



BEKENDTGØRELSE OM NETVIRKSOMHEDERS REGULERINGSREGNSKABER

RESUMÉ

1. Med dette notat forelægges Energitilsynet forslag til bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber efter, at et udkast til bekendtgørelse har været i høring.
2. I forbindelse med en ændring af lov om elforsyning pr. den 1. januar 2018, hvorved ny økonomisk regulering af netvirksomhederne trådte i kraft, skal Energitilsynet som en ny opgave fastsætte regler om netvirksomhedernes regnskabsaflæggelse, herunder regler om revision, indhold og frister for indsendelse.
3. Bekendtgørelsen udstedes af Energitilsynet, hvorfor beslutningen om bekendtgørelsens endelige udformning skal træffes af Energitilsynet.
4. Tidligere fremgik reglerne om netvirksomhedernes reguleringsregnskaber af indtægtsrammebekendtgørelsen, der var udstedt af Energistyrelsen.
5. Udkastet til bekendtgørelse om netvirksomheders regnskabsaflæggelse har været sendt i offentlig høring. De indkomne høringssvar har givet anledning til ændringer i bekendtgørelsen.
6. Det er Energitilsynets hensigt, at Forsyningstilsynet udsteder en opdateret bekendtgørelse inden udgangen af 2018, der også vil indeholde krav om indberetning af regnskabsoplysninger til brug for benchmarking og en opdatering af revisionsinstruksen. Samtidig vil navnet "Energitilsynet" blive ændret til "Forsyningstilsynet" overalt i bekendtgørelsen.

BESLUTNING

7. Energitilsynet har på baggrund af vedlagte sagsfremstilling og vurdering besluttet, at den i bilag 2 i medfør af elforsyningslovens § 69 b, stk. 3, vedlagte bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskab underskrives af Energitilsynets formand med kontrasignering af sekretariatets direktør til videre ekspedition og offentliggørelse og ikrafttrædelse pr. den 30. juni 2018.

**SEKRETARIATET FOR
ENERGITILSYNET**

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 4171 5400
post@energitilsynet.dk
www.energitilsynet.dk

SAGSFREMSTILLING

8. Energitilsynet skal som en ny opgave i henhold til lov om elforsyning § 69 b, stk. 3, fastsætte regler om netvirksomheders reguleringsregnskaber, herunder regler om indhold, revision og frister for indsendelse. Bestemmelsen trådte i kraft den 1. august 2017.

9. Bestemmelserne om netvirksomhedernes reguleringsregnskaber fremgik indtil udgangen af 2017 af indtægtsrammebekendtgørelsen, der var udstedt af Energistyrelsen.

10. Det er en forudsætning for Energitilsynets fastsættelse af regler om netvirksomhedernes reguleringsregnskaber, at Energistyrelsen forinden har udstedt indtægtsrammebekendtgørelsen om ny økonomisk regulering af netvirksomhederne.

11. Energistyrelsen udstedte den 18. december 2018 en ny indtægtsrammebekendtgørelse, jf. bekendtgørelse nr. 1594 af 18. december 2018 om indtægtsrammer for netvirksomheder.

12. Sekretariatet for Energitilsynet påbegyndte herefter udarbejdelsen af bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber. Som en del af processen blev Energistyrelsen, Dansk Energi og FSR – Danske Revisorer indbudt til dialogmøde vedrørende udkastet til bekendtgørelsen. Energistyrelsen og FSR havde ikke mulighed for at deltage i mødet.

13. Sekretariatet indgik den 15. marts 2018 aftale med revisionsfirmaet BDO med henblik på løbende sparring og rådgivning omkring det af sekretariatet udarbejdede udkast til revisionsinstruks, som vedlægges som bilag 2 til bekendtgørelsen.

14. Udkast til bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber blev den 30. april 2018 sendt i offentlig høring med frist for eventuelle bemærkninger den 22. maj 2018.

15. Det nu foreliggende udkast til bekendtgørelse er ændret på en række punkter i forhold til høringsversionen af bekendtgørelsen.

HØRING

16. Udkast til bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber inklusive blanket for reguleringsregnskab (bilag 1), ledelseserklæring (bilag 2), revisionsinstruks (bilag 3) og revisorerklæring (bilag 4) blev den 30. april 2018 sendt i offentlig høring med frist for eventuelle bemærkninger den 22. maj 2018.

17. Udkast til bekendtgørelse blev sendt direkte til netvirksomhederne, Dansk Energi, Energistyrelsen og FSR – Danske Revisorer. Endvidere blev udkast til bekendtgørelse lagt på Energitilsynets hjemmeside og på høringsportalen.

18. Sekretariatet for Energitilsynet modtog fem høringsvar fra henholdsvis Erhvervsstyrelsen, Dansk Energi, Radius Elnet A/S, FSR – Danske Revisorer og De Frie Energiselskaber.

RETSGRUNDLAG

19. Bekendtgørelsen om netvirksomheders regnskabsafleggelse er udstedt i medfør af § 69 b, stk. 3, i lov om elforsyning, jf. lovbekendtgørelse nr. 114 af 9. februar 2018.

20. Retsgrundlaget er vedlagt som **bilag 1**, hvortil der henvises.

VURDERING

22. Energitilsynet skal som en ny opgave i henhold til lov om elforsyning § 69 b, stk. 3, fastsætte regler om netvirksomheders reguleringsregnskaber, herunder regler om indhold, revision og frister for indsendelse.

23. Sekretariatet for Energitilsynet udarbejder på den baggrund en bekendtgørelse, hvoraf indhold, revision og frister for indberetning af netvirksomhedernes reguleringsregnskaber fremgår. Nærmere regler omkring revision af netvirksomheders reguleringsregnskaber fremgår af en særskilt revisionsinstruks, som vedlægges som bilag til bekendtgørelsen.

24. Bekendtgørelsen om netvirksomheders regnskabsaflæggelse skal sikre, at der skabes klare retningslinjer for indholdet af netvirksomhedernes reguleringsregnskaber, og at der samtidig etableres en ensartethed af indholdet af netvirksomhedernes reguleringsregnskaber.

25. Netvirksomhederne har hidtil udarbejdet reguleringsregnskaber efter bestemmelser i indtægtsrammebekendtgørelsen og i medfør heraf i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven. Der er således ikke tale om en ny opgave for netvirksomhederne.

ÆNDRINGER PÅ BAGGRUND AF HØRING

26. Høringen over udkastet til bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber har givet anledning til ændringer på blandt andet følgende punkter:

- Høringsversionen af bekendtgørelsen indeholdte en række definitioner, som er taget ud af det opdaterede udkast og afløst af bestemmelser om, hvilke regnskabsoplysninger, netvirksomhederne skal aflægge.
- I forhold til høringsversionen af bekendtgørelsen er det valgt at tage bestemmelser om, at netvirksomhederne skal indrapportere oplysninger til brug for benchmarking ud af den opdaterede version af bekendtgørelsen. Det skyldes, at benchmarkingmodellen til beregning af netvirksomhedernes effektiviseringskrav endnu ikke er fuldt udviklet.
- Det er i forhold til høringsversionen af bekendtgørelsen valgt at tage bestemmelsen i § 5 ud af den opdaterede version af bekendtgørelsen. Det skyldes, at modellen til beregning af netvirksomhedernes indtægtsrammer fortsat er under udvikling.

27. Det er Energitilsynets hensigt, at Forsyningstilsynet udsteder en opdateret bekendtgørelse inden udgangen af 2018, der også vil indeholde krav om indberetning af regnskabsoplysninger til brug for benchmarking, krav om aflæggelse af regnskabsoplysninger til brug for nedsættelse af indtægtsrammen samt en opdateret revisionsinstruks. Samtidig vil navnet "Energitilsynet" blive ændret til "Forsyningstilsynet" overalt i bekendtgørelsen.

BEMÆRKNINGER TIL BEKENDTGØRELSENS ENKELTE BESTEMMELSER

28. Bekendtgørelsen fastsætter regler om indhold, revision og frister for indsendelse.

29. Som bilag til bekendtgørelsen vedlægges en ledelseserklæring, revisionsinstruks samt en revisorerklæring.

30. I dette afsnit knytter Energitilsynet bemærkninger til udvalgte elementer i de enkelte bestemmelser i bekendtgørelsen:

Anvendelsesområde

- § 1, stk. 2, fastsætter, at regnskabsåret er kalenderåret. Dette er videreførelse af lignende bestemmelse i tidligere indtægtsrammebekendtgørelser.

Regnskabsoplysninger mv.

- § 2, stk. 1, fastsætter, at reguleringsregnskabet skal revideres. Revisionen skal udføres af en godkendt revisor, jf. § 7, stk. 1.

§ 2, stk. 2, fastsætter, at reguleringsregnskaber skal udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven, medmindre andre regler er fastsat herfor i medfør af elforsyningsloven eller regler udstedt i medfør af loven. Reguleringsregnskaber har også tidligere været udarbejdet i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven.

- § 3, stk. 1, nr. 1-13 fastsætter hvilke regnskabsoplysninger reguleringsregnskabet skal indeholde vedrørende indtægtsrammen. Bestemmelsen vedrører dog ikke regnskabsoplysninger til brug for benchmarking.

§ 3, stk. 2, fastsætter, at der ved aflæggelsen af reguleringsregnskabet skal redegøres for eventuelle ændringer af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis i forhold til seneste udmelding.

§ 3, stk. 3, fastsætter, at der i forbindelse med aflæggelse af reguleringsregnskab skal fremsendes dokumentation for 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 om indtægtsrammer for netvirksomheder.

Energibesparelser

- §§ 4 og 5 indeholder bestemmelser, der tidligere fremgik af bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder. Bestemmelserne indeholder derfor ikke indholdsmæssigt noget nyt sammenlignet

med tidligere. Bestemmelserne medtages i nærværende bekendtgørelse, da Energitilsynet med overgang til ny regulering af elnetvirksomhederne er myndighed for fastsættelse af regler vedrørende regnskabsaflæggelse, herunder også regnskabsoplysninger for så vidt angår energibesparelser.

Aflæggelse af reguleringsregnskaber

- § 6, stk. 1, fastsætter fristen for aflæggelse af reguleringsregnskabet til den 30. juni. Dette er en ændring i forhold til tidligere gældende indtægtsrammebekendtgørelser, hvor fristen for aflæggelse af reguleringsregnskabet var fastsat til den 31. maj med mulighed for indsendelse af korrektioner frem til den 31. august. Den nu i bekendtgørelsen fastsatte frist for indberetning af reguleringsregnskabet skal ses i sammenhæng med, at netvirksomhederne herved har en måned til at færdiggøre reguleringsregnskabet efter aflæggelse af den eksterne årsrapport.

Samtidig er fristen fastsat med henblik på, at sekretariatet har mulighed for at behandle og udsende bagudrettede indtægtsrammer inden et nyt reguleringsår begynder, og inden foreløbige indtægtsrammer for det følgende reguleringsår udmeldes, idet der i indtægtsrammebekendtgørelsen jf. § 4, stk. 1, er fastsat en frist på seks måneder for Energitilsynet til at træffe afgørelse om netvirksomhedernes indtægtsrammer.

- § 6, stk. 2, fastsætter, at reguleringsregnskabet skal aflægges i Energitilsynets Online Anmeldelsessystem (ENAO). Dette anvendes allerede til netvirksomhedernes indberetning af oplysninger til brug for benchmarking samt netvirksomhedernes ansøgning om forhøjelse af reguleringsprisen som følge af nødvendige nyinvesteringer. Netvirksomhederne har hidtil indberettet deres reguleringsregn ved indsendelse af en e-mail vedhæftet en blanket.

Revision

- § 7, stk. 1, fastsætter krav om, at netvirksomheden skal lade reguleringsregnskabet revidere af en godkendt revisor, det vil sige enten en statsautoriseret revisor eller en registreret revisor.

Dette er en lempelse i forhold til høringsudkast til bekendtgørelse, hvoraf det fremgik, at reguleringsregnskabet skulle revideres af en statsautoriseret revisor, og at revisionen skulle udføres af samme revisionsfirma, som reviderer netvirksomhedens årsrapport.

Ændringen er en imødekommelse af FSRs høringssvar. FSR har ikke nærmere begrundet sit ønske om at lempe det foreslåede krav. Sekretariatet vil drøfte den foreslåede ændring om, at kun statsautoriserede revisorer fremover kan revidere reguleringsregnskaber med FSR i forbindelse med det videre arbejde bekendtgørelsen og revisionsinstruksen, der forventes opdateret inden udgangen af 2018. Herefter vil der blive taget stilling til,

om der er grundlag for at skærpe kravet til revisor. Indtil videre er det valgt at videreføre den hidtidige ordning, således at enten statsautoriseret eller registreret revisor kan revidere reguleringsregnskaberne.

Sekretariatet vil endvidere drøfte den foreslåede ændring om at samme revisionsfirma, der reviderer netvirksomhedernes årsrapporter efter årsregnskabsloven også skal revidere netvirksomhedernes reguleringsregnskaber med FSR i forbindelse med det videre arbejde bekendtgørelsen og revisionsinstruksen. Herefter vil der blive taget stilling til, om der er grundlag for at ændre kravet til revisionen, således at revisionen af årsrapport og reguleringsregnskab foretages af samme revisionsfirma. Indtil videre har sekretariatet valgt at videreføre den hidtidige ordning, således at der ikke er noget krav om dette i bekendtgørelsen.

- § 7, stk. 2, fastsætter, at revision af reguleringsregnskaberne skal gennemføres i overensstemmelse med revisionsinstruksen, som er bilag til bekendtgørelsen.

Efter § 69 b, stk. 3, i lov om elforsyning er det et krav, at Energitilsynet skal udmelde en revisionsinstruks. Instruksen er optaget som bilag til bekendtgørelsen, således at instruksen har bindende virkning for netvirksomhederne og revisor. Energitilsynet har fået rådgivning fra revisionsfirmaet BDO i forbindelse med udarbejdelsen af revisionsinstruksen. Det vil løbende vurdere, om der er behov for ændringer og opdatering af bekendtgørelsen og revisionsinstruksen.

Korrektion

- § 8, stk. 1-3 indeholder bestemmelser, der giver netvirksomhederne mulighed for at ansøge Energitilsynet om at få korrigeret regnskabsoplysninger i aflagte reguleringsregnskaber under visse betingelser.

Der er således fastsat regler i bekendtgørelsen om netvirksomhedernes mulighed for korrektion af regnskabsoplysninger. Netvirksomhederne vil derfor ikke kunne foretage sådanne korrektioner efter principperne i årsregnskabsloven, jf. § 2, stk. 2.

Indtægtsrammebekendtgørelsen har siden 2009 indeholdt bestemmelser, om netvirksomheders mulighed for at fremsende korrektioner til regnskabsoplysninger i reguleringsregnskaber.

Energitilsynet vurderer, at der fortsat bør være en sådan mulig for netvirksomhederne. Som noget nyt kan netvirksomhederne ansøge om sådanne korrektioner. Betingelserne for korrektioner er blandt andet nu, at korrektionen er væsentlig – det vil sige, at den medfører en ændring af den pågældende regnskabsoplysning på mindst 10 procent i det reguleringsår, korrektionen vedrører. Dette gælder dog ikke for korrektioner til energispareydelser. Endvidere skal den ansøgte korrektion være indsendt til

Energitilsynet senest tre år efter fristen for aflæggelse af det reguleringsregnskab, der ønskes korrigeret. Denne tidsfrist svarer til fristen for korrektion, der fremgår af bekendtgørelse om energispareydelser for net- og distributionsvirksomheder. Sekretariatet finder, at det er hensigtsmæssigt, at der gælder en sådan tidsfrist.

Derudover skal netvirksomhederne ansøge om korrektionen ved fremsendelse af nyt reguleringsregnskab, hvor selve den regnskabsoplysning, der ønskes korrigeret, er revideret uden forbehold. Det vil i den forbindelse være revisor selv, der vælger den erklæring, som passer på korrektionen. Det betyder, at det ikke er hele reguleringsregnskabet, der skal revideres på ny, men udelukkende den regnskabsoplysning, der ønskes korrigeret.

§ 8, stk. 5, fastsætter, at Energitilsynet af egen drift kan korrigere i allerede aflagte reguleringsregnskaber, såfremt korrektionen er i kundernes favør. Dette er en videreførelse af Energitilsynets praksis.

Ikrafttrædelsesbestemmelser

- § 9, stk. 1, fastsætter, at bekendtgørelsen træder i kraft den 30. juni 2018. Efter stk. 2, har bekendtgørelsen dog virkning fra den 1. januar 2018, det vil sige, at bekendtgørelsen finder anvendelse på hele regnskabsåret 2018.

Såfremt der opstår konkrete problemstillinger vedrørende dette, vil Energitilsynet tage stilling i den enkelte sag. Energitilsynet kan som regeludstedende myndighed dispensere fra reglerne.