



## ENERGITILSYNET

NRGi Net A/S  
Dusager 22  
8200 Århus N

27. maj 2014  
Sag 12/09057

Deres ref. LRN

### Vejledende udtalelse om afskrivning på pensionsforpligtelser

Sekretariatet for Energitilsynet har den 11. marts 2013 modtaget en henvendelse fra NRGi, der forespørger om ændring af afskrivningsprofil på pensionsforpligtelser.

#### **Sekretariatet for Energitilsynet**

Carl Jacobsens Vej 35  
2500 Valby

Tlf. 41 71 54 00

Mail [post@energitilsynet.dk](mailto:post@energitilsynet.dk)

Web [www.energitilsynet.dk](http://www.energitilsynet.dk)

---

### Vejledende udtalelse

Sekretariatet for Energitilsynet vurderer, at det er op til virksomheden og dennes revisor at afklare, hvordan og i hvilket omfang der skal afskrives på pensionsforpligtelser over tid. Oplysninger om virksomhedens afskrivninger på pensionsforpligtelser skal fremgå af det revisorpåtegnede reguleringsregnskab.

Virksomheden skal følge principperne om, at der ikke må afskrives hverken mere eller mindre i reguleringsregnskabet, end hvad der fremgår af virksomhedens eksterne årsregnskab, jf. § 28 indtægtsrammebekendtgørelsen. Derudover skal virksomheden fastsætte pensionsforpligtelsens værdi og afskrivningen af pensionsforpligtelsen uden skelen til årets regnskabsmæssige resultat, jf. årsregnskabslovens § 11. Endelig skal virksomheden foretage en konkret værdiansættelse af pensionsforpligtelsen, jf. årsregnskabslovens § 47.

---

### Sagsfremstilling

NRGi har den 14. marts 2013 oplyst, at NRGi Net A/S oprindeligt havde ikke-opkrævede pensionsomkostninger på i alt 131 MDKK. Dette beløb modsvarer den forpligtelse, der er betalt vedrørende tjenstemandspensioner, som er optjent i perioden før 1. januar 2000. Forpligtelsen vedrørende tjenstemandspensioner er etableret i forbindelse med overtagelse af tjenstemænd fra Aarhus Kommunale Værker ved opkøb af den kommunale elforsyningsvirksomhed.

Sekretariatet for Energitilsynet har den 19. juli 2010 meddelt virksomheden følgende i en mail: *"Mht. afskrivninger på "pensionsaktivet" er det*

*sekretariatets opfattelse, at selskabet selv kan afgøre afskrivningsprofil. Såfremt der sker ændring i afskrivningsprofilen, vil sekretariatet gerne orienteres hurtigst muligt. Ændring i afskrivningsprofilen kan ikke medføre forhøjelse af reguleringspris/rådighedsbeløb. Men hvis selskabet derimod nærmer sig forrentningsloftet vil de øgede afskrivninger betyde, at forrentningsprocenten bliver lidt mindre.”*

NRGi Net A/S beder om Sekretariatet for Energitilsynets bekræftelse på, at selskabet fremover selv fastsætter pensionsaktivets afskrivningsprofil og giver meddelelse herom, når det årlige reguleringsregnskab indsendes.

### **Lovgrundlag**

Det reguleres i § 105 i lov om elforsyning<sup>1</sup>, hvordan de kommunale tjenestemænds overgang fra den kommunale virksomhed til en kommerciel virksomhed skal håndteres.

§ 105. De kommunalt ansatte tjenestemænd, der gør tjeneste i en kommunal virksomhed omfattet af denne lov på tidspunktet for kommunens etablering af de i medfør af denne lov nødvendiggjorte selskaber til fortsættelse af den nævnte virksomhed, er forpligtet til at gøre tjeneste i et eller flere af disse selskaber med bevarelse af deres ansættelsesforhold til kommunen.

Stk. 2. De i stk. 1 nævnte selskaber tilbyder de i stk. 1 nævnte tjenestemænd overgang til ansættelse i pågældende selskaber.

Stk. 3. Til de tjenestemænd, som ikke ønsker at overgå til ansættelse efter stk. 2, udbetaler kommunen løn m.v. og afholder udgifter til pension i overensstemmelse med herom fastsatte regler.

Stk. 4. En tjenestemand, som i henhold til stk. 3 vælger at opretholde den kommunale ansættelse, og som i henhold til stk. 1 forpligtes til at gøre tjeneste i det ved denne lov nødvendiggjorte selskab, har ikke som følge heraf krav på ventepenge, rådighedsløn eller pension. Tjenestemanden har pligt til at underkaste sig de forandringer i sine tjenesteforretningers omfang og beskaffenhed, som følger af etableringen af de ved denne lov nødvendiggjorte selskaber.

Stk. 5. Selskaberne refunderer fra overtagelsen af driften kommunen de lønninger m.v., der udbetales i henhold til stk. 3, og indbetaler efter nærmere aftale med kommunen løbende pensionsbidrag til kommunen for den pensionsalder, tjenestemanden optjener fra overtagelsen.

[...]

**Lovbemærkninger til § 105, stk. 5 i lov nr. 375 af 2. juni 1999 om elforsyning:**

”Der træffes aftale mellem kommunen og selskaberne om selskabernes refusion fra overtagelsestidspunktet af udgifter til løn og eventuelle senere opståede udgifter til rådighedsløn/ventepenge til de omhandlede tjenestemænd samt indbetalinger af løbende pensionsbidrag til kommunen for den pensionsalder, som optjenes i tiden fra overtagelsen og fremefter.”

<sup>1</sup> Lovbekendtgørelse af lov om elforsyning nr. 1329 af 25/11/2013.

Nedenstående bestemmelse i indtægtsrammebekendtgørelse nr. 335 fra den 15. april 2011 (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen) vedrører virksomhedens regnskabsaflæggelse.

§ 28. Virksomheden skal aflægge årsrapport for de bevillingspligtige aktiviteter til Energitilsynet. Årsrapporten skal udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven. Herudover skal årsrapporten indeholde dokumentation som nævnt i § 29 efter Energitilsynets nærmere anvisninger. Det i årsrapporten indeholdte regnskab samt den nævnte dokumentation revideres af en statsautoriseret eller registreret revisor, der herunder skal påse, at virksomheden har oplyst alle forhold, der efter kapitel 4 kan påvirke reguleringsprisen eller rådighedsbeløbet.

*Stk. 2.* Årsrapporten fremsendes til Energitilsynet senest den 31. maj i året efter reguleringsåret.

*Stk. 3.* Årsrapporten gøres offentligt tilgængelig af Energitilsynet.

Bekendtgørelse af lov om årsregnskab<sup>2</sup> (herefter årsregnskabsloven):

§ 11. Årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab skal give et retvisende billede af virksomhedens og koncernens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Ledelsesberetningen skal indeholde en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

*Stk. 2.* Hvis anvendelsen af bestemmelserne i denne lov ikke er tilstrækkelig til at give et retvisende billede som nævnt i stk. 1, skal der gives yderligere oplysninger i årsregnskabet, henholdsvis koncernregnskabet. [...]

§ 47. Forpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse eller tidspunkt for afvikling, skal indregnes i balance og resultatopgørelse som hensatte forpligtelser. Herunder skal indregnes udskudt skat, garantiforpligtelser og pensionsforpligtelser, der påhviler virksomheden.

*Stk. 2.* Hensatte forpligtelser kan måles til dagsværdi. Bestemmelserne i § 37, stk. 1, 2.-4. pkt., finder anvendelse.

### Vejledende udtalelse

NRGi Net A/S har i årene 2010 og 2011 afskrevet på de pensionsforpligtelser, som virksomheden har overtaget i forbindelse med opkøb af Aarhus Kommunale Værker. Der er fortsat en reguleringsmæssig restsaldo på pensionsforpligtelserne, som NRGi Net A/S selv ønsker at fastsætte en afskrivningsprofil for.

Sekretariatet for Energitilsynet vurderer, at det er op til virksomheden og dennes revisor at afklare, hvordan og i hvilket omfang der skal afskrives på pensionsforpligtelserne over tid. Oplysninger om virksomhedens afskrivninger på pensionsforpligtelser skal fremgå af det revisorpåtegnede reguleringsregnskab.

På baggrund af regelgrundlaget kan der udledes nogle overordnede principper vedrørende afskrivning af pensionsforpligtelser. Det gælder for det første, at der ikke må afskrives hverken mere eller mindre i reguleringsregnskabet, end hvad der fremgår af virksomhedens eksterne årsregnskab. Det følger af § 28 i indtægtsrammebekendtgørelsen, at virksomhedens regulatoriske årsrapport skal udarbejdes i overensstemmelse

<sup>2</sup> Lovbekendtgørelse af lov om årsregnskab nr. 1253 af 01/11/2013

med principperne i årsregnskabsloven. Den regulatoriske årsrapport skal således bygge på de samme regnskabsmæssige principper for bl.a. værdiansættelse, som det eksterne regnskab bygger på. Derfor skal der være overensstemmelse mellem det eksterne årsregnskab og den regulatoriske årsrapport.

For det andet gælder, at regnskabsposten vedrørende pensionsforpligtelser – som alle andre regnskabsposter – skal fastsættes uden skelen til årets regulatoriske resultat, jf. § 11 i årsregnskabsloven.

Endelig skal der foretages en konkret værdiansættelse af pensionsforpligtelsen, som den årlige afskrivning baseres på, jf. § 47 i årsregnskabsloven.

Sekretariatet for Energitilsynet har ovenfor – og ved tidligere korrespondance med netvirksomheden – bedt om at blive orienteret om virksomhedens afskrivningsprofil. Virksomheden skal således sammen med reguleringsregnskabet oplyse, hvordan virksomheden vil afskrive på pensionsforpligtelser. Dette kan ske i forbindelse med indsendelse af det revisorpåtegnede reguleringsregnskab.

Med venlig hilsen,

Louise Ryge Norsgård  
Fuldmægtig  
Direkte telefonnummer: 4171 5418