

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 | 3 |
| 3.1. Afstemning af regnskabsmateriale | 3 |
| 3.2. nettoficering af regnskabsoplysninger..... | 3 |
| 3.3. Regnskabsmæssig adskillelse..... | 4 |
| 3.4. ændring af regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis | 4 |
| 3.5. korrektioner | 4 |
| 4. Specifikke handlinger vedrørende indberetningen | 4 |
| 4.1. regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet..... | 5 |
| 4.1.1. Indtægter..... | 5 |
| 4.1.2. driftsOmkostninger..... | 6 |
| 4.1.4. Aktiver..... | 7 |
| 4.1.5. afskrivninger..... | 7 |
| 4.1.6. leveret gas..... | 8 |
| 4.1.7. Gasnettab..... | 8 |
| 4.1.8. aktivitetsniveau..... | 8 |
| 4.1.10. Justeringer | 9 |

1. INDLEDNING

Gastributionsselskaber skal udarbejde, lade revidere og aflægge årlige reguleringsregnskaber for selskabets aktiviteter til Forsyningstilsynet i henhold til regler, som Forsyningstilsynet har fastsat efter § 37 a, stk. 7, i lov om gasforsyning.

På baggrund af de af gasdistributionsselskaberne aflagte regnskabsoplysninger træffer Forsyningstilsynet afgørelse om et gasdistributionsselskabs årlige indtægtsramme, jf. § 4 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gastributionsselskaber (herafter indtægtsrammebekendtgørelsen).

1.1. FORMÅLET MED REVISIONSINSTRUKSEN

Denne revisionsinstruks vedrører gasdistributionsselskabets indberetning af reguleringsregnskab.

Revisor skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt:

- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med gasforsyningsloven, og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og bekendtgørelse om gasdistributionsselskabers reguleringsregnskaber (herefter regnskabsbekendtgørelsen), jf. bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber.
- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven med mindre andet er fastsat i gasforsyningsloven eller regler udstedt i medfør af loven.
- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om gasdistributionsselskabers reguleringsregnskaber¹.

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. I forbindelse med revisors indberetning i Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, 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. §§ 18-19 i bekendtgørelse nr. 1468 af 12. december 2017 om godkendte revisorerers erklæring.

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 revisionsinstruksen og erklære sig ud fra denne.

¹ Vejledning om gasdistributionsselskabers reguleringsregnskaber foreligger på Forsyningstilsynets hjemmeside.

1.2. KRAV TIL REVISOR

Forsyningstilsynet stiller krav om, at det er en godkendt eller statsautoriseret revisor, der erklærer sig om det af gasdistributionsselskaberne aflagte reguleringsregnskab, jf. § 5, stk. 1, i reguleringsregnskabsbekendtgørelsen.

2. INDBERETNING AF REGULERINGSREGNSKAB

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabernes reguleringsregnskab indeholder følgende dokumenter, jf. § 4, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen:

- Gasdistributionsselskabets oplysninger i medfør af § 4, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen, med tilhørende noter, herunder forklarende noter med afstemning mellem reguleringsregnskabet og gasdistributionsselskabets årsrapport.
- Redegørelser i medfør af § 4, stk. 2, i regnskabsbekendtgørelsen.
- Dokumentation i medfør af § 4, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.
- En ledelsesberetning, der opfylder § 99, stk. 1, nr. 2, 3, 4, 5 og 9, i årsregnskabsloven. 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. § 5, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.
- En revisorerklæring, jf. § 6, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis gasdistributionsselskabet 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 stikprøvevis påse, at gasdistributionsselskabet i de aflagte regnskabsoplysninger ikke har indregnet nettoposter i regnskabsposter, medmindre det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsen eller regnskabsbekendtgørelsen, at regnskabsposterne skal aflægges som nettoposter.

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 gasdistributionsselskabet har indregnet nettoposter.

3.3. REGNSKABSMÆSSIG ADSKILLELSE

Revisor skal påse, at de aflagte regnskabsoplysninger i alle henseender kan henføres til driften af selskabets aktiviteter vedrørende gasdistribution.

Ved organisering i en multiforsyningsvirksomhed/et koncernforbundet selskab skal revisor særligt påse gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af, at fordeling af overhead/fællesomkostninger f.eks. administrationsomkostninger er foretaget efter anerkendte metoder for fordeling af omkostninger mellem koncernforbundne enheder.

3.4. ÆNDRING AF REGNSKABSMÆSSIGE SKØN ELLER REGNSKABSPRAKSIS

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

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

3.5. KORREKTIONER

Gasdistributionsselskabet kan skriftligt ansøge Forsyningstilsynet om at korrigere regnskabsoplysningerne i gasdistributionsselskabernes aflagte reguleringsregnskaber, jf. § 7, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen.

Forsyningstilsynet bemærker, at regnskabsbekendtgørelsens regler afviger fra årsregnskabslovens regler om korrektion, således at der ikke kan gennemføres primokorrektioner. Korrektioner kan alene gennemføres efter regnskabsbekendtgørelsens regler, jf. § 7, stk. 1-6, i regnskabsbekendtgørelsen.

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

4. SPECIFIKKE HANDLINGER VEDRØRENDE INDBERETNINGEN

Bekendtgørelse om gasdistributionsselskabernes reguleringsregnskaber omhandler gasdistributionsselskabets indberetning af reguleringsregnskab.

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

Det bemærkes, at såfremt gasdistributionsselskabets faktiske regnskabsklasse er lavere end C, er det ikke et krav, at gasdistributionsselskabet i øvrigt følger regnskabs-

regler for virksomheder i regnskabsklasse C, men det er et krav, at indirekte produktionsomkostninger indregnes i forbindelse med anlægsinvesteringer uanset gasdistributionsselskabets faktiske tilhørende regnskabsklasse.

4.1. REGNSKABSOPLYSNINGER I REGULERINGSREGNSKABET

Afsnit 4.1.1 til 4.1.10 vedrører gasdistributionsselskabernes indberetning af reguleringsregnskab.

4.1.1. INDTÆGTER

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 1, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysning om indtægter, herunder andre indtægter.

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabet ved aflæggelse af reguleringsregnskabet har indberettet indtægter og andre indtægter i overensstemmelse med § 2, nr. 4 og nr. 11, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

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

- Gastarif.
- Abonnement.
- Tilslutningsbidrag.
- Indtægter fra den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende gasdistributionsselskab, f.eks. gebyrindtægter.
- Andre indtægter (skal også aflægges som en særskilt regnskabsoplysning i reguleringsregnskabet jf. nedenstående).
- Indtægter fra opkrævning af differencer i gasdistributionsselskabets favør fra tidligere år.
- Gevinster ved salg af anlægsaktiver.

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

- Indtægter, som gasdistributionsselskabet oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand
- Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand, jf. § 21, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Andre indtægter er indtægter, som gasdistributionsselskabet opnår ved andre aktiviteter end den bevillingspligtige, men hvor omkostningen er båret af den bevillingspligtige aktivitet som nødvendige omkostninger, jf. § 2, stk. 1, nr. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Revisor skal påse, at beløbet, for så vidt angår andre indtægter, stemmer overens med beløbet for andre indtægter, som gasdistributionsselskabet har indregnet i de samlede indtægter.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets 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 gasdistributionsselskabet og ikke tilhører denne.

4.1.2. DRIFTSOMKOSTNINGER

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 2, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysning om driftsomkostninger, heraf omkostninger til indkøb af energi, lønninger, tjenesteydelser, administration, vedligeholdelse og andre driftsomkostninger, omkostninger omfattet af § 9, stk. 1, nr. 2, i lov om gasforsyning og omkostninger/finansieringsomkostninger til tab på debitorer.

Revisor skal stikprøvevis påse, at gasdistributionsselskabet 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 gasdistributionsselskabet indberettede samlede driftsomkostninger kan anses som driftsomkostninger efter deres art, jf. § 2, stk. 1, nr. 7, i indtægtsrammebekendtgørelsen, der opregner de omkostninger, gasdistributionsselskabet kan og ikke kan indregne som driftsomkostninger.

Specifikt skal revisor påse, at gasdistributionsselskabet har indregnet følgende regnskabsoplysninger i de indberettede driftsomkostninger:

- Omkostninger til vedligeholdelse.
- Omkostninger til tjenesteydelser.
- Omkostninger til administration.
- Omkostninger til lønninger.
- Omkostninger til indkøb af gas.
- Driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder eller Energinet.
- Omkostninger til gasnettab.
- 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 §§ 12-13 i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Forsikringsindtægter skal regnskabsføres som negative driftsomkostning, jf. § 45, stk. 2, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger, herunder omkostninger til gasdistributionsgastab, modregnes i driftsomkostningerne, jf. § 21, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen. Specifikt skal revisor stikprøvevis påse, at de indberettede driftsomkostninger *ikke* indeholder følgende regnskabsoplysninger:

- Afskrivninger.
- Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som indgår i beregningen af projekter, der medfører en forhøjelse efter §§ 12-13 i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Viderefakturering til overliggende gasdistributionsnet.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets 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 gasdistributionsselskabet og ikke er afholdt af denne).

4.1.4. AKTIVER

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 3, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal indberette oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af den 31. december 2022.

Revisor skal stikprøvevis påse, at gasdistributionsselskabet har opgjort værdien af den bogførte værdi af gasaktiver idriftsat økonomisk, jf. § 2, stk. 1, nr. 11, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets 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.

4.1.5. AFSKRIVNINGER

For så vidt angår afskrivninger af gasdistributionsselskabets aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, skal revisor stikprøvevis påse, at afskrivningerne udelukkende baserer sig på aktiver, der er indregningsberettigede jf. bilag 1 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Revisor skal endvidere stikprøvevis påse, at de standardlevetider, som gasdistributionsselskabet har anvendt ved opgørelse af afskrivninger på aktiver, er i overensstemmelse med bilag 1 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt gasdistributionsselskabet tilfører et aktiv nye eller forbedrede egenskaber, forøger aktivets nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, skal revisor stikprøvevis påse, at disse forbedringsudgifter afskrives med lige store årlige beløb over aktivets restlevetid efter forbedringen, jf. § 20, stk. 4, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets opgørelse af afskrivninger, skal revisor tage forbehold i erklæringen.

4.1.6. LEVERET GAS

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 6, i reguleringsregnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om leveret gas.

Revisor skal påse, at den af gasdistributionsselskabet indberettede leverede mængde gas er opgjort som i m³ leveret af gasdistributionsselskabet til slutbruger eller anden aftager.

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

4.1.7. GASNETTAB

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabet har indberettet fysisk gasnettab.

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

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning af fysisk gasdistributionsnettab 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 gasdistributionsnettab.

4.1.8. AKTIVITETSNIVEAU

Gasmålere

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 7, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om afregningsmålere, herunder hoved- og kontrolmålere.

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabet har indberettet antal gasmålere opgjort ultimo året.

Gasdistributionsselskabet skal overfor revisor sandsynliggøre det indberettede antal afregningsmålere, herunder hoved- og kontrolmålere. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af antal gasmålere og eventuel sammenholde dette med årets modtagne tilslutningsbidrag.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets 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 gasmålere.

Stationer

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 8, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om stationer.

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabet har indberettet antal stationer opgjort ultimo året.

Gasdistributionsselskabet skal overfor revisor sandsynliggøre det indberettede antal stationer. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af antal stationer.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets 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 § 4, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal indsende dokumentation for gasdistributionsselskabets eventuelle ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen.

Revisor skal stikprøvevis ved bilagskontrol påse, at den af gasdistributionsselskabet indberettede dokumentation for ansøgning om forhøjelse af indtægtsrammen i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen er korrekt og vedrører den af gasdistributionsselskabet indberettede ansøgning eller anmodning.

Såfremt revisor observerer, at den af gasdistributionsselskabet indberettede dokumentation for ansøgningen om forhøjelser ikke er korrekt, eller såfremt gasdistributionsselskabet har indregnet endnu ikke afgjorte ansøgninger i reguleringsregnskab, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen.

Nedsættelser

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 9-11, i reguleringsregnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om færre omkostninger med henblik på nedsættelse af gasdistributionsselskabets indtægtsramme.

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

- § 11, stk. 3, nr. 1-3
- § 12, stk. 1
- § 13, stk. 1

Revisor skal påse gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af reduktionen i gasdistributionsselskabets omkostninger.

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