

BILAG 4:

REVISIONSINSTRUKS

1. INDLEDNING

Denne revisionsinstruks vedrører netvirksomhedens indberetning af kundeforholdshåndteringsomkostninger afholdt i 2015 og 2017.

I henhold til indtægtsrammebekendtgørelse nr. 969 af den 27. juni 2018, § 54, stk. 6, skal Forsyningstilsynet opgøre et fradrag i alle netselskabers omkostningsramme svarende til de pristalsregulerede omkostninger til opgaver vedrørende håndtering af elhandelsvirksomheder og elforbrugere i 2015 fratrukket de pristalsregulerede omkostninger til opgaver vedrørende håndtering af elhandelsvirksomheder og elforbrugere i 2017. Det fremgår af § 54 stk. 6, at Forsyningstilsynet kan udarbejde en kontoplan til brug for netvirksomhedernes opgørelse af disse omkostninger.

Revisor skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt indberetningen i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Forsyningstilsynets Vejledning til indberetning af kundeforholdshåndteringsomkostninger afholdt i 2015 og 2017.

Vejledningen er offentliggjort på Forsyningstilsynets hjemmeside og sendt til netvirksomheder med bevilling til at drive eldistributionsnet.

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 forbehold til indberetningen samt eventuelle fremhævede forhold skal fremgå af revisors erklæring.

Revisor skal afgive erklæringen 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.

2. HANDLINGER VEDRØRENDE INDBERETNINGEN

Dette afsnit vedrører revisors handling ved gennemgangen af indberetningen.

2.1. OPLYSNINGER LAGT TIL GRUND FOR INDBERETNING

Revisor skal påse, at de indberettede oplysninger er afstemt med virksomhedens bogføring, samt at eventuelle skøn i videst muligt omfang er foretaget med henblik på at opgørelsen giver et retvisende billede af den endelige forskel i omkostninger mellem de to år.

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden i de indberettede regnskabsoplysninger ikke har indregnet nettoposter, altså slået poster sammen der, efter reglerne

skal vises brutto, f.eks. gebyrindtægter der modregnes i omkostninger, disse skal indberettes hver for sig. Revisor skal endvidere stikprøvevist påse, at netvirksomheden har foretaget korrekt periodisering af udgifter.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med afstemning af oplysningerne til bogføringsmaterialet eller grundlaget for de foretagne skøn, skal revisor tage forbehold i erklæringen.

2.2. REGNSKABSMÆSSIG ADSKILLELSE

Revisor skal påse, at de indberettede oplysninger i alle væsentlige 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 sædvanlige og omkostningsægte fordelingsprincipper, og at der ikke er sket ændring i metoden mellem årene. Herunder at grundlaget for fastlæggelse af fordelingsnøgle ikke er væsentlig ændret.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med den regnskabsmæssige adskillelse, skal revisor tage forbehold i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis virksomhedens administrative forretningsgange medfører risiko for sammenblanding af regnskabsoplysninger.

2.3. ÆNDRING AF REGNSKABSMÆSSIGE SKØN ELLER REGNSKABSPRAKSIS

Revisor skal påse, at såfremt netvirksomheden har ændret enten regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis i perioden 2015-2017, som væsentlig ændrer opgørelsen af kundeforholdsomkostninger, er der i indberetningen foretaget et skøn der i væsentlig henseende viser et retmæssigt billede af den reelle forskel i kundeforholdsomkostninger mellem årene 2015 og 2017. Dette gælder også i forbindelse med fusioner af netselskaber i perioden 2015-2017.

Såfremt revisor konstaterer, at netvirksomheden har ændret regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis der ændrer opgørelsen af kundeforholdsomkostninger væsentligt, dvs. at den ikke længere er retvisende i forhold til den reelle forskel i kundeforholdsomkostninger mellem årene 2015 og 2017, skal revisor fremhæve forholdet i erklæringen.

2.4. STIKPRØVEVIS UNDERSØGELSE AF OPLYSNINGER

Revisor skal stikprøvevist påse, at de af netvirksomheden benyttede fremgangsmetoder for skøn af oplysninger gør brug af de mest retvisende tilgængelige oplysninger. Disse kan omfatte, men er ikke begrænset til;

- Lønomskostninger til administrative medarbejdere
- Lønomskostninger til tekniske medarbejdere
- Fordeling af bogførte udgiftsposter administration
- Leverandørkontrakter
- Fordeling af overhead-omkostninger til administration og it-systemer