



Revisionsinstruks af 16. august 2022 om revision af prisetervisninger

Indledning

Virksomheder omfattet af § 1, stk. 1, i anmeldelsesbekendtgørelsen på varmeområdet (BEK nr. 951 af 22. juni 2022) skal årligt, i henhold til bekendtgørelsens § 3, stk. 2, anmelde regnskabsoplysninger til eftervisning af tariffer (prisetervisning) til Forsyningstilsynet. Prisetervisningen skal i henhold til bekendtgørelsens § 6, stk. 7, være ledsaget af en revisorerklæring om prisetervisningens overensstemmelse med varmforsyningslovens kapitel 4.

Revisor skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt prisetervisningen i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i varmforsyningslovens kapitel 4, og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, samt Forsyningstilsynets vejledninger som er nævnt i den uafhængige revisors erklæring.

Revisor tilretter sin revision efter gældende lovgivning herom. Foruden revisors egen tilrettede revision skal revisor udføre samtlige handlinger i denne revisionsinstruks.

Eventuelle modifikationer til revisors konklusion om prisetervisningens overensstemmelse med varmforsyningslovens kapitel 4 m.v., samt eventuelle fremhævede forhold, skal fremgå af revisors erklæring, jf. erklæringsbekendtgørelsens §§ 18-19.

Revisors erklæring skal foreligge senest på den i anmeldelsesbekendtgørelsens § 6, stk. 1, anførte frist.

1. Anmeldelser

Revisor skal påse, at følgende er anmeldt til Forsyningstilsynet inden 30 dage efter fastsættelse eller vedtagelse i det hertil kompetente organ, dog senest samtidig med, at anmeldelsen træder i kraft:

- Priser / Tariffer, herunder pris-/tarifblad, såfremt disse udarbejdes
- Omkostningsfordeling på anlæg med forenet produktion, såfremt anlægget/virksomheden fordele omkostninger mellem ydelser omfattet af varmforsyningslovens § 20, stk. 1, og andre ydelser (forenet produktion)
- Andre betingelser, herunder almindelige bestemmelser for fjernvarmelevering og tekniske leveringsbestemmelser, bestemmelser om renter og gebyrer og inddrivelse af restancer, leveringsaftaler mv.
- Grundlaget for fastsættelsen af priser, omkostningsfordeling og andre betingelser, herunder anlæggets/virksomhedens budget
- Investerings- og henlæggelsesplan, såfremt anlægget/virksomheden har budgetteret med henlæggelser

Revisor skal påse, at følgende er anmeldt til Forsyningstilsynet rettidigt:

- Prisetervisning for foregående år
- Årsrapport/årsregnskab for foregående år

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens anmeldelser til Forsyningstilsynet skal revisor give oplysning om forholdet i erklæringen. Det gælder fx, men er ikke begrænset til, hvis anlægget/virksomheden ikke har anmeldt rettidigt eller har undladt at anmelde.



2. Priser

Revisor skal påse, at:

- Anlægget/virksomheden har fastsat de anmeldte priser på baggrund af et til Forsyningstilsynet anmeldt budget og at der er den fornødne sammenhæng herimellem

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens fastsættelse af priser, skal revisor give oplysning om forholdet i erklæringen. Det gælder fx, men er ikke begrænset til, hvis anlægget/virksomheden har fastsat priserne usagligt eller vilkårligt, eller opkræver en pris baseret på substitutionsprisprincippet eller prisloftsreglerne.

Revisor skal sikre, at det er de anmeldte priser, der er opkrævet hos varmeaftagerne. Dette kan gøres ved;

- Stikprøvevist at påse, at aconto regninger er baseret på de gyldige (anmeldte) priser samt estimeret forbrug for de pågældende varmeaftagere
- Stikprøvevist at påse, at års-/slutafregning til varmeaftagerne er beregnet med udgangspunkt i de gyldige (anmeldte) priser
- Sandsynliggørelse af virksomhedens omsætning baseret på solgt mængde varme og de gyldige (anmeldte) priser

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens opkrævning og afregning, skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder fx, men er ikke begrænset til, hvis der er uoverensstemmelse mellem den pris, der er opkrævet/afregnet til og de gyldige (anmeldte) priser.

3. Afstemning af regnskabsmateriale

Revisor skal påse, at:

- De anmeldte regnskabsoplysninger er afstemt med bogføring og eventuelt årsregnskabet, såfremt anlægget/virksomheden udarbejder dette

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

4. Nødvendige omkostninger

Revisor skal stikprøvevist påse, at:

- Omkostningerne kan anses som nødvendige omkostninger efter deres art, jf. varmforsyningslovens § 20, stk. 1 og 2, der udtømmende opregner de omkostninger anlægget/virksomheden kan indregne i varmeprisen
- Omkostningerne er fordelt efter principperne i den anmeldte omkostningsfordeling, såfremt anlægget/virksomheden fordeler omkostninger mellem ydelser omfattet af varmforsyningslovens § 20, stk. 1, og andre ydelser (forenet produktion)
- Omkostninger til erhvervelse af CO₂-kvoter til varmeproduktion er indregnet i overensstemmelse med varmforsyningslovens § 20, stk. 8-10, og de i henhold til § 20, stk. 11, fastsatte regler om modregning i varmeprisen af CO₂-kvoter tildelt til varmeproduktion
- Drift- og vedligeholdelsesomkostninger ikke indeholder anlægsomkostninger forbundet med investeringer, herunder straksafskrivninger af småanskaffelser/-aktiver, da der ikke er bestemmelser i varmforsyningsloven eller afskrivningsbekendtgørelsen (BEK nr. 941 af 4. juli



2017) om, at anlæg med en anskaffelsessum under en bestemt beløbsgrænse kan straksafskrives i idriftsættelsesåret

- Afskrivningerne er beregnet i overensstemmelse med reglerne i afskrivningsbekendtgørelsen, herunder at grundlaget for afskrivningerne er anlægssummen, jf. bekendtgørelsens § 3, samt at afskrivningerne stemmer overens med de budgetterede afskrivninger, medmindre forskellen skyldes ændringer i grundlaget for afskrivningerne i årets løb
- Henlæggelser til nyinvesteringer er foretaget i overensstemmelse med reglerne i afskrivningsbekendtgørelsen, samt at henlæggelserne stemmer overens med de budgetterede henlæggelser og den anmeldte investerings- og henlæggelsesplan, medmindre forskellen skyldes ændringer i grundlaget for henlæggelserne i årets løb
- Henlæggelser til nyinvesteringer er tilbageført, såfremt investeringen er udskudt eller annulleret, eller udgør mindre end den forventede anlægssum og det kan konstateres, at der samlet er henlagt mere end de maksimalt tilladte 75 %
- Tab på debitorer kun er indregnet i det omfang, at tabet er realiseret

Revisor skal påse, at:

- Forrentning af indskudskapital kun er indregnet i det omfang, at Forsyningstilsynet forudgående har tiltrådt dette

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens nødvendige omkostninger skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder fx, men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet omkostninger, der ikke er indregningsberettigede efter deres art eller resultatet af en eventuel omkostningsfordeling er åbenbar urimeligt (dvs. hvis omkostningen ikke direkte vedrører anlægget/virksomheden og ikke er afholdt af dette/denne, eller ikke vedrører ydelsen efter varmforsyningslovens § 20, stk. 1), hvis henlæggelserne ikke er ”øremærkede” til konkrete nyinvesteringer, hvis der er indregnet ikke-godkendt forrentning af indskudskapital eller hvis der er indregnet hensættelser til tab på debitorer.

5. Over-/underdækning

Revisor skal påse, at:

- Overdækning-/underdækning ultimo året før stemmer overens med prisettersvisningen fra året før, medmindre der foreligger aftale med Forsyningstilsynet om afvikling af denne, eller anlægget/virksomheden helt eller delvist har tilbagebetalt en overdækning ”bagudrettet” til varmeaftagerne som et engangsbeløb
- Tidligere års over-/underdækning som endnu ikke er tilbageført/opkrævet, er i overensstemmelse med afviklingsaftale med Forsyningstilsynet, dvs. i tilfælde af, at Forsyningstilsynet har tiltrådt, at en uforholdsmæssig stor over-/underdækning kan afvikles over flere år
- En eventuel ”bagudrettet” tilbagebetaling af overdækning er foretaget i henhold til ”Vejledning om Energitalsynets praksis for afvikling af over- eller underdækning” (VEJ nr. 9297 af 1. juni 2009), herunder at omkostningerne forbundet hermed er fragået i overdækningen
- Over-/underdækningen fra det foregående år er tilbageført til, henholdsvis er opkrævet hos, varmeaftagerne, dvs. at der i anlæggets/virksomhedens budget er indregnet et beløb, som udgør den forventede over-/underdækning ultimo året (inden budgetåret)

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens over-/underdækninger skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder fx, men er ikke begrænset til, hvis anlægget/virksomheden har undladt at indregne en over-/underdækning i budget eller prisettersvisning.



6. Anlæg

Revisor skal påse, at:

- Anlægssaldo primo stemmer til anlægssaldo ultimo i det foregående år

Revisor skal stikprøvevist påse, at:

- Anlæg der er idriftsat i året er aktiveret, herunder småanskaffelser/-aktiver
- Tilgange er beregnet i overensstemmelse med § 3 i afskrivningsbekendtgørelsen
- Henlæggelser er anvendt til formålet og ikke er overført til andre investeringer, herunder at modregning i anlægssum er sket med de henlæggelser, der er foretaget til den idriftsatte investering
- Afskrivninger er beregnet i overensstemmelse med reglerne i afskrivningsbekendtgørelsen
- Engangsbetalinger, dvs. investerings- og tilslutningsbidrag og andre engangsbetalinger er modregnet i anlægssummen, medmindre engangsbidragene i stedet er indtægtsført
- Anlægsværdier, såfremt anlægget/virksomheden har deltaget i en fusion eller har overtaget et andet anlæg/en anden virksomhed, er opgjort som summen af de varmeprismæssigt nedskrevne værdier

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens anlægskonto skal revisor modificere konklusionen i erklæringen. Det gælder fx, men er ikke begrænset til, hvis anlægssummen ikke svarer til anskaffelsesprisen med tillæg af de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen, eller hvis der er sket værdiregulering i form af op- eller nedskrivninger.

7. Kapitaloplysninger

Revisor skal påse, at:

- Indskudskapitalen er afstemt til enten:
 - Vedtægterne, eller
 - Egenkapitalen i et revideret årsregnskab, der udløber i perioden 1. oktober 1980 – 30. september 1981 korrigeret for eventuelle bevægelser efterfølgende i form af nye indskud fra ejerne eller udlodninger

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens kapitaloplysninger skal revisor modificere konklusionen i erklæringen.

8. Hensatte forpligtelser

Revisor skal stikprøvevist påse, at:

- Hensatte forpligtelser ikke er indregnet, herunder hensættelser til tab (fx debitorer, retssager)

Såfremt revisor identificerer væsentlige hensatte forpligtelser i anlæggets/virksomhedens prisetervisning skal revisor modificere konklusionen i erklæringen.

9. Produktionsomkostninger

Dette punkt i revisionsinstruksen er alene relevant, såfremt anlægget/virksomheden er omfattet af anmeldelsesbekendtgørelsens § 8 om anmeldelse af varmeproduktionsomkostninger til brug for fastsættelse af prisloft. I henhold til denne bestemmelse skal virksomheder, der ejer anlæg på en central kraftværksplads (centrale kraftvarmeanlæg) anmelde varmeproduktionsomkostninger, såfremt varmeleverancen fra anlæggene, i den periode som der anmeldes for, udgør 1.000 TJ eller derover.



Revisor skal påse, at:

- Oplysningerne vedrørende produktionsomkostninger til brug for fastsættelse af prisloft er afgivet i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen (§§ 5-6 i BEK nr. 817 af 21. juni 2017) og reglerne i anmeldelsesbekendtgørelsen (§ 8 om anmeldelse af varmeproduktionsomkostninger til brug for fastsættelse af prisloft), samt Forsyningstilsynets vejledning om indberetning af produktionsomkostninger til fastsættelse af prisloft.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med anlæggets/virksomhedens anmeldelse af produktionsomkostninger til Forsyningstilsynet skal revisor give oplysning om forholdet i erklæringen.