Tarifindtægter.....	14

1. INDLEDNING

Netvirksomheder skal udarbejde, lade revidere og aflægge årlige reguleringsregnskaber for de bevillingspligtige aktiviteter til Forsyningstilsynet i henhold til regler, som Forsyningstilsynet har fastsat efter § 69 b, stk. 3, i lov om elforsyning.

Oplysninger i medfør af § 4, stk. 3-7, skal ikke revideres.

På baggrund af de af netvirksomhederne aflagte regnskabsoplysninger træffer Forsyningstilsynet afgørelse om en netvirksomheds årlige indtægtsramme, jf. § 5 i bekendtgørelse ~~nr. 969 af 27. juni 2018 med senere ændringer~~ om indtægtsrammer for netvirksomheder (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen).

1.1. FORMÅLET MED REVISIONSINSTRUKSEN

Denne revisionsinstruks vedrører netvirksomhedens indberetning af reguleringsregnskab.

Revisor skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt:

- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven, og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen, bekendtgørelse ~~nr. [identifikation af denne bekendtgørelse indsættes når den er endelig]~~ om netvirksomheders reguleringsregnskaber (herefter regnskabsbekendtgørelsen) ~~og bekendtgørelse nr. 1622 af 18. december 2017, jf. bekendtgørelse~~

~~nr. 619 af 29. maj 2018 om energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder (herefter energisparebekendtgørelsen).~~

- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven med mindre andet er fastsat i elforsyningsloven eller regler udstedt i medfør af loven.
- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber¹ og Forsyningstilsynets Indberetningsvejledning til benchmarkingvejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder².

Revisor skal i sin vurdering af, hvorvidt regnskabsoplysningerne indeholder væsentlige fejl eller mangler, ikke anvende samme væsentlighedsniveau, som er anvendt ved revision af den eksterne årsrapport. Revisor skal anvende samme metode ved anlæggelse af væsentlighedsniveauet, som er anvendt ved revision af den eksterne årsrapport. I forbindelse med revisors indberetning i Forsyningstilsynets elektroniske anmeldelsessystem, Energianmeldelse online (herefter ENAO) skal revisor oplyse hvilket væsentlighedsniveau, der er anvendt ved revisionen af reguleringsregnskabet.

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

Revisor skal afgive revisorerklæringen med høj grad af sikkerhed.

Revisor skal tilrette sin revision efter gældende lovgivning og i henhold til internationale standarder for revision samt yderligere krav efter dansk lovgivning. Desuden skal revisor foruden egen tilrettelagte revision udføre samtlige handlinger i revisorinstruksen og erklære sig ud fra denne.

1.2. KRAV TIL REVISOR

Forsyningstilsynet stiller krav om, at det er en godkendt revisor, der erklærer sig om det af netvirksomhederne aflagte reguleringsregnskab, jf. § 67, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen.

2. INDBERETNING AF REGULERINGSREGNSKAB

Revisor skal påse, at netvirksomhedens reguleringsregnskab indeholder følgende dokumenter, jf. regnskabsbekendtgørelsen § 32, stk. 2:

- Netvirksomhedens regnskabsoplysninger i medfør af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, og § 4, stk. 2, med tilhørende noter, herunder forklarende noter med afstemning mellem reguleringsregnskabet og netvirksomhedens årsrapport.

¹ Vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber foreligger på Forsyningstilsynets hjemmeside.

² Vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder foreligger på Forsyningstilsynets hjemmeside.

~~— Redegørelser i medfør af regnskabsbekendtgørelsen § 4, stk. 3-7.~~

- Dokumentation i medfør af regnskabsbekendtgørelsen § ~~43~~, stk. 2 og stk. 8, nr. 82.
- En ledelsesberetning, der opfylder årsregnskabslovens § 99, stk. 1, nr. 2, 3, 4, 5 og 9. Ledelsesberetningen skal endvidere indeholde oplysning om anvendt regnskabspraksis og redegørelser for eventuel ændring af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis, herunder hvilke regnskabsoplysninger, der er påvirket af ændringen.
- En ledelsespåtegning jf. regnskabsbekendtgørelsen § ~~56~~, stk.3.
- En revisorerklæring, jf. regnskabsbekendtgørelsen § ~~67~~, stk. 3.

Såfremt revisor identificerer fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis virksomheden har udeladt at aflægge hele eller dele af reguleringsregnskabet.

3. GENERELLE HANDLINGER VEDRØRENDE INDBERETNINGEN

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

3.1. 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 afstemning af oplysningerne til årsregnskabet/årsrapporten, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

3.2. NETTOFICERING AF REGNSKABSOPLYSNINGER

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden i de aflagte regnskabsoplysninger ikke har indregnet nettoposter i regnskabsposter medmindre, at det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsen eller regnskabsbekendtgørelsen, at regnskabsposterne skal aflægges som nettoposter. Det drejer sig f.eks. om forsikringsindtægter, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § ~~454~~, stk. 2.

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

3.3. REGNSKABSMÆSSIG ADSKILLELSE

Revisor skal påse, at de aflagte 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 anerkendte metoder for fordeling af omkostninger mellem koncernforbundne enheder.

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 tage forbehold i revisorerklæringen. 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.

3.4. ÆNDRING AF REGNSKABSMÆSSIGE SKØN ELLER REGNSKABSPRAKSIS

Revisor skal påse netvirksomhedens redegørelse for ændring af enten regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis.

Såfremt revisor konstaterer, at netvirksomhedens oplysninger om ændrede regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis, ikke er korrekt eller mangler skal revisor tage forhold i revisorerklæringen.

3.5. KORREKTIONER

Netvirksomheder kan skriftligt ansøge Forsyningstilsynet om at korrigere regnskabsoplysningerne i virksomhedernes aflagte reguleringsregnskaber, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 78, stk. 1.

Forsyningstilsynet bemærker, at regnskabsbekendtgørelsens regler afviger fra årsregnskabslovens regler om korrektion, således at der ikke kan gennemføres primokorrekationer. Korrektioner kan alene gennemføres efter regnskabsbekendtgørelsens regler, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 78, stk. 1-7.

Revisor skal ved bilagskontrol påse korrektionen. Såfremt korrektionen berigtiges af revisor, skal revisor påtegne et nyt, revideret reguleringsregnskab, hvor korrektionen er revisorpåtegnet uden forbehold.

3.6. PERIODISERING

Revisor skal påse, at netvirksomheden har foretaget korrekt periodisering af indtægter og udgifter samt i henhold til Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl og mangler i forbindelse med virksomhedens indberetning, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

3.7. VEJLEDNING OM NETVIRKSOMHEDERS REGULERINGSREGNSKABER

Revisor skal påse, om netvirksomheden i sin indberetning af reguleringsregnskabet har fulgt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber og Forsyningstilsynets vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder.

Såfremt revisor identificerer, at netvirksomheden ved indberetning af reguleringsregnskaber har fraveget Forsyningstilsynet vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber og vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen og samtidig angive hvilke regnskabsoplysninger, der ikke er opgjort i overensstemmelse med disse vejledninger.

4. SPECIFIKKE HANDLINGER VEDRØRENDE INDBERETNINGEN

Bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber omhandler netvirksomhedens indberetning af reguleringsregnskaber.

Det er et krav, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet fordeler indirekte produktionsomkostninger efter gældende årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C.

Det bemærkes, at såfremt netvirksomhedens faktiske regnskabsklasse er lavere end C, er det ikke et krav, at netvirksomheden i øvrigt følger regnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C, men det er et krav, at indirekte produktionsomkostninger indregnes i forbindelse med anlægsinvesteringer uanset netvirksomhedens faktiske tilhørende regnskabsklasse.

4.1. REGNSKABSOPLYSNINGER I REGULERINGSREGNSKABET

Afsnit 4.1.1 til 4.1.10 vedrører netvirksomhedernes indberetning af reguleringsregnskaber. Det bemærkes, at regnskabsoplysninger relateret til energibesparelser skal aflægges som en del af reguleringsregnskabet. Grundet krav om regnskabsmæssig adskillelse fremgår revisionshandlingerne for så vidt angår netvirksomhedens energibesparelser særskilt af revisionsinstruksens afsnit 5, hvortil der henvises.

4.1.1. INDTÆGTER

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § ~~43~~, stk. 1, nr.1, at netvirksomheden skal aflægge oplysning om indtægter, her underaf andre indtægter og indtægter fra distribution af elektricitet til underliggende distributionsnet, samt oplyse hvilke andre netvirksomheder, der har betalt indtægterne, samt hvad hver netvirksomhed har betalt.

Revisor skal påse, at netvirksomheden ved aflæggelse af reguleringsregnskabet har indberettet indtægter og andre indtægter i overensstemmelse med indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, nr. 2 og nr. ~~13~~ og indtægter fra distribution af elektricitet til underliggende distributionsnet, samt oplyse hvilke andre netvirksomheder, der har betalt indtægterne, samt hvad hver netvirksomhed har betalt. 0-

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

- Nettarif (eget net).
- Abonnement (eget net).
- Tilslutningsbidrag.
- Indtægter fra den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende netvirksomhed, f.eks. gebyrindtægter.

- Andre indtægter (skal også aflægges som en særskilt regnskabsoplysning i reguleringsregnskabet jf. nedenstående).
- Indtægter fra opkrævning af differencer i virksomhedens favør fra tidligere år.
- Gevinster ved salg af anlægsaktiver.

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

- Indtægter forbundet med realisering af energibesparelser omfattet af energisparebekendtgørelsen.
- Indtægter, som netvirksomheden oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, f.eks. anlæg finansieret af udligningsordningen, så længe disse indtægter alene dækker medgående omkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, nr. ~~1340~~.
- Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § ~~432~~, stk. 5.
- Forsikringsindtægter, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § ~~454~~, stk. 2.
- Indtægter til hel eller delvis dækning af tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder, jf. indtægtsrammebekendtgørelse § ~~454~~, stk. 2.
- Viderefakturering til overliggende net.

Netvirksomheden skal, udover at indberette virksomhedens samlede indtægter, jf. ovenstående, særskilt indberette andre indtægter og indtægter fra distribution af elektricitet til underliggende distributionsnet, samt oplyse hvilke andre netvirksomheder, der har betalt indtægterne, samt hvad hver netvirksomhed har betalt.

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.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af indtægter, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. 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, det vil sige, hvis indtægterne ikke direkte vedrører netvirksomheden og ikke tilhører denne.

4.1.2. DRIFTSOMKOSTNINGER

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § ~~43~~, stk. 1, nr. 2, at netvirksomheden skal aflægge oplysning om driftsomkostninger, heraf omkostninger til nettab, afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden den 1. januar 2000 og omkostninger til tab på debitorer.

Revisor skal stikprøvevist 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 regnskabsoplysninger i de indberettede driftsomkostninger:

- Omkostninger til vedligeholdelse.
- Omkostninger til tjenesteydelser.
- Omkostninger til administration.
- Omkostninger til lønninger.
- Omkostninger til indkøb af energi.
- Driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder eller Energinet.
- Omkostninger til nettab.
- Omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden 1. januar 2000.
- Omkostninger til tab på debitorer.
- Tab ved salg af anlægsaktiver.
- Omkostninger til anlæg betalt af tredjemand.
- Omkostning til demontering af eksisterende anlæg, som ikke allerede er tillagt aktivets kostpris og som ikke indgår i beregningen af en forhøjelse af indtægtsrammen efter indtægtsrammebekendtgørelsens § 24-33.
- Forsikringsindtægter skal regnskabsføres som negative driftsomkostning, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 454, stk. 2.
- Indtægter fra tredjemand (f.eks. fra udligningsordningen) til dækning af driftsomkostninger, herunder omkostninger til nettab, modregnes i driftsomkostningerne, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 432, stk. 5.
- Indtægter, som netvirksomheden modtager til hel eller delvis dækning af et tab fra elhandelsvirksomheder, skal regnskabsføres som negative omkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 454, stk. 2.

Specifikt skal revisor stikprøvevist påse, at de indberettede driftsomkostninger *ikke* indeholder følgende regnskabsoplysninger:

- Afskrivninger.
- Omkostninger forbundet med realisering af energibesparelser omfattet af energisparebekendtgørelsen.
- Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som indgår i beregningen af projekter, der medfører en forhøjelse efter indtægtsrammebekendtgørelsen § 24-33.
- Viderefakturering til overliggende net.

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

Revisor skal påse, at disse regnskabsoplysninger er indberettet særskilt og i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber, samt at de enkelte beløb stemmer overens med beløbene, der er indregnet i det totale beløb, for så vidt angår driftsomkostninger.

1. *Omkostninger til nettab:*

Revisor skal påse, at netvirksomheden har opgjort årets omkostninger til nettab i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber.

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.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af driftsomkostninger, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. 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 (det vil sige, hvis omkostninger ikke direkte vedrører netvirksomheden og ikke er afholdt af denne).

4.1.3. OMKOSTNINGER TIL DISTRIBUTION AF ELEKTRICITET FRA OVERLIGGENDE DISTRIBUTIONSNET VIDEREFAKTURERING TIL OVERLIGGENDE NET

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 3, at netvirksomheden skal aflægge oplysning om omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet, herunder oplysninger om hvordan omkostninger fordeler sig på de netvirksomheder, som omkostningerne til overliggende distributionsnet er betalt til, viderefakturering til overliggende net.

Revisor skal påse, at netvirksomheden ved aflæggelse af reguleringsregnskabet har indberettet eventuelle ~~indtægter og~~ omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet, herunder oplysninger om hvordan omkostninger fordeler sig på de netvirksomheder, som omkostningerne til overliggende distributionsnet er betalt til, og at eventuelle omkostninger omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet, herunder oplysninger om hvordan omkostninger fordeler sig på de netvirksomheder, som omkostningerne til overliggende distributionsnet er betalt til, ikke indgår i indberettede driftsomkostninger jf. afsnit 4.1.2. om omkostninger.

~~forbundet med viderefakturering til overliggende net, og at eventuelle indtægter og omkostninger forbundet med viderefakturering til overliggende net ikke indgår i indberettede indtægter og driftsomkostninger jf. henholdsvis afsnit 4.1.1. om indtægter og afsnit 4.1.2. om omkostninger.~~

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af omkostninger~~indtægter~~, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

4.1.4. AKTIVER

Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens historiske aktivbase til forrentning

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 4, at netvirksomheden skal indberette oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens historiske aktivbase til forrentning.

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har opgjort værdien af den historiske aktivbase som den bogførte værdi af netaktiver idriftsat økonomisk før 2018, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, stk. 1, nr. 129.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af værdien af den historiske aktivbase til forrentning, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet værdier, der ikke er indregningsberettigede efter deres art.

Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver til brug for netvirksomhedens bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 5, at netvirksomheden skal indberette oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver til brug for netvirksomhedens bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har opgjort værdien ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver til brug for netvirksomhedens bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver.

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

Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens fremadrettede aktivbase til forrentning

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 6, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens fremadrettede aktivbase til forrentning.

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har opgjort værdien af den fremadrettede aktivbase som den bogførte værdi af aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, der er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, nr. 118.

For så vidt angår den fremadrettede aktivbase, skal revisor endvidere stikprøvevist påse, at netvirksomheden udelukkende har indregnet aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet. Det vil sige, at revisor stikprøvevist skal påse, at udelukkende

aktiver jf. bilag 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen er indregnet. Det bemærkes, at omsætningsaktiver, goodwill, finansielle anlægsaktiver, udviklingsprojekter under udførelse, anlægsaktiver under udførelse, aktiver betalt af tredjemand (f.eks. anlæg finansieret af udligningsordningen) og anlæg, der er afhændet eller skrottet ikke er indregningsberettigede, hvorfor revisor stikprøvevist skal påse, at netvirksomheden ikke har indregnet disse i den fremadrettede aktivbase.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af værdien af den fremadrettede aktivbase til forretning, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks. men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet værdier, der ikke er indregningsberettigede efter deres art.

4.1.5. AFSKRIVNINGER

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

1. Afskrivninger af netvirksomhedens netaktiver som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, jf. regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 7.
2. Afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver, jf. regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 8.
3. Afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, jf. regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 9.

For så vidt angår afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk efter 31. december 2017, skal revisor stikprøvevist påse, at afskrivningerne udelukkende baserer sig på aktiver, der er indregningsberettigede jf. bilag 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

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 stikprøvevist påse, at disse forbedringsudgifter afskrives med lige store årlige beløb over aktivets restlevetid efter forbedringen, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 42~~1~~, 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 tage forbehold 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, det vil sige hvis der ved indberetning af afskrivningerne ikke er foretaget korrekt skelnen mellem aktiver henholdsvis netaktiver og idriftsættelsesår, eller såfremt de af netvirksomheden anvendt levetider for investeringer afviger fra de i bilag 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen angivne standardlevetider.

4.1.6. LEVERET ELEKTRICITET

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 10, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om leveret elektricitet.

Revisor skal påse, at den af netvirksomheden indberettede leverede mængde elektricitet er opgjort som antal kWh leveret af netvirksomheden til slutbruger eller anden aftager, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, nr. 141.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberettede leverede mængde, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

4.1.7. NETTAB

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet nettab på følgende vis (to regnskabsoplysninger):

1. Fysisk nettab, som opgjort af Energinet eller dennes helejede datterselskaber ved saldoafregningen i for året forud for reguleringsåret, herunder det fysiske nettab, der ligger til grund for udbetalingen fra udligningsordningen til dækning af omkostninger til nettab i året forud for reguleringsåret, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 43, stk. 1, nr. 11.

Revisor skal ved bilagskontrol påse, at det indberettede fysiske nettab stemmer overens med det af Energinet opgjorte fysiske nettab for året forud for reguleringsåret.

2. Nettab der ligger til grund for den indberettede nettabsomkostning jf. afsnit 4.1.2 i revisionsinstruksen, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 43, stk. 1, nr. 12.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af fysisk nettab til Forsyningstilsynet, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der ikke er foretaget afstemning af de indberettede oplysninger for så vidt angår fysisk nettab.

4.1.8. AKTIVITETSNIVEAU

Elmålere

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 13, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om elmålere.

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet antal elmålere opgjort ultimo året. Endvidere skal revisor påse, at netvirksomheden særskilt har indberettet elmålere, som netvirksomheden i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 27, har

ansøgt om forhøjelse af omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag på baggrund af.

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

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der ikke er foretaget afstemning af de indberettede oplysninger for så vidt angår antal elmålere.

Stationer

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 1, nr. 14, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om stationer.

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet antal stationer, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, nr. 197, opgjort ultimo året, fordelt på spændingsniveauer. Endvidere skal revisor påse, at netvirksomheden særskilt har indberettet stationer, som netvirksomheden i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 287 har ansøgt om forhøjelse af omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag på baggrund af.

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 Forsyningstilsynet, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. 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.

4.1.10. JUSTERINGER

Forhøjelser

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 43, stk. 2 og 8, at netvirksomheden skal indsende dokumentation for netvirksomhedens eventuelle ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen samt netvirksomhedens eventuelle anmodning om at udeholde anden data, herunder omkostninger, til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet.-

Revisor skal stikprøvevist ved bilagskontrol påse, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgning om forhøjelse af indtægtsrammen i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 18 (omkostninger til nettab) og § 20 (tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder) og/eller dokumentation for ansøgning om forhøjelse af omkostningsrammen og det samlede forrentningsgrundlag i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 24 (myndighedspålæg), §§ 25-26 (ændrede opgaver for netvirksomheder), § 28 (nye eller ændrede forsyningsområder,

større nye elforbrugere eller produktionsenheder), § 29 (ændringer på transmissionsniveau), § 30 (kablægning af luftledninger), §§ 31-32 (erhvervelse og overdragelse m.v. af anlæg fra og til tredjemand), § 33 (væsentlig afvigelse i udvikling i eksogene forhold) og/eller § 34 (force majeure) samt netvirksomhedens eventuelle anmodning om at udeholde anden data, herunder omkostninger, til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet, er korrekt og vedrører den af netvirksomheden indberettede ansøgning eller anmodning.

Såfremt revisor observerer, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgningen om forhøjelser eller anmodning om at udeholde anden data, herunder omkostninger, til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet ikke er korrekt, eller såfremt netvirksomheden har indregnet endnu ikke afgjorte ansøgninger i reguleringsregnskabet, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen. En undtagelse herfra er elmålere og stationer, jf. afsnit 4.1.8, hvor elmålere og stationer, der er ansøgt om forhøjelse for, må indgå i de indberettede antal stationer og målere. Det bemærkes, at der senere vil blive truffet afgørelse om den ansøgte forhøjelse.

Nedsættelser

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § ~~43~~, stk. 1, nr. 16-~~253~~, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om færre omkostninger med henblik på nedsættelse af netvirksomhedens indtægtsramme.

Revisor skal påse, om netvirksomheden har haft ændringer i medfør af følgende bestemmelser i indtægtsrammebekendtgørelsen, der fører til nedsættelse af omkostningsrammen og det samlede forretningsgrundlag:

- § 24, stk. 2, (myndighedspålæg).
- § 25, stk. 2, (ændrede opgaver for netvirksomheder).
- § 26, stk. 2, (ændrede opgaver for netvirksomheder).
- § ~~298~~, stk. 2, (ændringer på transmissionsniveau).
- § ~~310~~ (erhvervelse og overdragelse m.v. af anlæg fra og til tredjemand)

Revisor skal påse netvirksomhedens sandsynliggørelse af reduktionen i netvirksomhedens omkostninger.

Revisor skal påse, om netvirksomheden har haft ændringer i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 21 (tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder), der fører til en midlertidig nedsættelse af indtægtsrammen.

Såfremt netvirksomheden yder en bindende midlertidig prisnedsættelse, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 19, skal revisor påse det til Forsyningstilsynet indberettede beløb, som den bindende midlertidige prisnedsættelse forventes at reducere indtægterne med. Revisor skal herunder påse netvirksomhedens sandsynliggørelse for reduktionen i indtægterne.

Såfremt revisor identificerer fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning for så vidt angår nedsættelser, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen.

4.1.11. DATA DER IKKE KAN INDGÅ I BENCHMARKINGEN

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen § 4, stk. 8, nr. 1-8, at netvirksomheden skal aflægge regnskabsoplysninger til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet om data, der ikke kan indgå i benchmarkingen, herunder oplysninger om hvordan data fordeler sig på henholdsvis driftsomkostninger, afskrivninger og bogført anlægsværdi.

Revisor skal påse netvirksomhedens sandsynliggørelse, herunder beløbsopgørelsen af de enkelte typer af data, af, at der er tale om regnskabsoplysninger om data omfattet af § 4, stk. 8, nr. 1-8.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

5. ENERGIBESPARELSER

~~Reguleringsregnskabet indeholder oplysninger om netvirksomhedens aktiviteter vedrørende energibesparelser, herunder indtægter og omkostninger. Specifik gælder det for regnskabsoplysningerne relateret til energibesparelser, at disse skal holdes regnskabsmæssigt adskilt fra netvirksomhedens øvrige drift. Revisors arbejds 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.~~

5.1. NETTOOMKOSTNINGER

~~Revisor skal ved stikprøver 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, det vil sige, at de vedrører energibesparelser. Revisor skal påse, at der er foretaget afstemning til virksomhedens bogføring. Revisor skal desuden inddrage kvalitetskontrollantens og auditorens årlige rapporter, jf. kvalitetssikringssystemet omfattet af energisparebekendtgørelsen samt Forsyningstilsynet bemærkninger i forbindelse med afholdte tilsyn. Antallet og typen af fejl vedrørende indtægter og omkostninger påvirker tilrettelæggelsen af revisionen og revisor skal påse, at virksomheden har fulgt op på væsentlige, påpegede fejl vedrørende omkostninger og indtægter i disse rapporter og bemærkninger.~~

~~Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med berettigelsen af omkostningerne og indtægterne vedrørende energibesparelser, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis virksomheden medregner en ikke retvisende andel af dens fællesomkostninger~~

til energispareordningen, eller, alternativt, til det beregnede beløb, hvis virksomheden har valgt at fordele sine omkostninger over flere år.

5.2. 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 revisor i forbindelse med revisionen af den fastsatte tarif påse, at virksomheden på forhånd har defineret de tarifelementer, der skal henføres til energibesparelser. Revisor skal påse, at virksomheden anvender samme metode til fordeling af indtægter i reguleringsregnskabet som den har anvendt i forbindelse med fastsættelsen af tariffer for året. Revisor skal desuden påse, at indtægter fra salg af realiserede energibesparelser ikke indgår i opgørelsen og indberetningen af tarifindtægter.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med angivelsen af tarifindtægterne i reguleringsregnskabet eller definitionen af tarifelementerne, skal revisor tage forbehold. 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.