



Information om gastransmissions- systemejerens aflæggelse af regu- leringsregnskab

Indhold

1	INDLEDENDE BEMÆRKNINGER	3
1.1	RELEVANTE BEKENDTGØRELSER	3
2.	REGULERINGSREGNSKABET	3
2.1	REGNSKABSOPLYSNINGER.....	4
2.2	LEDELSESBERETNING.....	4
2.3	LEDELSESPÅTEGNING	4
2.4	REVISORERKLÆRING	5
2.5	TILLÆGSANSØGNINGER	5
3.	FRIST FOR AFLÆGGELSE AF REGULERINGSREGNSKAB.....	5
4.	INDBERETNINGSVEJLEDNING	6
4.1	INDTÆGTER	6
4.2	DRIFTSOMKOSTNINGER.....	8
4.3	AKTIVBASE	10
4.4	NETTOFINANSIELLE POSTER	12
4.5	AFSKRIVNINGER.....	12
4.6	TRANSPORTERET GAS.....	12
4.7	REETABLERINGSFORPLIGTELSER	12
4.8	JUSTERINGER.....	13
4.9	SAMLEDE OPLYSNINGER.....	15
5.	KORREKTIONER	15
5.1	LEDELSES- OG REVISORPÅTEGNING AF KORREKTIONER	17
5.2	ANMELDELSE AF KORREKTIONER.....	17

1 Indledende bemærkninger

Informationsmaterialet beskriver, hvordan gastransmissionssystemejereren, herefter transmissionssystemejereren, skal indberette reguleringsregnskaber.

Formålet med informationsmaterialet er at sikre, at transmissionssystemejereren indberetter tilstrækkelige og korrekte oplysninger, så Forsyningstilsynet kan opgøre virksomhedens indtægtsramme. Informationsmaterialet understøtter yderligere, at de indberettede data er opgjort på baggrund af ensartede principper i forskellige år.

Informationsmateriale om indberetning vedrører dels, hvilke oplysninger transmissionssystemejereren skal indberette, og dels hvordan oplysningerne skal opgøres.

Transmissionssystemejereren skal ved aflæggelse af reguleringsregnskab samt ansøgninger om forhøjelse indberette via Forsyningstilsynets hovedpostkasse: post@forsyningstilsynet.dk. Ved fremsendelsen bedes følgende journalnummer oplyst i emnefeltet: 24/00266.

1.1 Relevante bekendtgørelser

Grundlaget for informationsmaterialet er 'Bekendtgørelse om indtægtsramme og reguleringsregnskab for transmissionssystemejereren' inkl. bilag (BEK nr. 1609 af 28/12/2022), herefter kaldet indtægtsrammebekendtgørelsen.

2. Reguleringsregnskabet

Reguleringsregnskabet, der skal aflægges til Forsyningstilsynet, består af følgende elementer, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 24, stk. 2:

- Transmissionssystemejerens regnskabsoplysninger med tilhørende noter, herunder en forklarende note til afstemning mellem reguleringsregnskabet og transmissionssystemejerens årsrapport.
- En ledelsesberetning, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis og redegørelse for eventuel ændring af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis, samt hvilke regnskabsposter der er påvirket af ændringen.
- Ledelsespåtegning
- Revisorerklæring

Såfremt disse elementer ikke indberettes, betragtes reguleringsregnskabet som ikke aflagt.

Ud over elementerne nævnt ovenfor, kan virksomheden indsende ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen, jf. §§ 12-14, til Forsyningstilsynet senest sammen med reguleringsregnskabet, jf. § 15, stk. 1. En eventuel forhøjelse vil først have virkning fra det reguleringsår, hvor ansøgningen er indsendt rettidigt, jf. § 15, stk. 2.

Alle beløb i reguleringsregnskabet skal oplyses i kr.

De enkelte elementer reguleringsregnskabet skal indeholde beskrives i de følgende afsnit.

2.1 Regnskabsoplysninger

Transmissionsevirkomheden skal i reguleringsregnskabet aflægge regnskabsoplysninger, som Forsyningstilsynet skal anvende til at fastsætte virksomhedens indtægtsramme, jf. § 2, stk. 12. Regnskabsoplysningerne uddybes i *Indberetningsvejledningen* i afsnit 4 af dette informationsmateriale.

Transmissionssystemejereren skal vedlægge en forklarende note, der afstemmer regnskabsoplysningerne i reguleringsregnskabet med virksomhedens årsrapport og redegør for eventuelle forskelle jf. § 24, stk. 2, nr. 1.

Der skal for hver post i reguleringsregnskabet angives i hvilke virksomheder posten er bogført.

2.2 Ledelsesberetning

Transmissionssystemejereren skal aflægge en ledelsesberetning, der som minimum opfylder årsregnskabslovens § 99, stk. 1, nr. 2, 3, 4, 5 og 8, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 24, stk. 2, nr. 2.

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,

[...]

8) beskrive forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

[...]

Derudover skal transmissionssystemejereren redegøre for eventuel ændring af regnskabsmæssig skøn og regnskabspraksis, herunder hvilke regnskabsposter, der er påvirket af ændringen. Det betyder, at virksomheden skal beskrive, hvis virksomheden i det aflagte reguleringsregnskab har ændret i regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis i forhold til tidligere aflagte reguleringsregnskaber, 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, i de tilfælde 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.

2.3 Ledelsespåtegning

Transmissionsevirkomhedens tegningsberettigede skal afgive en ledelsespåtegning, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 22, stk. 2, nr. 3.

Ledelsespåtegningen, der skal anvendes er blanketten i bilag 2 til indtægtsrammebekendtgørelsen og skal aflægges samtidig med regnskabsoplysningerne.

2.4 Revisorerklæring

Reguleringsregnskabet skal være revideret af en godkendt revisor, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 23.

Revisionen skal gennemføres i overensstemmelse med revisionsinstruksen, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 3. Dette dokumenteres ved, at transmissionssystemejerens revisor afgiver en revisionserklæring, der skal aflægges samtidig med virksomhedens aflæggelse af regnskabsoplysningerne. Revisionserklæringen, der skal afgives er bilag 4 til indtægtsrammebekendtgørelsen, jf. § 23, stk. 3.

2.5 Tillægsansøgninger

Transmissionssystemejereren har mulighed for at ansøge om en forhøjelse af indtægtsrammen, jf. §§ 12-14 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Ansøgninger om forhøjelse skal indsendes til Forsyningstilsynet senest sammen med reguleringsregnskabet for det reguleringssår, som forhøjelsen skal have virkning fra, jf. § 15, stk. 2 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Ansøgningen skal som minimum indeholde.

- En titel
- Oplysning om hvilken paragraf, der ansøges efter (§§ 12-14).
- En beskrivelse af hvilket beløb, der ansøges om og baggrunden for ansøgningen. Ligeledes skal det oplyses, hvad der hensættes til reetablering.
- For ansøgninger efter § 12, skal det angives om der er en godkendt energifaglig vurdering fra Energistyrelsen.
- For ansøgninger efter § 12, angives idriftsættelses tidspunktet for investeringen.
- For ansøgninger efter § 13, skal det angives om Energinet mener det ansøgte skal fratages for effektiviseringskrav.

Transmissionssystemejereren skal inkludere andre oplysninger, som virksomheden mener kan have relevans i forbindelse med afgørelsen. Forsyningstilsynet kan derudover anmode om yderligere oplysninger i forbindelse med udarbejdelsen af afgørelsen.

I forbindelse med indberetningen af reguleringsregnskabet anmoder Forsyningstilsynet om at modtage en liste med de samlede ansøgninger.

Ansøgningerne uddybes i Afsnit 4.8.

3. Frist for aflæggelse af reguleringsregnskab

Transmissionssystemejerens reguleringsregnskab skal være indberettet til Forsyningstilsynet senest den 1. juni i året efter reguleringsåret, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 22, stk. 1.

4. Indberetningsvejledning

Transmissionssystemejerens reguleringsregnskaber skal indeholde de oplysninger, der fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Reguleringsregnskabet skal udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven, med mindre andet er fastsat i lov om elforsyning eller regler udstedt i medfør af loven, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 24, stk. 3.

Forsyningstilsynet bemærker, at transmissionssystemejereren ikke må indregne netposter i de indberettede oplysninger, medmindre det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsen, at regnskabsoplysningerne skal indberettes som netposter. Det drejer sig f.eks. om forsikringsindtægter.

Det er et krav, at transmissionsvirksomheden i reguleringsregnskabet fordeler indirekte produktionsomkostninger efter gældende årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C stor virksomhed, jf. bilag 3 til indtægtsrammebekendtgørelsen.

De regnskabsoplysninger som reguleringsregnskabet skal indeholde er beskrevet i de følgende afsnit.

4.1 Indtægter

Transmissionssystemejereren skal i reguleringsregnskabet angive virksomhedens indtægter, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 25, stk. 1, nr. 1.

Definitionen af indtægter fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 7, der lyder:

(§ 2, nr. 7) Indtægter: Indtægter relateret til varetagelse af opgaven som transmissionssystemejer og andre indtægter, som transmissionssystemejer opnår ved driften af transmissionsaktiviteten, og som i henhold til årsregnskabslovens regler kan indregnes i den årsrapport, som transmissionssystemejer, er forpligtet til at aflægge efter årsregnskabsloven. Ved opgørelsen af indtægter medregnes indtægter til gastransmissionssystemejer aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder inden for Energinets koncern end i transmissionssystemejerens samt indtægter, som oppebæres som følge af kompensationsordninger m.v., der finansierer omkostninger til transmissionssystemejerens aktivitet. Indtægter, som transmissionssystemejer oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, i det omfang disse indtægter alene dækker medgående omkostninger, jf. § 21, og indtægter fra gasopstrømsledningsnet og gasopstrømsanlæg, indgår ikke i opgørelsen af indtægterne. Indtægter anses i reguleringsmæssig henseende for ligeligt fordelt over året.

Indtægter, som virksomheden *må* indregne og henholdsvis *ikke må* indregne i regnskabsoplysningen "Indtægter" fremgår af Tabel 1 nedenfor.

TABEL 1 | **INDTÆGTER**

Indtægter består af:	Indtægter består ikke af:
<ul style="list-style-type: none"> - Indtægter fra gastarif. - Indtægter fra tilslutningsbidrag. - Indtægter fra transmissionssystemejerens aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder i Energinets koncern end den bevillingshavende gasdistributionsselskab, f.eks. gebyrindtægter. - Andre indtægter. - Indtægter fra opkrævning af differencer i transmissionssystemejerens favør fra tidligere år. - Gevinster ved salg af anlægsaktiver. - Indtægter fra EU-tilskud og andre tilskud. - Indtægter fra kompensationsordninger m.v., som finansierer omkostningerne til transmissionsaktiviteten omfattet af indtægtsrammen. - Indtægter til myndighedsbehandling. - Indtægter til dækning af tab fra gasdistributionsselskabers manglende betaling. 	<ul style="list-style-type: none"> - Indtægter, som transmissionssystemejereren oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand. - Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand. - Forsikringsindtægter. - Indtægter fra forsknings-, udviklings- og demonstrationsprojekter med offentlig medfinansiering. - Indtægter fra igangværende arbejde. - Indtægter fra internt salg.

Nedenfor er nogle af forholdene i Tabel 1 kommenteret:

Andre indtægter

Andre indtægter er indtægter, som transmissionssystemejereren opnår ved andre aktiviteter end den bevillingspligtige, men hvor omkostningen er båret af den bevillingspligtige aktivitet som nødvendige omkostninger, jf. § 25, stk. 1, litra a. Andre indtægter skal aflægges som en særskilt regnskabsoplysning i reguleringsregnskabet.

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. Virksomhedens gevinst ved salg af anlægsaktiver skal indgå i regnskabsoplysningen.

Indtægter, som transmissionssystemejereren oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand

I regnskabsoplysningen "Indtægter" må ikke indgå indtægter, som transmissionssystemejereren oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 20, stk. 2, da disse indgår i driftsomkostningerne.

Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand

I regnskabsoplysningen "Indtægter" skal ikke indgå indtægter, som transmissionsvirksomheden modtager til dækning af driftsomkostninger. Disse modregnes i stedet i driftsomkostningerne, jf. § 20, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Indtægter til myndighedsbehandling

Hvis virksomheden modtager indtægter til myndighedsbehandling skal det oplyses særskilt. Dette dækker over hvis virksomheden modtager betaling for arbejde, hvor de har ageret myndighed.

Forsikringsindtægter

Forsikringsindtægter indgår som negative driftsomkostninger og indgår derfor ikke i indtægterne jf. bilag 3, afsnit 4.

4.1.1 Heraf andre indtægter

Virksomheden skal i reguleringsregnskabet oplyse de samlede indtægter, der kan henføres til regnskabsoplysningen "Heraf andre indtægter", jf. § 25, stk. 1, nr. 1, litra a, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Beløbet er en delmængde af regnskabsoplysningen "Indtægter".

Andre indtægter er indtægter, som transmissionssystemejerer opnår ved andre aktiviteter end transmissionsaktiviteten, men hvor omkostningen er båret af transmissionsaktiviteten som nødvendige omkostninger, jf. bilag 3 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

4.1.2 Tarifregnskab

Tarifindtægter skal opdeles på aktiviteter. Energinet skal fremsende et samlet tarifregnskab for GAS med en opgjort difference for GAS-SO.

4.1.3 Indtægter til myndighedsbehandling

I det tilfælde virksomheden har indtægter til myndighedsbehandling, skal det oplyses særskilt.

4.2 Driftsomkostninger

Transmissionsvirksomheden skal i reguleringsregnskabet angive virksomhedens driftsomkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 25, stk. 1, nr. 2, litra a.

Definitionen af driftsomkostninger fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 3, der lyder:

(§ 2, nr. 3) Driftsomkostninger: Omkostninger, som transmissionssystemejer afholder ud fra driftsøkonomiske overvejelser med henblik på at opretholde en effektiv drift af den aktivitet i medfør af § 2, stk. 2 i lov om Energinet, herunder driftsomkostninger til indkøb af energi, lønninger, tjenesteydelser, administration, vedligeholdelse, driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder og omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som ikke allerede er tillagt aktivets kostpris og som ikke indgår i beregningen af en forhøjelse i indtægtsrammen. Ved opgørelsen af driftsomkostningerne medregnes omkostninger, der er omfattet af transmissionssystemsejers aktivitet i medfør af lov om Energinet § 2, stk. 2, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder inden for Energinets koncern end i transmissionsselskabet. Omkostninger i forbindelse med anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, jf. § 21, og omkostninger i forbindelse med gasopstrømsledningsnet og gasopstrømsanlæg, indgår ikke i opgørelsen af driftsomkostninger. Driftsomkostningerne anses i reguleringsmæssig henseende for ligeligt fordelt over året.

Omkostninger, som transmissionssystemejerer *må* indregne og henholdsvis *ikke må* indregne i regnskabsoplysningen "Driftsomkostninger", fremgår af Tabel 2 nedenfor.

Nedenfor er nogle af forholdene i Tabel 2 fremhævet og evt. uddybet yderligere.

TABEL 2 | DRIFTSOMKOSTNINGER

Driftsomkostninger består af:	Driftsomkostninger består ikke af:
- Omkostninger til vedligeholdelse.	- Afskrivninger.
- Omkostninger til tjenesteydelser.	- Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som indgår i beregningen af projekter, der medfører en forhøjelse efter §§ 12-14.
- Omkostninger til lønninger.	- Driftsomkostninger til gasopstrømsledningsnet og gasopstrømsanlæg.
- Omkostninger til indkøb af gas.	- Anlægsomkostninger i forbindelse med anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, jf. § 20.
- Omkostninger ved gasnettab.	
- Omkostninger pålagt af offentlige myndigheder.	
- Omkostninger til tab på debitorer.	
- Tab ved salg af anlægsaktiver.	
- Driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand	
- Omkostninger til reetablering af eksisterende anlæg, som ikke allerede er tillagt aktivets kostpris og som ikke indgår i beregningen af en forhøjelse af indtægtsrammen.	
- Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som ikke allerede er tillagt aktivets kostpris og som ikke indgår i beregningen af en forhøjelse af indtægtsrammen efter §§ 12-14 i indtægtsrammebekendtgørelsen.	
- Forsikringsindtægter skal regnskabsføres som negative driftsomkostninger.	
- Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger modregnes i driftsomkostningerne.	
- Omkostninger, der er omfattet af transmissionssystemejerens aktivitet i medfør af § 2, stk. 2, i lov om Energinet, og som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder inden for Energinets koncern end i transmissionsvirksomheden.	
- Omkostninger til koncern-interne køb.	
- Omkostninger til koncern-interne salg modregnes i driftsomkostningerne.	
- Indtægter fra igangværende arbejde modregnes i driftsomkostningerne	
- Andre driftsomkostninger, omkostninger omfattet af § 9, stk. 1, nr. 1, i lov om gasforsyning.	
- Omkostninger til arbejde udført for egen regning og opført under aktiver modregnes i driftsomkostningerne.	
- Indtægter, som transmissionssystemejereren oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand modregnes i driftsomkostningerne.	
- Omkostninger til forsknings-, udviklings- og demonstrationsprojekter med offentlig medfinansiering.	
- Indtægter fra offentlig medfinansiering af forsknings-, udviklings- og demonstrationsprojekter modregnes i driftsomkostningerne.	
- Omkostninger til myndighedsbehandling.	
- Omkostninger forvoldt af tredjemand, som ikke er dækket af forsikring eller tredjemand.	
- Omkostninger til force majeure.	
- Leje af opstrømskapacitet (efter første reguleringsperiode)	

Nedenfor er nogle af forholdene i Tabel 2 kommenteret:

Modregning af forsikringsindtægter

Forsikringsindtægter indgår som negative driftsomkostninger, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 3, afsnit 4.1.2.

Anlægsomkostninger i forbindelse med anlægsinvesteringer betalt af tredjemand

Aktiver, der betales af tredjemand, holdes regnskabsmæssigt adskilt fra transmissionsvirksomhedens øvrige aktiviteter. Det gælder også indtægter og omkostninger i forbindelse hermed, jf. §20, stk. 2. Anlægsomkostninger i forbindelse med anlægsinvesteringer indgår ikke i driftsomkostningerne, jf. § 2, nr. 3

Driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand

Driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand indgår i driftsomkostningerne, jf. bilag 3, afsnit 4.1.2.

Modregning af indtægter til dækning af driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand

Virksomheden skal modregne indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger, jf. § 20, stk. 5.

Leje af opstrømskapacitet (efter første reguleringsperiode)

Denne indgår som en driftsomkostning efter første reguleringsperiode. I første periode skal der i stedet søges om tillæg for denne omkostning.

4.2.1 Heraf koncerninterne køb og salg

Virksomheden skal angive hvor meget koncerninterne køb og salg udgør af de samlede driftsomkostninger jf. § 2, nr. 7, 2. pkt.

4.2.2 Heraf leje af opstrømskapacitet

Beløbet vil være 0 i 2020 og 2021.

Særligt for første reguleringsår

Til brug for fastsættelsen af indtægtsrammen i første reguleringsperiode skal transmissionssystemejeren i det første reguleringsår oplyse driftsomkostninger for 2020 og 2021 i tillæg til driftsomkostninger for 2023.

4.3 Aktivbase

Transmissionssystemejeren skal i reguleringsregnskabet oplyse den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af virksomhedens aktiver, jf. § 25, stk. 1, nr. 3, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Virksomheden skal opgøre værdien af sine aktiver som defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 2.

Tabel 3 nedenfor angiver hvad der indgår og ikke indgår i aktivbasen.

TABEL 3 | AKTIVER

Oplysninger der vedrører fastsættelsen af aktiver:

-
- Bogført værdi af idriftsatte anlæg
 - Bogført værdi af anlægsaktiver
 - Reetableringsaktiver
 - Anlægstilskud
 - Aktiver under udførelse
 - Arbejde betalt af tredjemand
 - Forudbetalinger
 - Omsætningsaktiver
 - Anlæg, der er afhændet eller skrottet
 - Andre ikke indregningsberettigede aktiver
-

Anlæg under udførelse

Denne post dækker over udviklingsprojekter og anlægsaktiver under udførelse.

Hensatte forpligtigelser

Transmissionssystemejereren kan ansøge om at visse hensatte forpligtigelser ikke modregnes forrentningsgrundlaget, jf. § 7 stk. 5. Forsyningstilsynet kan også af egen drift træffe afgørelse om at visse hensatte forpligtigelser ikke modregnes.

4.3.1 Passiver og fremmedkapitalomkostninger

Til brug for fastsættelsen af forrentningssatsen (WACC) skal virksomheden i reguleringsregnskabet oplyse den faktiske kapital struktur i selskabet (opdelingen i egenkapital og fremmedkapital). Transmissionsvirksomheden skal oplyse egenkapital, kortfristet gæld, langfristet gæld og hensatte forpligtigelser. Kapitalstrukturen skal opgives på månedsbasis. Forsyningstilsynet forventer ikke at denne opgørelse revisorpåtegnes.

4.3.2 Hensatte forpligtigelser

Forsyningstilsynet kan fratække hensatte forpligtigelser i transmissionssystemejerens forrentningsgrundlag. Forsyningstilsynet kan enten af egen drift eller efter ansøgning fra transmissionsvirksomheden træffe afgørelse om, at visse hensatte forpligtigelser ikke modregnes forrentningsgrundlaget, jf. Bekendtgørelse om indtægtsramme og reguleringsregnskab § 7, stk. 5. Af den grund skal transmissionssystemejereren oplyse hensatte forpligtigelser som en separat post.

4.3.3 Opstrømsaktiver

Aktiverne oplyses til brug for validering af driftsomkostningstillæg for kapacitetsleje. Denne oplysning kan vedlægges ansøgningen om tillæg for opstrøm.

Særligt for første reguleringsår (2023)

Til brug for fastsættelsen af indtægtsrammen i første reguleringsperiode skal transmissionssystemejereren i det første reguleringsår oplyse den bogførte værdi af virksomhedens aktiver som opgjort den 31. december 2022 og den nedskrevne bogførte værdi af transmissionssystemejerens samlede aktivbase til forrentning i reguleringsåret.

4.4 Nettofinansielle poster

Til brug for fastsættelsen af forrentningsraten skal Energinet oplyse nettofinansielle omkostninger. Finansielle indtægter modregnes i finansielle omkostninger ved opgørelse af nettorenteomkostninger. Det vil sige finansielle indtægter fratrækkes de faktiske låneomkostninger til fremmedkapital.

I finansielle omkostninger indgår en række andre poster end 'rene' renteomkostninger på langfristet gældsfinansiering. Det kan være valutakurstab og dagsværdireguleringer mv. Disse omkostninger skal oplyses særskilt.

Derudover har Energinet mulighed for at aktivere visse renteomkostninger til finansiering af igangværende arbejder (anlægsprojekter) i balancen. Forsyningstilsynet tager aktiverede renter med i definitionen renteomkostningen da de forpligtelser, der er med til at generere omkostningen er med i definitionen af forpligtelserne.

4.5 Afskrivninger

Transmissionssystemejereren skal i reguleringsregnskabet oplyse årets afskrivninger, jf. § 25, nr. 2, litra b. Afskrivninger er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 1, der lyder:

(§ 2, nr. 1) Afskrivninger: Afskrivninger af aktiver i aktivbasen.

I opgørelsen af årets afskrivninger skal virksomheden være opmærksom på ikke at indregne:

- Afskrivninger af skrottede anlæg, som tidligere er straksafskrevet.
- Afskrivning af aktiver finansieret af tredjemand

Transmissionssystemejereren kan ikke afskrive på et andet afskrivningsgrundlag end det, som virksomheden har indregnet under regnskabsoplysninger om virksomhedens aktiver.

Særligt for første reguleringsår (2023)

Til brug for fastsættelsen af indtægtsrammen i første reguleringsperiode skal transmissionssystemejereren i det første reguleringsår oplyse afskrivninger for både 2023 og 2022.

4.6 Transporteret gas

Transmissionssystemejereren skal i reguleringsregnskabet oplyse den transporterede gas i reguleringsåret, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 25, nr. 4. Mængden skal rapporteres i kubikmeter.

Transporteret gas er defineret i indtægtsrammebekendtgørelsens § 2, nr. 16, der lyder:

(§ 2, nr. 16) Transporteret gas: Antal kubikmeter gas transporteret af transmissionsselskabet gennem sit net.

4.7 Reetableringsforpligtelser

Transmissionssystemejereren skal i reguleringsregnskabet oplyse om deres reetableringsforpligtelser og det bagvedliggende datagrundlag, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 25, nr. 7.

4.8 Justeringer

Transmissionssystemejerer kan ansøge om at få justeret indtægtsrammen efter §§ 12-14. Ansøgningen skal indsendes til Forsyningstilsynet senest sammen med reguleringsregnskabet for det reguleringsår forhøjelsen skal have virkning fra, jf. § 15 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Er ansøgningen ikke modtaget i Forsyningstilsynet senest sammen med reguleringsregnskabet for det reguleringsår, hvor omkostningen er regnskabsført, bortfalder muligheden for at få godkendt en forhøjelse til dækning af omkostninger og forrentning i det pågældende reguleringsår. Der vil fortsat kunne ansøges om forhøjelse til dækning af de estimerede omkostninger i efterfølgende reguleringsår. Forhøjelsen vil have virkning fra det reguleringsår, hvor ansøgning er indsendt rettidigt. Det vil sige senest sammen med reguleringsregnskabet jf. § 15, stk. 2.

4.8.1 Forøgede omkostninger (ansøgninger)

Transmissionssystemejerer har mulighed for ansøge om at få deres indtægtsramme forhøjet i reguleringsåret, såfremt transmissionsvirksomheden får meromkostninger i forhold til de omkostninger, der er lagt til grund ved fastsættelsen af indtægtsrammen, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 12-14 .

Justering af rammer som følge af meromkostninger inddeles i tre typer:

Justering som følge af nyinvesteringer og tillægsgivende reinvesteringer (§ 12)

Transmissionssystemejerer har mulighed for at ansøge om forhøjelse af indtægtsrammen i reguleringsåret, såfremt transmissionssystemejerer får væsentlige meromkostninger i forhold til de omkostninger, der er lagt til grund ved fastsættelsen af indtægtsrammen til nyinvesteringer og tillægsgivende reinvesteringer, jf. § 12.

Ved væsentlige meromkostninger forstås, at nettonutidsværdien af meromkostningen udgør minimum 1 mio. kr., jf. § 12, stk. 2. Beløbene i stk. 2 er for 2021 og beløbet pristalsreguleres hvert år jf. § 12, stk. 7.

Nettonutidsværdien efter stk. 2 beregnes ved, at de forventede driftsomkostninger tilbagediskonteres med den forrentningssats af forrentningsgrundlaget, der anvendes i indværende reguleringsperiode, og tillægges den samlede anlægssum jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 12, stk. 3.

Omkostninger, der vedrører separate forhold, kan ikke lægges sammen for at opfylde væsentlighedskriteriet. Omkostninger, der vedrører samme forhold eller samme projekt, men som f.eks. er spredt over flere år eller separate geografiske områder kan godt lægges sammen, så det opfylder væsentlighedskriteriet jf. § 12, stk. 5.

Forsyningstilsynet indhenter en vurdering fra Energistyrelsen af, om nyinvesteringen eller reinvesteringen, der ansøges om, medfører væsentlige funktionelle eller kapacitetsmæssige ændringer, jf. § 12, stk. 8. Forsyningstilsynet lægger Energistyrelsens vurdering til grund, når Forsyningstilsynet træffer afgørelse om tillæg til omkostningsrammen, såfremt det er relevant.

Justering som følge af eksogene faktorer (§ 13)

Transmissionssystemejereren har mulighed for at ansøge om at få sin indtægtsramme forhøjet i reguleringsåret, såfremt transmissionssystemejereren får væsentlige meromkostninger som følge af eksogene faktorer. Ved eksogene faktorer forstås faktorer, der er udefrakommende, upåvirkelige og uden for tidligere driftsforhold, jf. § 13.

Faktorer, der giver anledning til justeringen af omkostningsrammen og forrentningsrammen fremgår nedenfor:

- 1) Myndighedspålæg
- 2) Ændrede opgaver
- 3) Tab som følge af manglende betaling fra gasdistributionsselskaber
- 4) Erhvervelse af eller overdragelse af anlæg fra eller til tredjepart
- 5) Force majeure
- 6) Ekstraordinært cyklisk reinvesteringsniveau
- 7) Havarier
- 8) Andre eksogene forhold, hvis eksogenitet vurderes af Forsyningstilsynet

Listen er ikke udtømmende, hvilket betyder at transmissionsvirksomheden har mulighed for at ansøge om yderligere eksogene faktorer, som vil blive behandlet individuelt og konkret efter ansøgning.

For justeringer efter § 13 gælder samme væsentlighedskriterie, inkl. justeringer, og regler om sammenhængende forhold som ved justeringer efter § 12.

Beløb til dækning af tab fra manglende betalinger fra gasdistributionsselskaber

Forsyningstilsynet forhøjer efter ansøgning transmissionsvirksomhedens indtægtsramme midlertidigt for tab som følge af gasdistributionsselskabers manglende betaling, jf. § 13, stk. 3, nr. 3. Hvis virksomheden har modtaget et beløb til dækning af den manglende betaling skal det oplyses i reguleringsregnskabet.

Justering som følge af ændrede opgaver (§ 14)

Transmissionssystemejereren har mulighed for at ansøge om forhøjelse af indtægtsrammen i reguleringsåret, såfremt transmissionssystemejereren får meromkostninger som følge af ændrede opgaver til betaling af omkostninger til myndighedsbehandling i henhold til lov om gasforsyning og lov om Forsyningstilsynet og regler fastsat i medfør heraf. Forsyningstilsynet nedsætter omkostningsrammen, såfremt transmissionssystemejereren får færre omkostninger til myndighedsbehandling.

4.8.2 Færre omkostninger (ansøgninger)

§ 12, stk. 6. tilsiger, at Forsyningstilsynet nedsætter indtægtsrammen i reguleringsåret, såfremt transmissionssystemejereren får færre omkostninger til aktiviteter, jf. stk. 1-5.

§ 14, Stk. 2. foreskriver, at Forsyningstilsynet nedsætter omkostningsrammen og justerer det samlede forrentningsgrundlag i reguleringsåret, såfremt transmissionssystemejereren får færre omkostninger til myndighedsbehandling.

4.9 Samlede oplysninger

Tabel 4 herunder opsummerer de samlede regnskabsoplysninger, som skal være indeholdt i reguleringsregnskabet. Tabellen opsummerer indholdet af de ovenstående afsnit.

TABEL 4 | SAMLEDE REGNSKABOPLYSNINGER

	2020	2021	2022	2023
Indtægter	-	-	-	✓
- Heraf andre indtægter	-	-	-	✓
Tarifregnskab	-	-	-	✓
Driftsomkostninger	✓	✓	-	✓
- Heraf koncerninterne køb og salg	✓	✓	-	✓
- Heraf leje af opstrømskapacitet	✓	✓	-	✓
Nettofinansielle poster	-	-	✓	✓
Aktiver	-	-	✓	✓
Passiver (balance)	-	-	✓	✓
Hensatte forpligtelser	-	-	✓	✓
Opstrømsaktiver	-	-	✓	✓
Afskrivninger	-	-	✓	✓
Transporteret gas	-	-	-	✓
Reetableringsforpligtelser	-	-	✓	✓
Omkostninger til nettab	-	-	-	✓
Beløb til hel eller delvis dækning af tab som følge af manglende betaling fra gas-distributionsselskaber	-	-	-	✓

5. Korrektioner

Transmissionssystemejerens mulighed for at kunne få revideret regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet er reguleret (og begrænset) af bestemmelserne i indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 1-6, der er sålydende:

§ 26. Transmissionssystemejer kan skriftligt ansøge Forsyningstilsynet om at få korrigeret regnskabsoplysningerne, jf. § 25, i et aflagt reguleringsregnskab. 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, jf. § 25, stk. 1, hvor korrektionen er ledelsespåtegnet, jf. § 22, stk. 3, og revisorpåtegnet uden forbehold,
- 3) er indsendt til Forsyningstilsynet senest tre år efter fristen for transmissionsvirksomhedens aflæggelse af det reguleringsregnskab, der korrigeres,
- 4) har betydning for fastsættelsen af indtægtsrammen i det reguleringsår, som reguleringsregnskabet angår, eller har betydning for fastsættelsen af indtægtsrammen i næste reguleringsperiode og
- 5) 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. Transmissionssystemejer skal uden ugrundet ophold underrette Forsyningstilsynet om fejlagtige oplysninger eller ulovligheder i aflagte reguleringsregnskaber, som påvirker et aflagt reguleringsregnskabs difference i kundernes favør.

Stk. 4. Forsyningstilsynet kan af egen drift korrigere konstaterede fejlagtige oplysninger eller ulovlige forhold i transmissionsvirksomhedens aflagte reguleringsregnskab, såfremt korrektionen er i kundernes favør.

Stk. 5. Korrektioner skal være i overensstemmelse med stk. 1-3, for at kunne danne grundlag for en ændring af afgørelser truffet i henhold til § 4.

Stk. 6. Transmissionssystemejer må ikke korrigere den beløbsmæssige effekt af fejl eller ændring af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis ved, at transmissionssystemejer indregner den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen primo ved aflæggelse af et senere reguleringsregnskab (primokorrektion).

Transmissionssystemejer kan senest tre år efter fristen for et reguleringsregnskabs aflæggelse ansøge Forsyningstilsynet om at få korrigeret regnskabsoplysninger i et aflagt reguleringsregnskab, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 1, nr. 3. Ansøgningen skal ske skriftligt til Forsyningstilsynet. Ansøgningen skal ske skriftligt til Forsyningstilsynet.

Transmissionssystemejer 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 virksomhedens indtægtsramme og angå enten fejlagtige oplysninger eller berigtige ulovlige forhold i et tidligere aflagt reguleringsregnskab. Korrektioner, der vedrører andet, kan således ikke ansøges.

En korrektion er væsentlig, hvis den ansøgte korrektion vil medføre en ændring af en regnskabsoplysning i et aflagt reguleringsregnskab på 10 pct. eller derover i det reguleringsår, korrektionen vedrører, jf. indtægtsrammebekendtgørelsen § 26, stk. 2.

Virksomheden skal derudover i henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 3, 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 § 26, stk. 4, af egen drift korrigere konstaterede fejlagtige oplysninger eller berigtige ulovlige forhold i transmissionssystemejerens aflagte reguleringsregnskab, såfremt korrektionen er i kundernes favør. Til forskel fra virksomhedens 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.

Forsyningstilsynet imødekommer ikke korrektioner, som ikke er omfattet af § 26. Korrektionen skal være i overensstemmelse med § 26, stk. 1-3, for at kunne danne grundlag for en eventuel ændring af afgørelser truffet i henhold til § 5 i indtægtsrammebekendtgørelsen. 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.

5.1 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. indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 1, nr. 2.

Reguleringsregnskabet skal være revideret og påtegnet af en revisor, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 23, ligesom det skal være påtegnet af virksomhedens ledelse, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 22, stk. 3. Korrektioner af oplysningerne i reguleringsregnskabet skal derfor i lighed med reguleringsregnskabet være revisorpåtegnet og ledelsespåtegnet.

5.2 Anmeldelse af korrektioner

Transmissionssystemejereren har som nævnt ovenfor mulighed for at kunne få revideret regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet. Forsyningstilsynet kan alene korrigere for ansøgte korrektioner til regnskabsoplysninger, såfremt korrektionen opfylder indtægtsrammens § 26.

Transmissionssystemejereren ansøger Forsyningstilsynet om korrektion ved at aflægge et nyt og opdateret reguleringsregnskab med en ny revisorerklæring og ledelsespåtegning med anvisning om hvilke posteringskorrektioner vedrører og med oplysning om, hvorfor der er foretaget korrektion.

Forsyningstilsynet vil på baggrund heraf foretage en vurdering af, hvorvidt anmodningen om korrektion kan imødekommes jf. § 26.