



ENERGITILSYNET

NRGi Net A/S
Bjerrevej 139
8700 Horsens

1. september 2015
Detail & Distribution
15/06596
AE

VEJLEDENDE UDTALELSE | PRAKSISÆNDRING FOR INDTÆGTSFØRING AF TILSLUTNINGSBIDRAG

NRGi Net A/S (herefter "NRGi") har ved mail af 2. juli 2015 anmodet Sekretariatet for Energitilsynet (herefter "SET") om en vejledende udtalelse vedr. praksisændring for indtægtsføring af tilslutningsbidrag.

VEJLEDENDE UDTALELSE

Sekretariatet for Energitilsynet vurderer, at NRGi Net A/S kan anvende forskellige regnskabsprincipper for indtægtsførelse af tilslutningsbidrag i henholdsvis årsrapporten for bevillingspligtige aktiviteter, som aflægges til Energitilsynet og virksomhedens eksterne årsregnskab. Årsrapporten for de bevillingspligtige aktiviteter, som aflægges til Energitilsynet, skal dog udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 28, stk. 1.

Sekretariatet for Energitilsynet vurderer videre, at de af NRGi Net A/S fremlagte beregningsmæssige principper og datagrundlag kan anvendes i beregningen af indtægtsrammens korrektion fra og med tidspunktet for praksisændringen. NRGi kan da imødesee en indtægtsrammekorrektion svarende til den pris- og mængdejusterede værdi af ændringen i de driftsmæssige indtægter for 2004, som er forårsaget af anvendelsen af det nye regnskabsprincip.

Endelig bekræfter Sekretariatet for Energitilsynet, at netvirksomhederne har mulighed for at justere allerede indsendte afviklingsplaner, såfremt efterfølgende afgørelser om forhøjelse eller reduktioner af indtægtsrammen vil føre til en ændring af de opgjorte differencer. Sekretariatet understreger dog, at der med en justering menes en ændring, hvor det alene er den tidligere ukendte eller usikre størrelse, som planens beløb kan ændres med.

SAGSFREMSTILLING

Af NRGis anmodning af 2. juli 2015 fremgår, at virksomheden ønsker en vejledende udtalelse omkring følgende forhold:

1. Kan NRGi anvende forskellige regnskabsprincipper for indtægtsførelse af tilslutningsbidrag i henholdsvis årsrapporten for bevillingspligtige aktiviteter, som aflægges til Energitilsynet, (reguleringsregnskabet) og virksomhedens eksterne årsregnskab?

SEKRETARIATET FOR ENERGITILSYNET

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

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

Såfremt der er krav om ens regnskabsprincipper ønskes en stillingtagen til om der for regulerings- og årsregnskab kan være forskel i tidshorizonten for indregning af bagudrettede indbetalte tilslutningsbidrag.

2. Hvilken korrektion af indtægtsrammen kan NRGi Net imødesee såfremt der i reguleringsregnskabet foretages praksisændring for indtægtsførelse af tilslutningsbidrag fra indtægtsføring i faktureringsåret til en periodisering over 40 år? Særligt ønskes stillingtagen til beregningsmæssige principper og datagrundlag for bestemmelse af korrektionen af indtægtsrammen.
3. Har NRGi Net mulighed for ændring af indberettede differenceafviklingsplaner såfremt der ændres princip for indtægtsførelse af tilslutningsbidrag i reguleringsregnskabet?

LOVGRUNDLAG

Indtægtsrammerne for netvirksomhederne og de regionale transmissionsvirksomheder fastsættes i overensstemmelse med § 70 i elforsyningsloven.¹ De nærmere regler for fastsættelse og udmelding af indtægtsrammer er fastlagt i indtægtsrammebekendtgørelsen,² som er udstedt med hjemmel i bl.a. elforsyningslovens § 70.

§ 70. Priser for netvirksomhedernes og de regionale transmissionsvirksomheders ydelser fastsættes i overensstemmelse med de i stk. 2 nævnte indtægtsrammer. Rammerne fastsættes med henblik på dækning af de i § 69 nævnte omkostninger ved en effektiv drift af virksomheden. De i § 69 nævnte omkostninger omfatter også omkostninger knyttet til den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende net- eller transmissionsvirksomhed, ligesom indtægtsrammerne omfatter de tilhørende indtægter. Net- og transmissionsvirksomheder, der kan dokumentere, at sådanne indtægter i 2004 blev indtægtsført i andre virksomheder og dermed ikke indgik i opgørelsen af indtægtsrammen, kan få deres indtægtsramme justeret fremadrettet med et beløb svarende til gennemsnittet af de pågældende indtægter i 2009-2011.

Stk. 2. Klima-, energi- og bygningsministeren fastsætter regler om indtægtsrammer for alle berørte virksomheder for et nærmere angivet antal år. Som led i denne regulering sikres det, at tarifferne i faste priser regnet som et gennemsnit ikke stiger i forhold til tarifferne pr. 1. januar 2004, idet kapital, der finansierer nødvendige nyinvesteringer, dog fortsat skal kunne forrentes og afskrives. Indtægtsrammen vil blive hævet med et beløb svarende til forrentning og afskrivning af den kapital, der finansierer nyinvesteringen, opgjort efter reglerne i årsregnskabsloven, eventuelt med modregning af tilslutningsbidrag. Såfremt den nødvendige nyinvestering erstatter et eksisterende anlæg, vil indtægtsrammen blive forhøjet med et beløb, der dækker forrentning, afskrivning samt drift og vedligeholdelse af nyinvesteringen. Virksomheden kan vælge, at beregningen sker som en varig eller en midlertidig forhøjelse af indtægtsrammen. Såfremt forhøjelsen beregnes som en annuitet, vil forhøjelsen være varig. Såfremt forhøjelsen sker, således at den afspejler et serielån, bortfalder forhøjelsen ved udløbet af den forventede levetid, og ved fremtidige investeringer i anlægget vil der ske en fornyet beregning af indtægtsrammen. Uanset om forhøjelsen sker, så den afspejler en annuitet eller et serielån, indregnes endvidere omkostninger til nedtagning af det erstattede anlæg og efterlevelse af myndighedskrav i forbindelse hermed. Ved beregningen af forhøjelsen skal der ske modregning af et beløb, der dækker kassationsværdien af det erstattede anlæg. Der skal endvidere ske modregning af et beløb, der dækker de omkostninger, som netvirksomheden eller den regionale transmissionsvirksomhed ville have haft til drift, vedligeholdelse og fornyelse af det erstattede anlæg, såfremt det erstattede anlæg fortsat skulle have været drevet med uændret funktionalitet. Over- og underdækning for perioden fra den 1. januar

¹ Lovbekendtgørelse nr. 1329 af 25. november 2013 med senere ændringer.

² Seneste bekendtgørelse nr. 335 af 15. april 2011 om indtægtsrammer for netvirksomheder og regionale transmissionsvirksomheder omfattet af lov om elforsyning.

2000 til den 31. december 2003 påvirker ikke det i 2. pkt. nævnte loft. Afvikling af denne underdækning skal være afsluttet senest ved udgangen af 2010.

Netvirksomhederne skal aflægge årsrapport for de bevillingspligtige aktiviteter til Energitilsynet, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 28, stk. 1, 1. pkt. Årsrapporten skal udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven, jf. § 28, stk. 1, 2. pkt.

§ 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.

Ved regnskabsaflæggelsen redegør virksomheden for, om der er foretaget ændringer i regnskabsprincipper i forhold til tidligere år, jf. § 29, stk. 1, nr. 6.

§ 29. Ved regnskabsaflæggelsen redegør den enkelte virksomhed for:
(...)

6) Ændringer af regnskabsmæssige skøn eller regnskabsprincipper i forhold til senest udmeldte regnskabsmæssig praksis eller regnskabsprincipper, såfremt disse påvirker opgørelsen af virksomhedens driftsmæssige indtægter, jf. § 2, nr. 3, driftsomkostninger, jf. § 2, nr. 4, eller afskrivninger, jf. § 23, herunder korrektioner for fundamentale fejl, jf. § 2, nr. 7.

Såfremt der foretages ændringer i regnskabsmæssige principper, skal der ske tilsvarende ændringer i sammenligningsåret, der er 2004, jf. § 29, stk. 2.

Stk. 2. Såfremt der den 8. oktober 2008 eller derefter foretages ændringer i regnskabsmæssige skøn eller regnskabsprincipper, skal der ske tilsvarende ændringer i sammenligningsåret, der er 2004.

Af bemærkninger til lov nr. 386/2009 fremgår til elforsyningslovens § 70, stk. 2:

En netvirksomheds eller regional transmissionsvirksomheds indtægtsramme og de derunder afholdte omkostninger opgøres i overensstemmelse med de principper, der var gældende i reguleringsåret 2004. Såfremt virksomheden efterfølgende foretager ændringer i regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis, skal der foretages tilsvarende ændringer for reguleringsåret 2004, der er sammenligningsåret.

VURDERING

Sekretariatet for Energitilsynet behandler de forskellige spørgsmål i NRGis anmodning hver for sig i det følgende.

FORSKELLIGE REGNSKABSPRINCIPPER

Årsrapporten for de bevillingspligtige aktiviteter, som aflægges til Energitilsynet, skal udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 28, stk. 1.

På den baggrund vurderer sekretariatet, at de anvendte regnskabsprincipper i årsrapporten for de bevillingspligtige aktiviteter kan afvige fra de anvendte principper i virksomhedens eksterne årsregnskab, så længe de anvendte principper i årsrap-

porten aflagt til Energitilsynet er i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven.

BEREGNING AF INDTÆGTSRAMMEJUSTERING

Såfremt der den 8. oktober 2008 eller derefter foretages ændringer i regnskabsprincipper, skal der ske tilsvarende ændringer i sammenligningsåret, der er 2004, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 29, stk. 2.

For at opgøre den tilsvarende ændring af sammenligningsåret 2004, skal de driftsmæssige indtægter i 2004 opgøres ved anvendelse af det nye regnskabsprincip. Denne opgørelse af de driftsmæssige indtægter anvendes derpå til at beregne en justering af indtægtsrammen fra og med tidspunktet for praksisændringen, således at indtægtsrammen fra dette tidspunkt har en størrelse, der svarer til, at det nye regnskabsprincip havde været anvendt i 2004.

NRGi har oplyst, at den påtænkte praksisændring vedrører en ændring fra, at tilslutningsbidrag indtægtsføres i de år, hvor de modtages, til at tilslutningsbidrag periodiseres og indtægtsføres lineært over anlæggets forventede levetid, som er 40 år.

For en nøjagtig opgørelse af den tilsvarende ændring af de driftsmæssige indtægter i 2004 kræves derfor i princippet en oversigt over alle tilslutningsbidrag i 40 år forud for 2004, som havde bidraget til indtægterne i 2004, såfremt de var blevet periodiseret.

De såkaldt *tilsvarende* indtægter i 2004 ville da kunne beregnes som de faktiske indtægter i 2004, som fremgår af reguleringsregnskabet for 2004, fratrukket modtagne tilslutningsbidrag i 2004 og tillagt periodiserede bidrag fra tidligere år.

NRGi har i anmodningen af 2. juli 2015 imidlertid oplyst, at det ikke er muligt for virksomheden at fremskaffe oplysninger om tilslutningsbidrag modtaget i årene forud for 2004.

På den baggrund har NRGi i sin anmodning til Sekretariatet for Energitilsynet fremlagt forslag til, hvordan tilslutningsbidragene i årene forud for 2004 kan estimeres.

Konkret foreslår NRGi, at de årlige tilslutningsbidrag i 1965-2003 antages at svare til gennemsnittet af de modtagne tilslutningsbidrag i 2004-2014, justeret for prisudviklingen. Derved kan de 'tilsvarende' driftsmæssige indtægter i 2004 estimeres.

Det er sekretariatets vurdering, at det ikke med rimelighed kan forventes, at oplysninger om modtagne tilslutningsbidrag er kendt og opbevaret for alle år tilbage til 1965. Sekretariatet finder det derfor rimeligt, at disse opgøres ved en approksimation. Sekretariatet finder det videre rimeligt, at approksimationen baserer sig på et gennemsnit af de tilgængelige oplysninger om størrelsen af modtagne tilslutningsbidrag, dvs. tilslutningsbidrag modtaget i 2004-2014, som foreslået af NRGi.

Sekretariatet finder således, at de af NRGi fremlagte beregningsmæssige principper og datagrundlag er rimelige og kan anvendes som en approksimation for de tilsvarende indtægter i 2004 i beregningen af indtægtsrammens korrektion fra og med tidspunktet for praksisændringen.

Såfremt NRGi ændrer regnskabsprincip for indtægtsføring af tilslutningsbidrag, kan NRGi imødesee en indtægtsrammekorrektion svarende til den pris- og mængdejusterede værdi af ændringen i de driftsmæssige indtægter for 2004, som er forårsaget af anvendelsen af det nye regnskabsprincip.

JUSTERING AF DIFFERENCEAFVIKLINGSPLANER

NRGi anmoder om Energitilsynets stillingtagen til, om virksomhedens har mulighed for at justere allerede indsendte afviklingsplaner, såfremt efterfølgende afgørelser om forhøjelse eller reduktioner af indtægtsrammen vil føre til en ændring af de opgjorte differencer.

Sekretariatet kan hertil henvisse til udmeldte retningslinjer for indberetning af afviklingsplaner for differencer af 6. marts 2015³, hvoraf det fremgår:

Det bemærkes dog, at virksomheden har mulighed for at justere (dele af) planen, såfremt en efterfølgende afgørelse om forhøjelse eller sænkning af indtægtsrammen vil føre til en ændring i de opgjorte differencer.

Med en justering menes en ændring, hvor det alene er den tidligere ukendte eller usikre størrelse, som planens beløb kan ændres med.

Netvirksomhederne har således mulighed for at justere allerede indsendte afviklingsplaner, hvor det dog alene er den tidligere ukendte eller usikre størrelse, som planens beløb kan ændres med.

Med venlig hilsen

Anita Eskesen
Specialkonsulent
Tlf. 4171 5416
ae@energitilsynet.dk

³http://energitilsynet.dk/fileadmin/Filer/0_-_Nyt_site/EL/Selvbetjening/Reguleringsregnskaber/2015/Retningslinjer_for_indberetning_af_afviklingsplaner_for_differencer.pdf