



# Vejledning om netvirksomheders reguleringsregnskaber

---

VEJLEDNING – VERSION 1.0 - UDKAST

NOVEMBER 2018

---

**FORSYNINGSTILSYNET**  
Carl Jacobsens Vej 35  
2500 Valby

Tlf. 4171 5400  
[post@forsyningstilsynet.dk](mailto:post@forsyningstilsynet.dk)  
[www.forsyningstilsynet.dk](http://www.forsyningstilsynet.dk)

---

# Indhold

1. INDLEDENDE BEMÆRKNINGER .....	3
2. REGULERINGSREGNSKABET .....	4
2.1 REGNSKABSOPLYSNINGER.....	4
2.2 REDEGØRELSER .....	4
2.3 DOKUMENTATION .....	4
2.4 LEDELSESBERETNING, HERUNDER OPLYSNINGER OM ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS .....	5
2.5 LEDELSESPÅTEGNING .....	6
2.6 REVISORERKLÆRING .....	6
3. FRIST FOR AFLÆGGELSE AF REGULERINGSREGNSKAB.....	6
4. INDBERETNINGSVEJLEDNING .....	7
4.1 INDTÆGTER .....	7
4.2 DRIFTSOMKOSTNINGER.....	9
4.3 VIDEREFAKTURERING TIL OVERLIGGENDE NET .....	12
4.4 AKTIVER.....	12
4.5 AFSKRIVNINGER.....	15
4.6 LEVERET ELEKTRICITET .....	18
4.7 NETTAB.....	18
4.8 AKTIVITETSNIVEAU .....	20
4.9 JUSTERINGER.....	20
4.10 ENERGIBESPARELSER.....	25
5. KORREKTIONER .....	27

---

## 1. INDLEDENDE BEMÆRKNINGER

Det følger af § 2 i bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber, nr. 902 af 26. juni 2018 (herefter regnskabsbekendtgørelsen), at netvirksomhederne årligt skal indberette et reguleringsregnskab til Forsyningstilsynet.

Formålet med denne vejledning er at sikre, at netvirksomhedernes indberetninger af reguleringsregnskabet sker i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, og dermed bliver ensrettet mest muligt. Vejledningen uddyber en række forhold, som netvirksomheden og revisoren skal være særligt opmærksomme på ved udarbejdelse af reguleringsregnskabet.

Forsyningstilsynet gør opmærksomt på, at der er udarbejdet en separat konterings- og indberetningsvejledning til brug for indberetninger af data til benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet. For indberetning til benchmarking henvises derfor til denne vejledning.

Forsyningstilsynet gør yderligere opmærksomt på, at for så vidt, angår opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelser henvises til "Vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder".

Det er Forsyningstilsynets hensigt at opdatere regnskabsbekendtgørelse, revisionsinstruks og vejledningen således, at regnskabsoplysninger til brug for den økonomiske benchmarking vil være omfattet af regnskabsbekendtgørelsen.

## 2. REGULERINGSREGNSKABET

Reguleringsregnskabet består af følgende elementer, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2:

- 2.1 Regnskabsoplysninger med tilhørende noter, herunder en forklarende note til afstemning mellem reguleringsregnskabet og netvirksomhedens årsrapport
- 2.2 Redegørelser
- 2.3 Dokumentation
- 2.4 Ledelsesberetning, herunder oplysninger om anvendt regnskabspraksis
- 2.5 Ledelsespåtegning
- 2.6 Revisorerklæring

De enkelte elementer beskrives i de følgende afsnit.

### 2.1 REGNSKABSOPLYSNINGER

Regnskabsoplysningerne i medfør af regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 1, skal aflægges elektronisk via Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, ENAO<sup>1</sup>, der kan tilgås på Forsyningstilsynets hjemmeside ([www.forsyningstilsynet.dk](http://www.forsyningstilsynet.dk)). Oplysningerne indtastes direkte i anmeldelsessystemet.

Denne vejledning og regnskabsbekendtgørelsen præciserer de regnskabsoplysninger, netvirksomheden skal aflægge til Forsyningstilsynet.

I anmeldelsessystemet er der mulighed for, at netvirksomheden kan uploade (vedlægge) tilhørende noter til de enkelte regnskabsoplysninger.

Det er pligtmæssigt for netvirksomheden at vedlægge en forklarende note, der afstemmer regnskabsoplysningerne i reguleringsregnskabet med netvirksomhedens årsrapport og redegør for eventuelle forskelle.

### 2.2 REDEGØRELSE

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 2, at netvirksomhederne skal vedlægge redegørelser for de forhold, der fremgår af § 4, stk. 3 – 7, der angår energibesparelser.

Redegørelsen skal ligesom noterne uploades i Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem samtidig med aflæggelse af regnskabsoplysningerne.

### 2.3 DOKUMENTATION

Dokumentation i medfør af regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 3, kan uploades i Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, der kan tilgås på Forsyningstilsynets hjemmeside ([www.forsyningstilsynet.dk](http://www.forsyningstilsynet.dk)), og skal uploades samtidig med aflæggelse af regnskabsoplysningerne.

---

<sup>1</sup> ENergiAnmeldelse Online.

Dokumentation, der skal uploades, angår netvirksomhedens eventuelle ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen efter §§ 18 og 20 og om forhøjelse af omkostningsrammen og justering af det samlede forrentningsgrundlag efter §§ 24-33, jf. § 36, stk. 3, 2. pkt., i bekendtgørelse 969 af 27. juni 2018 om indtægtsrammer for netvirksomheder (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen).

#### **2.4 LEDELSESBERETNING, HERUNDER OPLYSNINGER OM ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 4, at netvirksomhederne skal aflægge en ledelsesberetning, der opfylder årsregnskabslovens § 99, stk. 1, nr. 2, 3, 4, 5 og 9. Endvidere skal ledelsesberetningen redegøre for eventuel ændring af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis, herunder hvilke regnskabsposter, der er påvirket af den eventuelle ændring.

Ledelsesberetningen skal ligesom noterne uploades i Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, der kan tilgås på Forsyningstilsynets hjemmeside ([www.forsyningstilsynet.dk](http://www.forsyningstilsynet.dk)), og skal ske samtidig med aflæggelse af regnskabsoplysningerne.

De angivne bestemmelser i årsregnskabslovens § 99, som ledelsesberetningen skal opfylde, er sålydende:

- § 99. Ledelsesberetningen skal  
[...]  
2) beskrive eventuel usikkerhed ved indregning eller måling, så vidt muligt med angivelse af beløb,  
3) beskrive usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregningen eller målingen, så vidt muligt med angivelse af beløb,  
4) redegøre for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold,  
5) beskrive virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, som ledelsen har lagt til grund for beskrivelsen,  
[...]  
9) beskrive forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden og  
[...]

Derudover skal netvirksomheden redegøre for eventuel ændring af regnskabsmæssig skøn og regnskabspraksis, herunder hvilke regnskabsposter, der er påvirket af ændringen. Det betyder, at netvirksomheden eventuelt skal beskrive, hvis netvirksomheden i det aflagte reguleringsregnskab har ændret i forhold til tidligere aflagte reguleringsregnskaber i regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis, samt hvilke poster, der er påvirket af den foretagne ændring.

Da ændring i regnskabspraksis er et brud på kontinuiteten i regnskabsaflæggelsen, må der derfor kun ske ændringer, hvor det vurderes, at den nye praksis vil give et mere retvisende billede i reguleringsregnskabet, eller hvor det på grund af lovændringer er nødvendigt at foretage ændringer.

Foretages der praksisændringer, er det således et krav, at ledelsesberetningen konkret og fyldestgørende skal beskrive de foretagne ændringer i regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis. I beskrivelsen skal indgå en omtale af, hvilke poster i reguleringsregnskabet, der er påvirket af ændringen.

## 2.5 LEDELSESPÅTEGNING

Netvirksomhedens tegningsberettigede skal afgive en ledelsespåtegning, jf. § 6, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsespåtegningen i medfør af regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 5, skal uploades elektronisk via Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, der kan tilgås på Forsyningstilsynets hjemmeside ([www.forsyningstilsynet.dk](http://www.forsyningstilsynet.dk)).

Ledelsespåtegningen, der skal anvendes, er bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen og skal aflægges samtidig med regnskabsoplysningerne.

## 2.6 REVISORERKLÆRING

Reguleringsregnskabet skal være revideret af en registreret revisor eller en statsautoriseret revisor, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 7, stk. 1.

Revisionen skal gennemføres i overensstemmelse med revisionsinstruksen, jf. bilag 2, i regnskabsbekendtgørelsen. Dette dokumenteres ved, at netvirksomhedens revisor afgiver en revisionserklæring, der skal aflægges samtidig med netvirksomhedens aflæggelse af regnskabsoplysningerne. Revisionserklæringen, der skal afgives, er bilag 3 til regnskabsbekendtgørelsen.

Revisionserklæringen i medfør af regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 5, skal uploades elektronisk via Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, der kan tilgås på Forsyningstilsynets hjemmeside ([www.forsyningstilsynet.dk](http://www.forsyningstilsynet.dk)).

## 3. FRIST FOR AFLÆGGELSE AF REGULERINGSREGNSKAB

Netvirksomhedernes reguleringsregnskaber skal **senest den 30. juni 2019** være indberettet til Forsyningstilsynet, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 6, stk. 1.

Netvirksomhedernes indberetning af det reviderede reguleringsregnskab samt dertilhørende sker elektronisk via Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, der kan tilgås på Forsyningstilsynets hjemmeside ([www.forsyningstilsynet.dk](http://www.forsyningstilsynet.dk)).

#### 4. INDBERETNINGSVEJLEDNING

Netvirksomhedernes reguleringsregnskaber skal indeholde de oplysninger, der fremgår af regnskabsbekendtgørelsen.

Reguleringsregnskabet skal udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven medmindre andet er fastsat i lov om elforsyning eller regler udstedt i medfør af loven, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 2, stk. 2.

Forsyningstilsynet bemærker, at netvirksomheden ikke må indregne nettoposter i de indberettede regnskabsoplysninger, med mindre, at det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsen eller regnskabsbekendtgørelsen, at regnskabsoplysningerne skal indberettes som nettoposter. Det drejer sig fx om forsikringsindtægter, indtægter modtaget af tredjemand samt beløb, som netvirksomheden modtager til hel eller delvis dækning af et tab fra elhandelsvirksomheder.

I aktivering af aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, er det et krav, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet fordeler indirekte produktionsomkostninger efter gældende årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C.

Forsyningstilsynet bemærker, 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 INDTÆGTER

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet angive netvirksomhedens indtægter. [\[skal indtastes i kr.\]](#)

Definitionen af indtægter fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 10:

**§ 2, nr. 10) Indtægter:** Indtægter fra henholdsvis bevillingspligtige aktiviteter og andre indtægter, som netvirksomheden opnår ved driften af den bevillingspligtige aktivitet, jf. nr. 2, og som i henhold til årsregnskabslovens regler kan indregnes i den årsrapport, som netvirksomheden er forpligtet til at aflægge efter årsregnskabsloven. Ved opgørelsen af indtægter medregnes indtægter fra den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende netvirksomhed. Indtægter, som netvirksomheden oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, i det omfang disse indtægter alene dækker medgående omkostninger, jf. § 42, og indtægter forbundet med realisering af energibesparelser omfattet af bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder, indgår ikke i opgørelsen af en netvirksomheds indtægter. Indtægter anses i reguleringsmæssig henseende for ligeligt fordelt over året.

Indtægter, som netvirksomheden *skal* indregne hhv. *ikke skal* indregne i regnskabsoplysningen "Indtægter", fremgår af tabel 1 nedenfor.

TABEL 1 – INDTÆGTER

Indtægter består af:	Indtægter består <i>ikke</i> af:
<ul style="list-style-type: none"> <li>+ Nettarif (eget net)</li> <li>+ Abonnement (eget net)</li> <li>+ Tilslutningsbidrag</li> <li>+ Indtægter fra den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende netvirksomhed, fx gebyrindtægter.</li> <li>+ Andre indtægter, jf. indberetningspunkt 4.1.1</li> <li>+ Indtægter fra opkrævning af differencer i virksomhedens favør fra tidligere år.</li> <li>+ Gevinster ved salg af anlægsaktiver</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Indtægter forbundet med realisering af energibesparelser omfattet af bekendtgørelse om energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder (herefter energisparebekendtgørelsen).</li> <li>- Indtægter som netvirksomheden oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, fx anlæg finansieret af udligningsordningen<sup>2</sup>, så længe disse indtægter alene dækker medgående omkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 42.</li> <li>- Forsikringsindtægter, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 44, stk. 2.</li> <li>- Indtægter til hel eller delvis dækning af tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 44, stk. 2.</li> <li>- Viderefakturering til overliggende net, jf. indberetningspunkt 4.3.</li> </ul>

I forhold til tabel 1, skal det fremhæves, at følgende er gældende for:

- *Gevinster ved salg af anlægsaktiver*  
Gevinster ved salg af anlægsaktiver beregnes som forskellen mellem salgspris og aktivets bogførte værdi. Når salgsprisen overstiger den bogførte værdi af et aktiv, opstår således en gevinst. Netvirksomhedens gevinster ved salg af anlægsaktiver skal indgå i regnskabsoplysningen "Indtægter".
- *Indtægter som netvirksomheden oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand*  
Indtægter som netvirksomheden oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, fx anlæg finansieret af udligningsordningen, så længe disse indtægter alene dækker medgående omkostninger, skal ikke indgå i regnskabsoplysningen "Indtægter", men skal derimod modregnes i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger".

#### 4.1.1 HERAF ANDRE INDTÆGTER

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse de samlede indtægter, der kan henføres til regnskabsoplysningen "Heraf andre indtægter". **[skal indtastes i kr.]**

Beløbet er en delmængde af regnskabsoplysningen "Indtægter".

Definitionen af "Andre indtægter", som netvirksomheden opnår ved driften af den bevillingspligtige aktivitet er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 2:

<sup>2</sup> Udligningsordningen administreres af Energistyrelsen.



**§ 2, nr. 2):** Andre indtægter, som netvirksomheden opnår ved driften af den bevillingspligtige aktivitet: Indtægter, som opnås ved netvirksomhedens salg til tredjemand, herunder koncernforbundne virksomheder, af ydelser i tilknytning til den bevillingspligtige aktivitet, og som ikke er omfattet af den bevillingspligtige aktivitet, så længe de dermed forbundne omkostninger afholdes ud fra driftsøkonomiske overvejelser med henblik på at opretholde en effektiv drift af den bevillingspligtige aktivitet, jf. lov om elforsyning.

”Andre indtægter” er indtægter, som netvirksomheden opnår ved andre aktiviteter end den bevillingspligtige, men hvor omkostningen er båret af den bevillingspligtige aktivitet som nødvendige omkostninger. Andre driftsindtægter omfatter regnskabsoplysninger af sekundær karakter i forhold til netvirksomhedernes hovedaktivitet.

Det er en forudsætning, at aktiviteten efter gældende lov kan drives i netvirksomheden. Desuden skal omkostningerne ved aktiviteten være afholdt som led i driften af den bevillingspligtige aktivitet.

Der vil typisk være tale om salg af ydelser, som netvirksomheden skaber samtidig med udførelsen af den bevillingspligtige aktivitet, og som giver mulighed for udnyttelse af en økonomisk fordelagtig synergieffekt, fx salg af overskydende kapacitet i anlæggene og udlejning af materiel.

#### 4.2 DRIFTSOMKOSTNINGER

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet angive netvirksomhedens driftsomkostninger. [\[skal indtastes i kr.\]](#)

Driftsomkostninger er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsen § 2, nr. 5:

**§ 2, nr. 5):** Driftsomkostninger: Omkostninger, som en netvirksomhed afholder ud fra driftsøkonomiske overvejelser med henblik på at opretholde en effektiv drift af den bevillingspligtige aktivitet, herunder driftsomkostninger til indkøb af energi, lønninger, tjenesteydelser, administration, vedligeholdelse, driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder eller Energinet, nettab, afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden den 1. januar 2000 og tab på debitorer. Ved opgørelsen af driftsomkostningerne medregnes omkostninger knyttet til den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende netvirksomhed. Omkostninger i forbindelse med anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, jf. § 42, og omkostninger forbundet med realisering af energibesparelser omfattet af bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder indgår ikke i opgørelsen af driftsomkostningerne. Driftsomkostningerne anses i reguleringsmæssig henseende for ligeligt fordelt over året.

Omkostninger, som netvirksomheden *skal* indregne hhv. *ikke skal* indregne i regnskabsoplysningen ”Driftsomkostninger”, fremgår af tabel 2 nedenfor.

TABEL 2 - DRIFTSOMKOSTNINGER

Driftsomkostninger består af:	Driftsomkostninger består <i>ikke</i> af:
+ Omkostninger til vedligeholdelse	- Afskrivninger
+ Omkostninger til tjenesteydelser	- Omkostninger forbundet med realisering af energispareydelser omfattet af energisparebekendtgørelsen.
+ Omkostninger til administration	
+ Omkostninger til lønninger	- Omkostninger til demontering af eksisterende

- + Omkostninger til indkøb af energi
- + Driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder eller Energinet
- + Omkostninger til nettab
- + Omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden den 1. januar 2000
- + Omkostninger til tab på debitorer
- + Tab ved salg af anlægsaktiver
- + Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som *ikke* allerede er tillagt aktivets kostpris og som *ikke* indgår i beregningen af en forhøjelse efter indtægtsrammebekendtgørelsens § 24-33.
- Forsikringsindtægter skal regnskabsføres som negative driftsomkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 44, stk. 2.
- Indtægter fra tredjemand, fx fra udligningsordningen, til dækning af driftsomkostninger, herunder omkostninger til nettab, modregnes i driftsomkostningerne, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 42, stk. 5.
- Indtægter, som netvirksomheden modtager til hel eller delvis dækning af et tab fra elhandelsvirksomheder skal regnskabsføres som negative omkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 44, stk. 2.

anlæg, som indgår i beregningen af projekter, der medfører en forhøjelse efter indtægtsrammebekendtgørelsens § 24-33.

- Viderefakturering til overliggende net, jf. indberetningspunkt 4.3.

I forhold til tabel 2, skal det fremhæves, at følgende er gældende for:

- **Forsikringsindtægter**  
Netvirksomheden skal modregne forsikringsindtægter, fx i forbindelse med påkørselssager i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger", jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 44, stk. 2.
- **Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger, herunder omkostninger til nettab**  
Netvirksomheden skal modregne indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger, herunder omkostninger til nettab, relateret til anlæg betalt af tredjemand, fx anlæg finansieret af udligningsordningen, i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger", jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 42, stk. 5.

Såfremt netvirksomheden modtager indtægter i reguleringsåret, fra fx udligningsordningen, til dækning af driftsomkostninger, som kan henføres til år forud for reguleringsåret, skal netvirksomheden modregne hele beløbet i det år beløbet modtages.

- **Indtægter, som netvirksomheden modtager til hel eller delvis dækning af et tab fra elhandelsvirksomheder**  
Netvirksomheden skal modregne samtlige indtægter, som netvirksomheden har modtaget til hel eller delvis dækning af et tab på elhandelsvirksomheder i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger", jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 44, stk. 2.

Forsyningstilsynet nedsætter netvirksomhedens indtægtsramme i reguleringsåret for de indtægter, som netvirksomheden har modtaget til hel eller delvis dækning af tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder. Nedsættelsen er betinget af en forudgående forhøjelse af indtægtsrammen som følge af et tab efter indtægtsrammebekendtgørelsens § 20, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 21. Se afsnit 4.9 om "Justeringer" og hhv. indberetningspunkt R.1 og F.1.

Beløbet, der skal modregnes i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger" er dog ikke betinget af en forudgående forhøjelse af indtægtsrammen efter indtægtsrammebekendtgørelsens § 20.

- *Tab ved salg af anlægsaktiver*  
Tab ved salg af anlægsaktiver beregnes som forskellen mellem salgspris og aktivets bogførte værdi. Når salgsprisen er lavere end den bogførte værdi opstår et tab. Netvirksomhedens tab ved salg af anlægsaktiver skal indgå i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger".

Netvirksomheden skal udspecificere de samlede driftsomkostninger i nedenstående tre indberetningspunkter 4.2.1 – 4.2.3.

#### 4.2.1 HERAF OMKOSTNINGER TIL NETTAB

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse den andel af de samlede driftsomkostninger, der kan henføres til omkostninger til nettab. **[skal indtastes i kr.]**

Beløbet er en delmængde af regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger".

Omkostninger forbundet med nettabet, består af en omkostning til overliggende net inklusiv PSO samt køb af el på markedsvilkår. Omkostninger til nettab omfatter ikke netvirksomhedens eget elforbrug, gadebelysning eller lignende.

Netvirksomheden skal opgøre beløbet som reguleringsårets afregnede a conto omkostning inklusiv reguleringsårets regnskabsmæssige saldoafregnede beløb. Det vil sige, de omkostninger, som netvirksomheden regnskabsmæssigt har afholdt til nettab i det pågældende reguleringsår, altså også saldoafregning som vedrører tidligere års fysiske nettab.

I opgørelsen af reguleringsårets omkostninger til nettab skal netvirksomheden modregne den indtægt, som netvirksomheden har modtaget fra udligningsordningen til dækning af omkostninger til nettab, der vedrører reguleringsåret.

#### 4.2.2 HERAF OMKOSTNINGER TIL AFVIKLING AF GÆLDSFORPLIGTELSE STIFTET INDEN DEN 1. JANUAR 2000

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse de samlede driftsomkostninger, der kan henføres til omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden den 1. januar 2000. **[skal indtastes i kr.]**

Beløbet er en delmængde af regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger".

Omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden den 1. januar 2000 er kun relevant for enkelte kommunale eller tidligere kommunale virksomheder, som har fået optaget et pensionsaktiv i åbningsbalancen, der modsvarer tjenestemandspensioner optjent før 1. januar 2000.

Der er tale om de omkostninger, netvirksomheden har haft i regnskabsåret, til afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden den 1. januar 2000.

*Afvikling* af gældsforpligtelse stiftet inden 1. januar 2000 (herefter pensionsaktivet) indgår ikke i resultatopgørelsen og dermed heller ikke i netvirksomhedens driftsomkostninger. Det gør derimod *omkostninger til afvikling*, som svarer til *afskrivningen* på pensionsaktivet i reguleringsåret.

#### 4.2.3 HERAF OMKOSTNINGER TIL TAB PÅ DEBITORER

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse andelen af de samlede driftsomkostninger, der kan henføres til omkostninger til konstaterede tab på debitorer. **[skal indtastes i kr.]**

Beløbet er en delmængde af regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger".

Netvirksomheden kan ansøge om forhøjelse af indtægtsrammen for tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder for den del af det regnskabsførte beløb, der overstiger 200.000 kr. pr. elhandelsvirksomhed, jf. indberetningspunkt F.1.

Under regnskabsoplysningen "Heraf omkostninger til tab på debitorer" skal netvirksomheden indregne samtlige konstaterede tab på debitorer, også tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder, der *ikke* overstiger 200.000 kr.

#### 4.3 VIDEREFAKTURERING TIL OVERLIGGENDE NET

Netvirksomheden skal oplyse det beløb, som netvirksomheden opkræver til overliggende net for netydelser, der ikke indgår i netvirksomhedens bevilling. **[skal indtastes i kr.]**

Beløbet må ikke være indregnet i regnskabsoplysningen "Indtægter", jf. indberetningspunkt 4.1 eller i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger", jf. indberetningspunkt 4.2.

Netvirksomheden skal holde beløbet regnskabsmæssigt adskilt fra netvirksomhedens øvrige aktiviteter.

#### 4.4 AKTIVER

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens historiske aktivbase til forrentning, aktiver, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som *ikke* er netaktiver samt fremadrettet aktivbase til forrentning, som angivet i indberetningspunkt 4.4.1 – 4.4.3.

Netvirksomheden skal opgøre værdien af sine aktiver og netaktiver, som angivet i indtægtsrammebekendtgørelsens § 41. Bestemmelsen er sålydende:

**§ 41.** Afskrivning på aktiver, som er idriftsat forud for den 1. januar 2005, opgøres på grundlag af aktivets værdi ultimo 2004, opgjort efter §§ 15 og 16 i bekendtgørelse nr. 899 af 30. august 2004 om indtægtsrammer for netvirksomheder og transmissionsvirksomheder. Afskrivningen foretages med lige store årlige beløb over den restlevetid, som aktivet havde ultimo 2004.

Stk. 2. Afskrivning på aktiver, som er økonomisk idriftsat fra den 1. januar 2005 og inden den 1. januar 2018, opgøres på grundlag af aktivets værdi ultimo 2017, opgjort efter § 25, stk. 2-6, i bekendtgørelse nr. 195 af 4. marts 2016 om indtægtsrammer for netvirksomheder og regionale transmissionsvirksomheder omfattet af lov om elforsyning. Afskrivningen foretages med lige store årlige beløb over den restlevetid, som aktivet havde ultimo 2017.

Stk. 3. Anskaffelser efter den 31. december 2017 aktiveres eller udgiftsføres efter reglerne i årsregnskabsloven.

Stk. 4. Afskrivninger på aktiver nævnt i stk. 3 beregnes på grundlag af den bogførte kostpris inkl. byggerenter. Såfremt et aktiv er overtaget fra en anden netvirksomhed, kan værdien dog maksimalt fastsættes til den værdi, hvortil det er optaget i den overdragende virksomheds regnskab.

Stk. 5. Afskrivninger i medfør af stk. 4 beregnes som lige store årlige beløb over den standardlevetid, der er angivet i bilag 5.

Stk. 6. Aktiver, der skrottes, straksafskrives og udgår af afskrivningsgrundlaget.

Stk. 7. Afholdte udgifter, der tilfører et aktiv nye eller forbedrede egenskaber eller på anden måde forøger det pågældende aktivs nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, klassificeres som forbedringsudgifter og tillægges det pågældende aktivs anskaffelsesværdi. Forbedringsudgifterne afskrives med lige store årlige beløb over aktivets restlevetid efter forbedringen. Dette gælder dog ikke, såfremt aktivet er idriftsat før 1. januar 2018. I det tilfælde skal forbedringen anses som et selvstændigt aktiv med egen idriftsættelsesdato. Forbedringsaktivet afskrives dog over det forbedrede aktivs restlevetid efter forbedringen.

I indregningen af netvirksomhedens aktiver, til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, er det ligeledes et krav, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet 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 netvirksomheden i øvrigt følger regnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C, men det er et krav, at indirekte produktionsomkostninger indregnes i forbindelse med anlægsinvesteringer, der er idriftsat økonomisk efter den 1. januar 2018, uanset netvirksomhedens faktiske tilhørende regnskabsklasse.

Såfremt netvirksomheden overtager et aktiv fra en anden netvirksomhed, fx ved fusion, kan værdien dog maksimalt fastsættes til den værdi, hvortil det er optaget i den overdragende virksomheds regnskab, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 4. Aktiver opskrives således ikke regulatorisk, når de overtages af en anden netvirksomhed, selvom de måtte være blevet handlet til en pris, som overstiger den regulatoriske værdi.

De aktiver, herunder netaktiver, der omfattes af indtægtsrammebekendtgørelsens regler om forretningsgrundlag og afskrivningsgrundlag, omfatter følgende:

- Aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet omfatter de anlægskategorier, der er oplistet i indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 5 for så vidt angår aktiver idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018.
- Aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er anskaffet efter den 31. december 2004 indtil en idriftsættelse økonomisk senest den 31. december 2017, omfatter de anlægskategorier, der er oplistet i bilag 1 i den tidligere

gældende indtægtsrammebekendtgørelse, bekendtgørelse nr. 195 af den 4. marts 2016.

- Aktiver, der er anskaffet før 31. december 2004 opgøres i henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 1, hvoraf det fremgår, at sådanne aktiver opgøres på grundlag af aktivets værdi ultimo 2004, opgjort efter §§ 15 og 16 i dagældende indtægtsrammebekendtgørelse nr. 899 af 30. august 2004.

De aktiver, herunder netaktiver, der omfattes af indtægtsrammebekendtgørelsens regler om forretningsgrundlag og afskrivningsgrundlag, omfatter ikke følgende typer aktiver:

- Omsætningsaktiver, jf. Energistyrelsens høringsnotat vedrørende høring af udkast til bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder af 12. december 2017, afsnit 2.1.
- Goodwill, jf. Energistyrelsens høringsnotat vedrørende høring af udkast til bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder af 12. december 2017, afsnit 2.1.
- Finansielle anlægaktiver.
- Udviklingsprojekter under udførelse.
- Anlægsaktiver under udførelse.
- Aktiver betalt af tredjemand, fx anlæg finansieret af udligningsordningen.
- Anlæg, der er afhændet eller skrottet.

#### 4.4.1 DEN BOGFØRTE VÆRDI ULTIMO REGULERINGSÅRET AF NETVIRKSOMHEDENS HISTORISKE AKTIVBASE TIL FORRENTNING

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 7, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet skal oplyse den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens historiske aktivbase til forrentning. [\[skal indtastes i kr.\]](#)

Historisk aktivbase til forrentning er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 9 som netvirksomhedens *netaktiver*, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017. Bestemmelsen er sålydende:

**§ 2, nr. 9:** Historisk aktivbase til forrentning: En netvirksomheds netaktiver, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017.

Netaktiver er i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 12 defineret som følgende:

**§ 2, nr. 12:** Anlægsaktiver i form af kollektive elforsyningsnet samt grunde og bygninger til brug for strømførende anlæg, der er økonomisk idriftsat før 2018.

Tekniske IT-systemer, som anvendes til driften af nettene herunder SRO-anlæg og målere, er efter Forsyningstilsynets praksis netaktiver. Netaktiver omfatter *ikke* administrationsbygninger, biler og administrative IT-systemer.

Den bogførte værdi af netvirksomhedens netaktiver ultimo reguleringsåret 2017 reduceres årligt med akkumulerede afskrivninger og afgang af netaktiver. Der kan ikke

ske en tilgang af netaktiver under regnskabsoplysningen, da de skal være idriftsat senest den 31. december 2017.

#### 4.4.2 DEN BOGFØRTE VÆRDI AF NETVIRKSOMHEDENS AKTIVER, SOM ER IDRIFTSAT ØKONOMISK SENEST 31. DECEMBER 2017 OG SOM IKKE ER NETAKTIVER

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 8, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet skal oplyse den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som *ikke* er netaktiver. **[skal indtastes i kr.]**

Aktiverne afgrænses, som anført ovenfor under afsnit 4.4 "Aktiver".

Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret 2017 reduceres årligt med akkumulerede afskrivninger og afgang af de pågældende aktiver. Der kan ikke ske en tilgang af aktiver under regnskabsoplysningen, da de skal være idriftsat senest den 31. december 2017.

#### 4.4.3 DEN BOGFØRTE VÆRDI ULTIMO REGULERINGSÅRET AF NETVIRKSOMHEDENS FREMADRETTET AKTIVBASE TIL FORRENTNING

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 9, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet skal oplyse den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens fremadrettet aktivbase til forrentning. **[skal indtastes i kr.]**

Fremadrettet aktivbase til forrentning er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 8 som netvirksomhedens *aktiver* til brug for bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018. Bestemmelsen er sålydende:

**§ 2, 8)** Fremadrettet aktivbase til forrentning: En netvirksomheds aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018.

Aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, der anskaffes fra den 1. januar 2018 aktiveres og udgiftsføres efter reglerne i årsregnskabsloven, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 3, samt i henhold til kravet om indregning af indirekte produktionsomkostninger.

Den bogførte værdi primo reguleringsåret af aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, der er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, reduceres årligt med akkumulerede afskrivninger og afgang af aktiver samt tillægges tilgang af aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet.

### 4.5 AFSKRIVNINGER

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse årets afskrivninger fordelt på indberetningspunkt 4.5.1 – 4.5.3. Summen af indberetningspunkt 4.5.1 – 4.5.3 giver netvirksomhedens samlede afskrivninger i året af aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som Forsyningstilsynet selv beregner.

Afskrivninger er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 1:

§ 2, nr. 1): Afskrivninger: Afskrivninger af en netvirksomheds aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet.

Netvirksomheden skal opgøre reguleringsårets afskrivninger i henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens § 41:

§ 41. Afskrivning på aktiver, som er idriftsat forud for den 1. januar 2005, opgøres på grundlag af aktivets værdi ultimo 2004, opgjort efter §§ 15 og 16 i bekendtgørelse nr. 899 af 30. august 2004 om indtægtsrammer for netvirksomheder og transmissionsvirksomheder. Afskrivningen foretages med lige store årlige beløb over den restlevetid, som aktivet havde ultimo 2004.

Stk. 2. Afskrivning på aktiver, som er økonomisk idriftsat fra den 1. januar 2005 og inden den 1. januar 2018, opgøres på grundlag af aktivets værdi ultimo 2017, opgjort efter § 25, stk. 2-6, i bekendtgørelse nr. 195 af 4. marts 2016 om indtægtsrammer for netvirksomheder og regionale transmissionsvirksomheder omfattet af lov om elforsyning. Afskrivningen foretages med lige store årlige beløb over den restlevetid, som aktivet havde ultimo 2017.

Stk. 3. Anskaffelser efter den 31. december 2017 aktiveres eller udgiftsføres efter reglerne i årsregnskabsloven.

Stk. 4. Afskrivninger på aktiver nævnt i stk. 3 beregnes på grundlag af den bogførte kostpris inkl. byggeenter. Såfremt et aktiv er overtaget fra en anden netvirksomhed, kan værdien dog maksimalt fastsættes til den værdi, hvortil det er optaget i den overdragende virksomheds regnskab.

Stk. 5. Afskrivninger i medfør af stk. 4 beregnes som lige store årlige beløb over den standardlevetid, der er angivet i bilag 5.

Stk. 6. Aktiver, der skrottes, straksafskrives og udgår af afskrivningsgrundlaget.

Stk. 7. Afholdte udgifter, der tilfører et aktiv nye eller forbedrede egenskaber eller på anden måde forøger det pågældende aktivs nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, klassificeres som forbedringsudgifter og tillægges det pågældende aktivs anskaffelsværdi. Forbedringsudgifterne afskrives med lige store årlige beløb over aktivets restlevetid efter forbedringen. Dette gælder dog ikke, såfremt aktivet er idriftsat før 1. januar 2018. I det tilfælde skal forbedringen anses som et selvstændigt aktiv med egen idriftsættelsesdato. Forbedringsaktivet afskrives dog over det forbedrede aktivs restlevetid efter forbedringen.

I opgørelsen af årets afskrivninger skal netvirksomheden være opmærksom på:

- *Straksafskrivning af skrottede anlæg*

Aktiver, der skrottes, må i udgangspunktet formodes at være fuldt afskrevet. Der kan dog være tilfælde, hvor aktiver, der skrottes har en bogført værdi større end 0 kr. på tidspunkt for skrotning. I det tilfælde straksafskrives anlægget og den bogførte værdi af aktivet på tidspunktet for skrotning, indgår i årets afskrivninger og anlægget udgår derefter af afskrivningsgrundlaget, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 6.

Straksafskrivning (restafskrivning) af demonterede elmålere, som netvirksomheden udskifter til fordel for fjernaflæste elmålere i henhold til Bekendtgørelse (1358/2013) om fjernaflæste elmålere og måling af elektricitet i slutforbruget, og hvor investeringen er godkendt af Forsyningstilsynet, indgår i årets afskrivninger<sup>3</sup>.

- *Aktiver finansieret af tredjemand (afskrivninger)*

Aktiver, der er betalt af tredjemand, fx anlæg finansieret af udligningsordningen, holdes regnskabsmæssigt adskilt fra netvirksomhedens øvrige aktivitet.

---

<sup>3</sup> Energitilsynets afgørelse af 29. september 2015 om model for forhøjelse af reguleringsprisen i forbindelse med netvirksomhedernes investering i fjernaflæste målere.



Det gælder også indtægter og omkostninger, herunder afskrivninger, i forbindelse hermed, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 42, stk. 2. Det betyder, at der ikke i reguleringsregnskabet kan indgå afskrivninger på sådanne aktiver.

- *Forbedringsudgifter (afskrivninger)*  
Forbedringsudgifter afskrives over det forbedrede aktivs restlevetid efter forbedringen i henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 7.

Gevinster hhv. tab ved salg af aktiver må ikke modregnes i afskrivningerne, men skal derimod enten indgå i regnskabsoplysningen "Indtægter" eller "Driftsomkostninger".

Netvirksomheden kan ikke afskrive på et andet afskrivningsgrundlag end det, som netvirksomheden har indregnet under regnskabsoplysninger om netvirksomhedens aktiver herunder netaktiver i indberetningspunkt 4.5.1 – 4.5.3.

#### 4.5.1 AFSKRIVNINGER AF NETAKTIVER

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 4, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet skal oplyse andelen af afskrivninger, som kan henføres til afskrivninger af netvirksomhedens netaktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, der er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017. [\[skal indtastes i kr.\]](#)

Afskrivningsgrundlaget skal svare til den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens historiske aktivbase til forrentning, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 7.

Afskrivningen foretages med lige store årlige beløb over den restlevetid, som netaktivet havde hhv. ultimo 2004 og ultimo 2017, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 1 og 2.

#### 4.5.2 AFSKRIVNINGER AF AKTIVER IDRIFTSAT FØR 2018

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 5, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet skal oplyse andelen af afskrivninger, som kan henføres til netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, der er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017 og som ikke er netaktiver. [\[skal indtastes i kr.\]](#)

Afskrivningsgrundlaget skal svare til den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver, til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver jf. regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 8.

Afskrivninger på aktiver, der ikke er et netaktiv, kan fx være afskrivninger på biler og administrationsbygninger, der er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017.

Afskrivningen foretages med lige store årlige beløb over den restlevetid, som aktivet havde hhv. ultimo 2004 og ultimo 2017, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 1 og 2.

#### 4.5.3 AFSKRIVNINGER AF AKTIVER IDRIFTSAT FRA OG MED 2018

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 6, at netvirksomheden i reguleringsregnskabet skal oplyse andelen af afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018. **[skal indtastes i kr.]**

Afskrivningsgrundlaget skal svare til den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens fremadrettet aktivbase til forrentning, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 9.

Afskrivninger på sådanne aktiver beregnes på grundlag af den bogførte kostpris inkl. byggerenter, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 4. Aktivets bogførte kostpris skal desuden være tillagt indirekte produktionsomkostninger, jf. kravet om fordeling af indirekte produktionsomkostninger efter gældende årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C. Afskrivningerne beregnes som lige store årlige beløb over den standardlevetid, der er angivet i bilag 5, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 41, stk. 5.

#### 4.6 LEVERET ELEKTRICITET

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse den leverede elektricitet i reguleringsåret. **[skal indtastes i kWh]**

Leveret elektricitet er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 11:

**§ 2, nr. 11):** Leveret elektricitet: Antal kWh leveret af netvirksomheden til slutbruger eller anden aftager.

Indberetningen af den leverede elektricitet til reguleringsregnskabet skal være den samme leverede elektricitet, der oplyses i indberetningen til den økonomiske benchmarking.

Netvirksomheden kan ikke inkludere VE-anlægsejernes egen produktion af el, som er samtidig med forbruget i antal kWh, som indberettes i forbindelse med reguleringsregnskabet, da denne mængde ikke kan anses for leveret el fra nettet.

Det aftag af elektricitet, som netvirksomhedens eventuelle kunder tilsluttet direkte i transmissionsnettet har haft, skal ikke indgå i netvirksomhedens reguleringsregnskab.

#### 4.7 NETTAB

Nettab er den energimængde der går tabt under transport i distributionsnettet.

Forsyningstilsynet skal kende netvirksomhedens fysiske nettab, som opgjort af Energinet ved saldoafregningen samt netvirksomhedens gennemsnitlige omkostning pr. kWh nettab i reguleringsåret, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 5, stk. 2.

##### 4.7.1 FYSISK NETTAB, SOM OPGJORT AF ENERGINET VED SALDOAFREGNING

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse det fysiske nettab, som opgjort af Energinet ved saldoafregningen, som vedrører året (kalenderåret) *før* reguleringsåret. **[skal indtastes i kWh]**

Saldoafregningen skal for en given måned være udført inden for 15 måneder efter udløbet af den pågældende måned, jf. Energinets Forskrift H2, Måling og skabelonafregning. Grundet periodeforskydningen på 15 måneder kan netvirksomheden derfor først opgøre det fysiske nettab, som opgjort af Energinet ved saldoafregningen, for 2018 (året som reguleringsregnskabet i øvrigt er aflagt for) i foråret 2020. Netvirksomheden skal derfor oplyse det fysiske nettab, der senest er opgjort af Energinet ved saldoafregningen, hvilket vil sige det fysiske nettab for reguleringsåret 2017.

Netvirksomheden skal ikke modregne et fysisk nettab (kWh), der ligger til grund for udbetalingen fra udligningsordningen til dækning af reguleringsårets omkostninger til nettab i regnskabsoplysningen "Fysisk nettab, som opgjort af Energinet ved saldoafregning".

Til brug for Forsyningstilsynets beregning af beløb til dækning af omkostninger til nettab efter metoden i indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 1, skal netvirksomheden ekstraordinært i reguleringsregnskabet for 2018 oplyse det fysiske nettab, som opgjort af Energinet ved saldoafregningen, for reguleringsårene **2014, 2015 og 2016**. **[skal indtastes i kWh]**

#### 4.7.2 FYSISK NETTAB, DER LIGGER TIL GRUND FOR ÅRETS OMKOSTNINGER TIL NETTAB

Netvirksomheden skal oplyse det fysiske nettab, der ligger til grund for reguleringsårets omkostninger til nettab, som netvirksomheden oplyser under regnskabsoplysningen "Heraf omkostninger til nettab". **[skal indtastes i kWh]**

Det fysiske nettab, der ligger til grund for denne omkostning, indeholder derfor både en mængde der vedrører reguleringsårets afregnede aconto omkostning samt en mængde, der vedrører det regnskabsmæssige saldoafregnede beløb. Ved det regnskabsmæssige saldoafregnede beløb forstås udbetaling/tilbagebetaling for et fysisk nettab, som netvirksomheden (via elhandelsselskab) ikke tidligere hhv. tidligere er blevet regnskabsmæssigt afregnet for.

I det fysiske nettab, der ligger til grund for årets omkostninger til nettab, indgår derfor både en mængde der kan henføres til reguleringsåret samt en mængde, der kan henføres til fysisk nettab i tidligere år.

Netvirksomheden skal modregne et fysisk nettab (kWh), der ligger til grund for udbetalingen fra udligningsordningen til dækning af reguleringsårets omkostninger til nettab i regnskabsoplysningen "Fysisk nettab, der ligger til grund for årets omkostninger til nettab".

Forsyningstilsynet skal kende det fysiske nettab, der ligger til grund for årets omkostninger, til beregningen af den gennemsnitlige omkostning pr. kWh nettab i reguleringsåret.

Den gennemsnitlige omkostning pr. kWh nettab i reguleringsåret (t) beregnes af Forsyningstilsynet som følgende:

$$\frac{\text{Gennemsnitlig omkostning pr. kWh nettab (kr./kWh)}_t = \text{Heraf omkostninger til nettab (kr.)}_t}{\text{Nettab, der ligger til grund for "Heraf omkostninger til nettab" (kWh)}_t}$$

#### 4.8 AKTIVITETSNIVEAU

Forsyningstilsynet justerer det ændrede aktivitetsniveau med den årlige ændring i antallet af elmålere og antallet af stationer, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 22, stk. 1 og 3.

##### 4.8.1 ANTAL ELMÅLERE ULTIMO REGULERINGSÅRET

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse antallet af elmålere pr. 31. december i reguleringsåret. [\[skal indtastes i stk.\]](#)

Definitionen af elmålere fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 6:

**§ 2, nr. 6)** Elmålere: Afregningsmålere, som ejes af netvirksomheden og som er i drift.

Af indtægtsrammebekendtgørelsen fremgår det, at det er elmålere, der skal opgøres. Forsyningstilsynet forstår det som elmålere til afregning af slutkunder, herunder hoved- og kontrolmålere.

Forsyningstilsynet bemærker, at antallet af elmålere, der er omfattet af forhøjelse ved nye eller ændrede forsyningsområder, større nye elforbrugere eller produktionsenheder skal indgå i ovenstående angivelse. Justeringen herfor skal angives i forbindelse med ansøgning og forhøjelse.

##### 4.8.2 ANTAL STATIONER ULTIMO REGULERINGSÅRET

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse antallet af stationer pr. 31. december i reguleringsåret. [\[skal indtastes i stk.\]](#)

Definitionen af stationer fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 17:

**§ 2, nr. 17)** Stationer: Summen af antallet af stationer, der som minimum indeholder et 10-20 kV-koblings- og fordelings-anlæg og som ejes af netvirksomheden og er i drift, og antallet af transformere med primærspænding 30-60 kV, som transformerer elektricitet til et andet spændingsniveau og som ejes af netvirksomheden og er i drift.

Forsyningstilsynet bemærker, at antallet af stationer, der er omfattet af forhøjelse ved nye eller ændrede forsyningsområder, større nye elforbrugere eller produktionsenheder skal indgå i ovenstående angivelse. Justeringen herfor skal angives i forbindelse med ansøgning og forhøjelse.

#### 4.9 JUSTERINGER

Der foretages årligt justeringer af netvirksomhedens rammer. Justeringerne kan blandt andet omfatte ansøgningsbaserede forhøjelser og nedsættelser af rammerne ved færre omkostninger som følge af fx bortfald af opgaver, overdragelse af anlæg til tredjemand, mv.

Justeringen af netvirksomhedens rammer på baggrund af forhold omfattet af indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 24, 25, 27, 28, 30 og 33 skal vurderes efter væsentlighedskriterier defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 34:

**§ 34.** Det er forudsætning for justeringer af en netvirksomheds omkostningsramme og af det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret på baggrund af forhold omfattet af §§ 24, 25, 27, 28, 30 og 33, at de forventede mer- eller mindreomkostninger for det reguleringsår, hvor dokumentationen for ansøgningen eller indberetningen indgår i reguleringsregnskabet, og efterfølgende reguleringsår, er væsentlige.

Stk. 2. Ved væsentlige omkostninger forstås, at nettonutidsværdien af mer- eller mindreomkostningerne pr. pålæg, opgave, investering eller overdragelse, udgør minimum en af følgende

1) 8 mio. kr. eller derover,

2) 40 kr. eller derover pr. netvirksomhedens antal målepunkter ultimo i det år, hvor omkostningen er afholdt, eller

3) 4.000 kr. eller derover pr. GWh årligt leveret elektricitet i det år, hvor omkostningen er afholdt.

Stk. 3. Nettonutidsværdien efter stk. 2 beregnes ved, at de forventede omkostninger tilbagediskonteres med den forrentningssats af det fremadrettede forrentningsgrundlag, der anvendes i indværende reguleringsperiode. Til brug for opgørelse af fremtidige driftsomkostninger anvender Forsyningstilsynet omkostningsækvivalenter, jf. § 35, stk. 5.

Stk. 4. Omkostninger, der vedrører separate forhold, kan ikke lægges sammen for at opfylde væsentlighedskriteriet efter stk. 1. Dette gælder også, når der er tale om begivenheder af samme type, som er adskilte projekter.

Stk. 5. Omkostninger, der vedrører samme forhold, men som f.eks. er spredt over flere år eller separate geografiske områder, vurderes under et i opfyldelsen af væsentlighedskriteriet efter stk. 1.

Ved fremtidige omkostninger, der på ansøgningstidspunktet endnu ikke er realiseret, fremsender netvirksomheden de forventede fremtidige omkostninger. Forsyningstilsynet vurderer, hvilke forventede omkostninger der kan indregnes ved opfyldelsen af væsentlighedskriteriet efter stk. 1.

Stk. 6. Beløbene i stk. 2 er for 2018 og pristalsreguleres hvert år.

#### 4.9.1 ANSØGNINGSBASEREDE FORHØJELSER

Netvirksomhederne kan ansøge om forhøjelse af indtægtsrammen efter indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 18 og 20 og om forhøjelse af omkostningsrammen samt justering af det samlede forrentningsgrundlag efter indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 24-31 og 33.

Forsyningstilsynet er ved at udarbejde indberetningsblanketter, som netvirksomheden kan anvende i ansøgningen om forhøjelser. Der vil i den forbindelse også blive udfærdiget en indberetningsvejledning til de ansøgningsbaserede forhøjelser.

Dokumentation for de ansøgningsbaserede forhøjelser skal indgå i reguleringsregnskabet, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 36, stk. 3. Dokumentationskravet vil ligeledes blive behandlet i indberetningsvejledningen til de ansøgningsbaserede forhøjelser.

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet angive, hvorvidt netvirksomheden ansøger om forhøjelse efter de i tabel 3 oplistede forhold, hvor der:

- Skal vælges "JA" ud for hver forhøjelse, som netvirksomhed har ansøgt om og har udfyldt en ansøgningsblanket for. Ellers vælges "NEJ".
- For hver af netvirksomhedens ansøgte forhøjelser, skal vedlægges dokumentation for ansøgningen, herunder for opfyldelse af væsentlighedskriterierne.

TABEL 3 – ANSØGNINGSBASEREDE FORHØJELSER

PKT.	ANSØGNINGSBASERET FORHØJELSE	BESKRIVELSE	ER DER ANSØGT OM FORHØJELSE?	HVIS JA, VEDLÆG DOKUMENTATION FOR ANSØGNINGEN
F.1	Tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder, jf. § 20.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet indtægtsrammen midlertidigt, hvis netvirksomheden efter reglerne i årsregnskabsloven har regnskabsført et tab på 200.000 kr. eller derover som følge af en elhandelsvirksomheds manglende betaling.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.2	Myndighedspålæg, jf. § 24, stk. 1.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentlige meromkostninger pga. myndighedspålæg.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.3	Ændrede krav ved lov, jf. § 25, stk. 1.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentlige meromkostninger pga. ændrede krav ved lov.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.4	Fjernaflæste elmålere, jf. § 26, stk. 1 og stk. 3, nr. 1.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af meromkostninger ved fjernaflæste elmålere.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.5	IT-sikkerhedstjeneste, jf. § 26, stk. 1 og stk. 3, nr. 2.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af meromkostninger ved tilmelding til en it-sikkerhedstjeneste.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.6	Omkostninger til myndighedsbehandling, jf. § 26, stk. 1 og stk. 3, nr. 3.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af meromkostninger ved betaling af omkostninger til myndighedsbehandling.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.7	Overdragelse og varetagelse af måleransvar ved kunder	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet

	tilsluttet transmissionsnettet, jf. § 26, stk. 1 og stk. 3, nr. 4.	samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af meromkostninger ved omkostninger ved overdragelse og varetagelse af måleransvar ved kunder tilsluttet transmissionsnettet.		regnskabet
F.8	Nye eller ændrede forsyningsområder, større nye elforbrugere eller produktionsenheder, jf. § 27.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentlige meromkostninger ved nye eller ændrede forsyningsområder, større nye elforbrugere eller produktionsenheder.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.9	Ændringer på transmissionsniveau, § 28, stk. 1.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentlige meromkostninger pga. ændringer på transmissionsniveau.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.10	Kabellægning af luftledninger, § 29.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af kabellægning af luftledninger.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.11	Overtagelse af anlæg fra tredjemand, jf. § 30, stk. 1.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentlige meromkostninger pga. overtagelse af anlæg, der har karakter af kollektivt elforsyningsnet, fra tredjemand.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.12	Reinvesteringer i kabellagte net overtaget fra tredjemand, jf. § 31, stk. 1.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentlige meromkostninger pga. investeringer i kabellagte net overtaget fra tredjemand.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet
F.13	Force Majeure, jf. § 33.	Netvirksomheden kan efter ansøgning få forhøjet en netvirksomheds omkostningsramme og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentlige meromkostninger pga. force majeure.	[JA/NEJ]	Dokumentation vedlægges reguleringsregnskabet

## 4.9.2 REDUKTION VED FÆRRE OMKOSTNINGER

Har netvirksomheden haft færre omkostninger forbundet med de i tabel 4 oplyste forhold, vil Forsyningstilsynet nedsætte netvirksomhedens omkostningsramme og justere det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret. Forsyningstilsynet vil forinden foretage en vurdering efter indtægtsrammebekendtgørelsens § 34 om de forventede mindreomkostninger er væsentlige for forhold omfattet af indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 24, 25, 27, 28, 30 og 33.

Netvirksomheden skal i reguleringsregnskabet angive, om netvirksomheden har færre omkostninger som følge af de i tabel 4 oplyste forhold:

- Ved færre omkostninger skal netvirksomheden vælge "JA". Ellers vælges "NEJ".
- Ved færre omkostninger, skal netvirksomheden desuden angive det dertilhørende beløb.

TABEL 4 – NEDSÆTTELSE AF OMKOSTNINGSRAMMEN OG JUSTERING AF DET SAMLEDE FORRENTINGSGRUNDLAG VED FÆRRE OMKOSTNINGER

PKT	NEDSÆTTELSE	BESKRIVELSE	HAR DER VÆRET FÆRRE OMKOSTNINGER I REGULERINGSÅRET?	HVIS JA, ANGIV BELØB
R.1	Dækning af tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder, jf. § 21, stk. 2.	Forsyningstilsynet nedsætter tidligt indtægtsrammen, såfremt netvirksomheden har modtaget hel eller delvis dækning af tidligere tab på elhandelsvirksomheder.  Forsyningstilsynet bemærker, at en nedsættelse er betinget af en forudgående forhøjelse.	[JA/NEJ]	[Kr.]
R.2	Myndighedspålæg, jf. § 24, stk. 2.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentligt færre omkostninger pga. myndighedspålæg eller ændring heraf.	[JA/NEJ]	[Kr.]
R.3	Ændrede krav ved lov, jf. § 25, stk. 2.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentligt færre omkostninger pga. ændring ved lov.	[JA/NEJ]	[Kr.]
R.4	Fjernaflæste elmålere, jf. § 26, stk. 2 og stk. 3, nr. 1.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af færre omkostninger pga. fjernaflæste	[JA/NEJ]	[Kr.]



		elmålere.	
R.5	IT-sikkerhedstjeneste, jf. § 26, stk. 2 og stk. 3, nr. 2.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af færre omkostninger pga. it-sikkerhedstjeneste.	[JA/NEJ] [Kr.]
R.6	Omkostninger til myndighedsbehandling, jf. § 26, stk. 2 og stk. 3, nr. 3.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af færre omkostninger pga. betaling af omkostninger til myndighedsbehandling.	[JA/NEJ] [Kr.]
R.7	Overdragelse og varetagelse af måleransvar ved kunder tilsluttet transmissionsnettet, jf. § 26, stk. 2 og stk. 3, nr. 4.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af færre omkostninger pga. overdragelse og varetagelse af måleransvar ved kunder tilsluttet transmissionsnettet.	[JA/NEJ] [Kr.]
R.9	Ændringer på transmissionsniveau, jf. § 28, stk. 2.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentligt færre omkostninger pga. ændringer på transmissionsniveau Forsyningstilsynet bemærker, at en nedsættelse ikke er betinget af en forudgående forhøjelse.	[JA/NEJ] [Kr.]
R.11	Nedsættelse ved overdragelse af anlæg til tredjemand, jf. § 30, stk. 2.	Netvirksomheden får nedsat omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret som følge af væsentligt færre omkostninger pga. overdragelse af anlæg, der har karakter af kollektivt elforsyningsnet, til tredjemand.	[JA/NEJ] [Kr.]

Forsyningstilsynet bemærker, at netvirksomheder der yder en bindende midlertidig prisnedsættelse, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 3, skal indberette det beløb til Forsyningstilsynet, som den bindende midlertidige prisnedsættelse forventes at reducere indtægterne med. Indberetningen kan efterfølgende *ikke* revideres. Indberetningen skal ske samtidig med indberetningen af prisnedsættelsen til datahub, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 19.

#### 4.10 ENERGIBESPARELSER

Det følger af § 4 i reguleringsregnskabsbekendtgørelsen, at en netvirksomhed under overholdelse af kravet om regnskabsmæssig adskillelse i § 18 i bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder i sit reguleringsregnskab skal redegøre for:

- 1) det samlede beløb for regnskabsårets faktisk afholdte omkostninger forbundet med realisering af energibesparelser og
- 2) omkostninger til administration i forbindelse med realisering af energibesparelser.

- 3) samlede indtægter fra overdragelse af retten til at lade en energibesparelse indgå i en net- og distributionsvirksomheds opgørelse i forbindelse med en indberetning efter § 6, stk. 4, i bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder til Energistyrelsen samt administrative indtægter.

Kravet om regnskabsmæssig adskillelse følger § 22, stk. 10, i lov om elforsyning, hvorefter indtægter og omkostninger forbundet med energibesparelser efter bestemmelsen i stk. 1, nr. 5, skal holdes regnskabsmæssigt adskilt fra netvirksomhedens øvrige driftsmæssige indtægter og omkostninger. Indtægterne skal dække omkostningerne til energispareindsatsen i regnskabsåret.

Opgørelse af indtægter skal ske i overensstemmelse med den tarifmetode, som virksomheden har anmeldt og fået godkendt af Forsyningstilsynet.

Det bemærkes, at der er to indtægtsposter i forbindelse med opgørelse af indtægter forbundet med energispareaktiviteter. Netvirksomheder kan således have indtægter ved salg af realiserede energibesparelser til en anden net- eller distributionsvirksomhed og har herudover indtægter fra opkrævning af tariffer og abonnementer. Disse to poster skal holdes adskilt og opgøres selvstændigt.

For så vidt angår opgørelse og indberetning af omkostninger henvises til Forsyningstilsynets Vejledning om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder.

Efter § 4, stk. 7, i reguleringsregnskabsbekendtgørelsen skal en netvirksomhed i sit reguleringsregnskab fremsende en redegørelse til Forsyningstilsynet, om sin afvikling af for meget henholdsvis for lidt opkrævede beløb til deres energibesparende aktiviteter i det foregående reguleringsår.

## 5. KORREKTIONER

Netvirksomhedernes mulighed for at kunne få revideret regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet er reguleret (og begrænset) af bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 1–6, der er sålydende:

**§ 8.** Netvirksomheder kan skriftligt ansøge Forsyningstilsynet om at få korrigeret regnskabsoplysningerne, som påvirker et aflagt reguleringsregnskabs difference i virksomhedens favør. Forsyningstilsynet kan alene korrigere for ansøgte korrektioner til regnskabsoplysninger, såfremt korrektionen:

- 1) er væsentlig, jf. stk. 2,
- 2) gennemføres ved aflæggelse af et nyt reguleringsregnskab, hvor korrektionen er revisorpåtegnet uden forbehold,
- 2) er indsendt til Forsyningstilsynet senest tre år efter fristen for virksomhedens aflæggelse af det reguleringsregnskab, der korrigeres,
- 3) har betydning for fastsættelsen af indtægtsrammen, og
- 4) angår enten fejlagtige oplysninger eller berigtiger ulovlige forhold.

Stk. 2. En korrektion, jf. stk. 1, er væsentlig, hvis denne vil medføre en ændring af en regnskabsoplysning i et aflagt reguleringsregnskab på 10 pct. i det reguleringsår, korrektionen vedrører, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Stk. 2 gælder ikke for korrektion af regnskabsoplysninger om realisering af energibesparelser. Sådanne korrektioner skal alene have betydning for den midlertidige forhøjelse af netvirksomhedens indtægtsramme efter bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder.

Stk. 4. Netvirksomhederne skal uden ugrundet ophold underrette Forsyningstilsynet om fejlagtige oplysninger eller ulovligheder i aflagte reguleringsregnskaber, som påvirker et aflagt reguleringsregnskabs difference i kundernes favør.

Stk. 5. Forsyningstilsynet kan af egen drift korrigere konstaterede fejlagtige oplysninger eller ulovlige forhold i virksomhedernes aflagte reguleringsregnskaber, såfremt korrektionen er i kundernes favør.

Stk. 6. Korrektioner skal være i overensstemmelse med stk. 1-3 for at kunne danne grundlag for en ændring af afgørelser truffet i henhold til § 4 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder og den midlertidige forhøjelse af indtægtsrammen efter bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder.

Stk. 7. Indeholder et aflagt reguleringsregnskab fejl, kan netvirksomhederne ikke korrigere den beløbsmæssige effekt af fejlen ved, at netvirksomheden indregner den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen primo ved aflæggelse af et senere reguleringsregnskab (primokorrektion).

Netvirksomhederne kan senest tre år efter fristen for et reguleringsregnskabs aflæggelse ansøge Forsyningstilsynet om at få korrigeret regnskabsoplysninger i et aflagt reguleringsregnskab, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 2. Den ansøgte korrektion skal have betydning for et aflagt reguleringsregnskabs difference i netvirksomhedens favør. Ansøgningen skal ske skriftligt til Forsyningstilsynet, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 1, 1. pkt.

Netvirksomhederne kan alene ansøge om at få korrigeret i regnskabsoplysninger i et aflagt reguleringsregnskab, såfremt den ansøgte korrektion er væsentlig og gennemføres ved aflæggelse af et nyt reguleringsregnskab, hvor den ansøgte korrektion er revisorpåtegnet uden forbehold.

Endeligt skal den ansøgte korrektion have betydning for fastsættelsen af netvirksomhedens indtægtsramme og angå enten fejlagtige oplysninger eller berigtige ulovlige forhold i et tidligere aflagt reguleringsregnskab. Korrektioner, der vedrører andet, kan således ikke ansøges af netvirksomhederne.

En korrektion er væsentlig, hvis den ansøgte korrektion vil medføre en ændring af en regnskabsoplysning i et aflagt reguleringsregnskab på 10 pct. i det reguleringsår, korrektionen vedrører, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 2. For korrektioner af regnskabsoplysninger vedrørende realisering af energibesparelser gælder dette væsentlighedskriterie ikke. Korrektioner vedrørende realisering af energibesparelser skal alene have betydning for den midlertidige forhøjelse af netvirksomhedens indtægtsramme fastsat efter bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder.

Netvirksomhederne skal derudover i henhold til regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 4, uden ugrundet ophold underrette Forsyningstilsynet om fejlagtige oplysninger eller ulovligheder i aflagte reguleringsregnskaber, som påvirker et aflagt reguleringsregnskabs difference i kundernes favør. Der gælder ingen frist for disse underretninger.

Forsyningstilsynet kan i henhold til regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 5, af egen drift korrigere konstaterede fejlagtige oplysninger eller berigtige ulovlige forhold i netvirksomhedernes aflagte reguleringsregnskaber, såfremt korrektionen er i kundernes favør. Til forskel fra netvirksomhedens muligheder for at ansøge om korrektioner til regnskabsoplysninger i aflagte reguleringsregnskaber er Forsyningstilsynets mulighed for at foretage korrektioner af egen drift i kundernes favør ikke begrænset til korrektioner af en bestemt art, ligesom der heller ikke gælder et væsentlighedskrav.

Netvirksomhederne kan ikke forvente, at Forsyningstilsynet vil imødekomme korrektioner, som ikke er omfattet af regnskabsbekendtgørelsens § 8. Desuden skal korrektionen være i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 1-3 for at kunne danne grundlag for en eventuel ændring af afgørelser truffet i henhold til § 4 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder og den midlertidige forhøjelse af indtægtsrammen efter bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder. Almindelige forvaltningsretlige regler kan dog føre til, at Forsyningstilsynets afgørelser om for eksempel indtægtsrammer, der baserer sig på oplysninger i reguleringsregnskabet, ikke vil kunne genoptages og ændres på baggrund af efterfølgende korrektioner til oplysningerne i reguleringsregnskabet.

#### KORREKTION AF REGNSKABSOPLYSNINGER I REGULERINGSREGNSKAB 2017

Det følger af indtægtsrammebekendtgørelsens § 50, stk. 5, 1. pkt., at ansøgninger om korrektioner af regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet for 2017 skal behandles efter den tidligere indtægtsrammebekendtgørelse (bekendtgørelse nr. 195 af den 4. marts 2016). Det fremgår endvidere, at Forsyningstilsynet skal modtage en netvirksomheds ansøgning om korrektion af regnskabsoplysning i reguleringsregnskabet for 2017 senest ved netvirksomhedens aflæggelsen af reguleringsregnskab for 2018. Det betyder, at Forsyningstilsynet skal have modtaget ansøgningen senest den 30. juni 2019, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 6, stk. 1.

Modtager Forsyningstilsynet ikke ansøgningen rettidigt, er netvirksomhedens mulighed for at korrigere i reguleringsregnskabet for 2017 bortfaldet, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 50, stk. 5, 2. pkt.

For Forsyningstilsynets behandling af korrektioner efter § 23, i den tidligere indtægtsrammebekendtgørelse (BEK.nr. 195/2016), henviser Forsyningstilsynet til vejledningen "Indberetning af reguleringsregnskab 2017" fra april 2018.

#### LEDELSES- OG REVISORPÅTEGNING AF KORREKTIONER

Ansøgning om korrektion af regnskabsoplysninger i et allerede aflagt reguleringsregnskab skal som beskrevet ovenfor ske ved aflæggelse af et nyt reguleringsregnskab, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 2.

Reguleringsregnskaber er revideret og påtegnet af en revisor, jf. reguleringsregnskabsbekendtgørelsens § 7, ligesom det er påtegnet af netvirksomhedens ledelse, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 6. Korrektioner af oplysningerne i reguleringsregnskabet skal derfor i lighed med reguleringsregnskabet være revisorpåtegnet og ledelsespåtegnet.

#### ANMELDELSE AF KORREKTIONER

En korrektion ansøges til Forsyningstilsynet ved aflæggelse af et nyt og opdateret reguleringsregnskab med en ny revisorerklæring og ledelsespåtegning med anvisning om hvor og med oplysning om, hvorfor der er foretaget korrektioner.

Forsyningstilsynet vil herefter tage stilling til den ansøgte korrektion til regnskabsoplysning i et aflagt reguleringsregnskab efter de ovenfor nævnte kriterier.