



# Vejledning til imødegåelse af fejl og mangler identificeret i forbindelse med selvevalueringen

---

DECEMBER 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

INDLEDNING.....	3
1. MANGLENDE ANMELDELSE AF PRISER, BUDGET OG PRISEFTERVISNINGER.....	4
2. IKKE RETTIDIG ANMELDELSE AF PRISER, BUDGET OG PRISEFTERVISNINGER.....	4
3. MANGLENDE AFSTEMNING IMELLEM PRISEFTERVISNING OG ÅRSRAPPORT.....	5
4. MANGLENDE AFVIKLING AF OVER-/UNDERDÆKNINGER.....	6
5. FEJL I PRISEFTERVISTE AFSKRIVNINGER I FORHOLD TIL BUDGET.....	7
6. MANGLENDE AKTIVERING AF SMÅAKTIVER.....	7
7. MANGLENDE OVERHOLDELSE AF BESTEMMELSERNE OMKRING HENLÆGGELSER.....	7
8. INDSKUDSKAPITAL I PRISEFTERVISNINGERNE OPGJORT I MODSTRID MED VARMEFORSYNINGSLovens PRINCIPPER I PRISBESTEMMELSERNE.....	8
9. MANGLENDE BALANCE IMELLEM NØDVENDIGE OMKOSTNINGER OG INDTÆGTER I ANMELDT BUDGET.....	9
10. FORKERT BEHANDLING AF INDEKSLÅN I PRISEFTERVISNINGEN.....	9

---

## INDLEDNING

Sekretariatet for Energitilsynet (Forsyningstilsynet pr. 1. juli 2018) har i 2013 gennemgået virksomhedernes selvevalueringer. Gennemgangen har omfattet 585 modtagne selvevalueringer. Sekretariatet for Energitilsynets gennemgang viste, at selvevalueringens revisorerne i 95 % af selvevalueringerne havde identificeret fejl og mangler. Forsyningstilsynet vil i denne vejledning gennemgå de hyppigst identificerede gennemgående fejl og mangler og hvorledes disse kan undgås.

Vejledningen er baseret på Forsyningstilsynets vejledning til imødegåelse af fejl og mangler identificeret i forbindelse med selvevalueringen (August 2018) med følgende ændringer:

- Opdateret med hensyn til seneste lov- og bekendtgørelsesændringer

De hyppigst identificerede fejl og mangler er:

1. Manglende anmeldelse af priser, budget og priseftersvisninger
2. Ikke rettidig anmeldelse af priser, budget og priseftersvisninger
3. Manglende afstemning imellem priseftersvisning og årsrapport
4. Manglende afvikling af over-/underdækninger
5. Fejl i priseftersviste afskrivninger i forhold til budget
6. Manglende aktivering af småaktiver
7. Manglende overholdelse af bestemmelserne omkring henlæggelser
8. Indskudskapital i priseftersvisningerne opgjort i modstrid med varmforsyningslovens principper i prisbestemmelserne
9. Manglende balance imellem nødvendige omkostninger og indtægter i anmeldt budget
10. Forkert behandling af indekslån i priseftersvisningen

Forsyningstilsynet kan i forbindelse med denne vejledning henvise til følgende vejledninger, som ligeledes fremgår af Forsyningstilsynets hjemmeside:

- Fjernvarmeprisen – rigtig første gang
- Vejledning om Energitilsynets praksis for afvikling af over- eller underdækning<sup>1</sup>
- Vejledning til anmeldelse af budget og priseftersvisning
- Vejledning om indregning af afskrivninger og henlæggelser i varmeprisen

Det er Forsyningstilsynets vurdering, at de fleste fejl og mangler, som blev identificeret i forbindelse med selvevalueringen, kunne være imødegået hvis virksomhederne havde anvendt de tilgængelige vejledninger på Energitilsynets hjemmeside. Forsyningstilsynet kan i forbindelse med denne vejledning henvise til følgende love og bekendtgørelser, der er gældende for varmegenomføringerne<sup>2</sup>:

- Varmeforsyningsloven<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=125503>

<sup>2</sup> Listen er ikke udtømmende, men udelukkende til inspiration i forbindelse med læsning af denne vejledning.

<sup>3</sup> <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=190081>

- Afskrivningsbekendtgørelsen<sup>4</sup>
- Anmeldelsesbekendtgørelsen<sup>5</sup>
- Undtagelsesbekendtgørelsen<sup>6</sup>

## 1. MANGLEDE ANMELDELSE AF PRISER, BUDGET OG PRISEFTERVISNINGER

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder ikke er opmærksomme på hvilke anmeldelseskrav, der stilles til varmevirksomhederne. I henhold til anmeldelsesbekendtgørelsen skal virksomhederne foretage følgende anmeldelser til Forsyningstilsynet:

- Anmeldelse af priser
- Anmeldelse af budget
- Anmeldelse af omkostningsfordeling
- Anmeldelse af almindelige bestemmelser for fjernvarmelevering
- Anmeldelse tekniske leveringsbestemmelser
- Anmeldelse af bestemmelser om renter og gebyrer og inddrivelse af restancer
- Anmeldelse af leveringsaftaler
- Anmeldelse af priseftervisning
- Anmeldelse af revisionserklæring i forbindelse med priseftervisning
- Anmeldelse af andre oplysninger der er grundlag for fastsættelsen af tariffer, omkostningsfordeling og andre betingelser
- Anmeldelse af investerings- og henlæggelsesplan
- Anmeldelse af årsrapport
- Anmeldelse af afstemning imellem årsrapport og priseftervisning
- Anmeldelse af vedtægter

Forsyningstilsynet henviser til "Fjernvarmeprisen – rigtig første gang" samt anmeldelsesbekendtgørelsen.

## 2. IKKE RETTIDIG ANMELDELSE AF PRISER, BUDGET OG PRISEFTERVISNINGER

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder ikke er opmærksomme på tidsfristerne for anmeldelse til Forsyningstilsynet.

Tidsfristerne fremgår af anmeldelsesbekendtgørelsen samt "Fjernvarmeprisen – rigtig første gang" og kan i hovedtræk angives således.

### *Anmeldelse af priser*

Anmeldelse af priser skal ske senest samtidig med, at de træder i kraft og

---

<sup>4</sup> <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=192267>

<sup>5</sup> <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=205520>

<sup>6</sup> <https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=134596>

senest 30 dage efter disse er fastsat eller vedtaget i det kompetente organ. Priser der ikke er anmeldt til Forsyningstilsynet er ugyldige. I det tilfælde træffer Forsyningstilsynet afgørelse om hvilken pris der kan opkræves og om der skal ske tilbagebetaling til forbrugerne.

#### *Anmeldelse af budget*

Anmeldelse af budget skal ske samtidig med anmeldelse af priserne, da priserne skal beregnes på baggrund af de budgetterede nødvendige omkostninger.

#### *Anmeldelses af priseftersvisninger*

Fristen for anmeldelse af priseftersvisning (med tilhørende revisorerklæring), for virksomheder hvis regnskabsår (også kaldet varmeregnskabsår) udløber mellem 1. juni og 30. november, er den efterfølgende 15. marts.

Fristen for anmeldelse af priseftersvisning (med tilhørende revisorerklæring), for virksomheder hvis regnskabsår udløber mellem 1. december og 31. maj, er den efterfølgende 15. september.

Virksomhederne bedes bemærke, at en priseftersvisning omfatter et regnskabsår, men der kan i dette regnskabsår sagtens være anmeldt flere forskellige priser. Virksomhederne skal således være opmærksomme på, at årsafregningen skal beregnes på baggrund af de priser, der har været gældende de forskellige perioder.

### **3. MANGLENDE AFSTEMNING IMELLEM PRISEFTERSVISNING OG ÅRSRAPPORT**

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at adskillige virksomheder ikke anmelder afstemning imellem priseftersvisning og årsrapport.

Virksomhederne skal i henhold til anmeldelsesbekendtgørelsens § 3, stk. 4 anmelde årsrapport til Forsyningstilsynet. Virksomhederne skal samtidig anmelde afstemning imellem årsrapporten og priseftersvisningen<sup>7</sup>.

Afstemning af priseftersvisningen og årsrapporten skal omfatte alle regnskabsposter, både i resultatopgørelsen og balancen hvor, der er forskel imellem priseftersvisningen og årsrapporten.

Forsyningstilsynet bemærker, at alle virksomheder omfattet af anmeldelsesbekendtgørelsens regler, er omfattet af kravet om afstemning imellem årsrapport og priseftersvisning.

---

<sup>7</sup> Kravet om anmeldelse af afstemning udgik ved BEK nr. 1412 af 3. december (anmeldelsesbekendtgørelsen på varmeområdet)

#### 4. MANGLEDE AFVIKLING AF OVER-/UNDERDÆKNINGER

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder ikke har fokuseret på tilbageførsel af over-/underdækninger til forbrugerne, som anført i Energitilsynets vejledning herom.

Virksomhedens priseftervisning vil i det enkelte år typisk resultere i en over- eller underdækning. En over-/underdækning skal i henhold til Energitilsynets vejledning herom tilbageføres i det regnskabsår, der følger umiddelbart efter det år, som ubalancen vedrører.

Virksomhederne skal i budgettet, som danner grundlag for beregning af varmeprisen indføre forventet over-/underdækning for det endnu ikke afsluttede regnskabsår. Denne forventede over-/underdækning skal opgøres på baggrund af et opdateret budget for regnskabsåret. Virksomheden er derfor forpligtet til at gennemgå virksomhedens foreløbige regnskab for det indeværende regnskabsår, i forbindelse med udarbejdelse af budget for det kommende år.

Forsyningstilsynet ønsker i forbindelse med denne vejledning, at gøre virksomhederne opmærksom på, at Energiklagenævnet tidligere har udtalt:

*"...at indregning af en underdækning i varmeprisen nok må antages at skulle ske i forholdsvist nær tidsmæssig tilknytning til det regnskabsår, den er opstået i. Nævnet har endvidere udtalt, at det ikke kan udelukkes, at der er grænser for, hvor længe efter en underdæknings opståen, at underdækningen fortsat kan anses for at afspejle en nødvendig omkostning, og at det må kræve gode grunde at anse en underdækning, der ikke er indregnet i det første eller i hvert fald det næstfølgende regnskabsår efter opførelsen, for fortsat at afspejle en nødvendig omkostning."*

Energitilsynet vil fremover sætte fokus på ovenstående og virksomhederne anbefales at afvikle deres underdækninger i regnskabsåret efter dens opståen.

Såfremt virksomhederne ønsker at tilbageføre over-/underdækninger tilbage til forbrugerne i en periode, der overstiger et enkelt regnskabsår kan dette udelukkende ske efter aftale med Energitilsynet.

Energitilsynet har derudover accepteret, at en varmforsyning efter afvejning af forskellige hensyn kan vælge at tilbageføre en overdækning til forbrugerne som et engangsbeløb i forbindelse med en årsafregning frem for at indregne overdækningen i det følgende varmeårs priser. Baggrunden for at Energitilsynet har accepteret denne undtagelse fra hovedreglen er, at det for meget opkrævede beløb (overdækningen) derved kommer hurtigere tilbage til forbrugerne, end hvis overdækningen blev tilbageført fremadrettet gennem priserne.

## 5. FEJL I PRISEFTERVISTE AFSKRIVNINGER I FORHOLD TIL BUDGET

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder i deres priseftervisninger foretager resultatdisponering ved at regulere afskrivningerne i forhold til budgettet.

Hovedreglen, jf. Forsyningstilsynets "Vejledning til anmeldelse af budget og priseftervisning", er:

"Afskrivningsbeløbene skal som udgangspunkt være de samme i priseftervisningen som i budgettet."

*Forskel mellem budgetterede og efterviste afskrivninger.*

Der kan ved regnskabsårets afslutning i eftervisningen foretages regulering i beløbene i forhold til det budgetterede, hvis det skyldes ændringer i grundlaget for afskrivningerne. En overdækning kan ikke i sig selv føre til en forøgelse af afskrivningerne. Der vil heller ikke kunne ændres på afskrivninger som følge af en ændring af afskrivningsperioden, idet denne skal være fastlagt på budgettidspunktet. Derimod vil der fx kunne afskrives på ikke budgetterede nødvendige nye anlæg, der blev taget i drift i budgetperioden.

Virksomheden skal redegøre for en eventuel regulering i forbindelse med priseftervisningen.

## 6. MANGLENDE AKTIVERING AF SMÅAKTIVER

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder anvender den skattemæssige beløbsmæssige minimumsgrænse ved aktivering af aktiver.

Bestemmelserne anvender, jf. Forsyningstilsynets "Vejledning til anmeldelse af budget og priseftervisning" samt "Fjernvarmeprisen - rigtig første gang", ingen beløbsmæssig minimumsgrænse. Afskrivningsbekendtgørelsens regler finder anvendelse uanset aktivets art og anskaffelsessum. Den skattemæssige grænse for småaktiver kan ikke anvendes i forbindelse med indregning af afskrivninger i varmeprisen, jf. principperne i Energitilsynets afgørelse om afskrivning på IT-udstyr (af 26. maj 2008, j.nr. 4/0920-8901-0182).

## 7. MANGLENDE OVERHOLDELSE AF BESTEMMELSERNE OMKRING HENLÆGGELSER

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder ikke overholder de gældende regler vedrørende henlæggelser.

Selvevalueringerne viser, at virksomhederne indregner henlæggelser i varmeprisen

uden at have anmeldt en investerings- og henlæggelsesplan. Flere virksomheder indregner endvidere henlæggelser i prisetervisningerne uden at have indregnet disse i budgetterne. Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet)s gennemgang viser endvidere, at virksomhederne ikke tilbagefører henlæggelserne såfremt henlæggelserne overgår den maksimale periode på 5 år, eller såfremt projektet opgives.

Forsyningstilsynet henviser til Forsyningstilsynets "Vejledning til anmeldelse af budget- og prisetervisning", samt "Vejledning om indregning af afskrivninger og henlæggelser i varmeprisen".

Henlæggelser i budgettet skal ske på baggrund af investeringsplanen. Investerings- og henlæggelsesplanen skal hvert år indsendes samtidig med budgetanmeldelsen, jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 3, stk. 1.

Investeringsplanen skal indeholde de planlagte anlægsaktiviteter for de år, værkets enkelte henlæggelser omfatter. Henlæggelsesplanen opbygges i henlæggelsesperioden på baggrund af den anlægssum pr. anlæg, der er budgetteret i investeringsplanen. Anlægssummen anføres, som den vil fremtræde i idriftsættelsesåret ved akkumulering af de anlægsomkostninger ekskl. renter, der er i bogført i anlægsperioden.

## **8. INDSKUDSKAPITAL I PRISEFTERVISNINGERNE OPGJORT I MODSTRID MED VARMEFORSYNINGSLovens PRINCIPPER I PRISBESTEMMELSERNE**

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder har indregnet tilslutningsbidrag mv. i indskudskapitalen i prisetervisningerne.

Kravene for indregning af beløb i indskudskapitalen fremgår af Forsyningstilsynets "Vejledning til anmeldelse af budget og prisetervisning".

Punkt 22.1 i prisetervisningerne omfatter udelukkende kapital som er indskudt ved beslutning i henhold til vedtægterne. Tilslutningsbidrag mv. er ikke omfattet og skal derfor som udgangspunkt modregnes i afskrivningsgrundlaget eller alternativt indregnes som en indtægt.

Virksomheder, som var aktive pr. 1. marts 1981, har mulighed for at bibeholde den registrerede egenkapital pr. 1. marts 1981 under indskudskapitalen i prisetervisningen.

Forsyningstilsynet bemærker, at virksomheder, hvis kapital i prisetervisningen er højere end den registrerede egenkapital pr. 1. marts 1981 skal kontakte Forsyningstilsynet for at udrede forholdet.

Virksomheder, hvis kapital i prisetervisningen er lavere end den registrerede egenkapital pr. 1. marts 1981 eller i henhold til vedtægterne, har ikke mulighed for efterfølgende at opkræve dette hos forbrugerne. Forsyningstilsynet anser i disse tilfælde kapitalen som tilbageført til forbrugerne.



## **9. MANGLENDE BALANCE IMELLEM NØDVENDIGE OMKOSTNINGER OG IND- TÆGTER I ANMELDT BUDGET**

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at mange virksomheder budgetterer med enten over- eller underdækning i budgettet, som er anmeldt til Forsyningstilsynet.

Virksomheder som er omfattet af reglerne i varmforsyningsloven, og som beregner priser ud fra principperne om nødvendige omkostninger må ikke budgettere med ubalancer i budgettet. De nødvendige omkostninger skal danne grundlag for beregning af prisen og det er derfor ikke muligt at budgettere med over- eller underdækning i budgettet og ved beregning af varmeprisen.

For virksomheder, der er omfattet af reglerne om prisloft, vil budgettet følge ovenstående, men Forsyningstilsynet bemærker, at underdækninger opstået som følge af prisloft ikke kan indregnes i priserne efterfølgende.

## **10. FORKERT BEHANDLING AF INDEKSLÅN I PRISEFTERVISNINGEN**

Sekretariatet for Energitilsynet (nu Forsyningstilsynet) har i forbindelse med gennemgang af virksomhedernes selvevalueringer erfaret, at adskillige revisorer har oplyst om, at virksomheden regnskabsmæssigt behandler indekslån i modstrid med reglerne. Virksomhederne har i mange tilfælde aktiveret indekseringen og efterfølgende afskrevet denne over lånets løbetid. I flere tilfælde har dette resulteret i, at virksomhederne efter indfrielse af lånet har en større aktiveret indeksering til indregning i priserne. Forsyningstilsynet bemærker, at reglerne, jf. Forsyningstilsynets "Vejledning til anmeldelse af budget og priseftervisning", er som følger:

Under punkt 8.2 oplyses årlig regulering af indekslån og kurstab. Det samlede kurstab ved låneoptagelsen skal indregnes i fjernvarmeprisen over lånets løbetid. Det vil sige, at det årlige kurstab er et beregnet kurstab.

Af ovenstående fremgår det, at virksomheden indregner den årlige indeksering i priseftervisning og der foretages således ikke aktivering og afskrivning over lånets løbetid. Dette fremgår endvidere af Forsyningstilsynets praksis i afgjorte sager (fx Energitilsynets afgørelse af 13. marts 2000, j.nr. 2/5-1020).