

**14. Ledelsespåtegning og revisorerklæring skal medsendes reguleringsregnskabet**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt reguleringsregnskabet med tilhørende redegørelse for behandling af over-/underdækning for 2014.

Reguleringsregnskabet med tilhørende redegørelse for ØSTKRAFT Net A/S, CVR nr. 32 26 84 98, for reguleringsåret 2014 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse 335 af 15. april 2011 om indtægtsrammer for netvirksomheder og transmissionsvirksomheder med senere ændringer.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere reguleringsår og er i øvrigt den samme som den regnskabspraksis, der er anvendt i selskabets eksterne årsrapport for regnskabsåret 2014.

Det er vor opfattelse, at reguleringsregnskabet med tilhørende redegørelse således kan danne grundlag for Energitilsynets kontrol af de i 2014 opkrævede indtægter og ØSTKRAFT Net A/S fremtidige reguleringspris.

Rønne, den 28. maj 2015

Direktion



Ole Schou Mortensen  
Administrerende direktør

## Erklæring afgivet af uafhængig revisor

Til Energitilsynet

Vi har revideret reguleringsregnskabet med tilhørende ledelsespåtegning for reguleringsåret 2014 for ØSTKRAFT Net A/S, CVR nr. 32 26 84 98, der er udarbejdet efter reglerne i bekendtgørelse 335 af 15. april 2011 om indtægtsrammer for netvirksomheder og transmissionsvirksomheder. Reguleringsregnskabet udviser driftsmæssige indtægter på kr. 64.651.521 og tilhørende driftsomkostninger på kr. 35.813.832.

### Ledelsens ansvar for reguleringsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af reguleringsregnskabet, der er i overensstemmelse med Reglerne i bekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde reguleringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om reguleringsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i reguleringsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i reguleringsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et reguleringsregnskab i overensstemmelse med bekendtgørelse 335 af 15. april 2011 om indtægtsrammer for netvirksomheder og transmissionsvirksomheder. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af reguleringsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Konklusion

Det er vor opfattelse, at reguleringsregnskabet med tilhørende ledelsespåtegning for 2014 for ØSTKRAFT Net A/S i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse 335 af 15. april 2011 om indtægtsrammer for netvirksomheder og transmissionsvirksomheder med senere ændringer og at væsentlige forhold, der kan påvirke selskabets reguleringspris/rådighedsbeløb er medtaget i reguleringsregnskabet og/eller omtalt i ledelsespåtegningen.



### **Supplerende oplysninger om forhold i reguleringsregnskabet**

Uden at modificere vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på ledelsens redegørelse, hvor i ledelsen anfører, at der er sket tilpasning af klassifikation af indtægter og omkostninger som følge af præciseringer i Energitilsynets vejledning. Herudover er ansøgning om nødvendige nyinvesteringer for årene 2009-2014 ikke afsluttet fra selskabets side. Ledelsen vurderer, at forholdet kan medføre ændringer til indtægtsrammen og reguleringsregnskabet.

Rønne, den 29. maj 2015

**Bornholms Revision, Statsautoriserede revisorer**

  
Henrik Westh Thorsen  
Statsautoriseret revisor

# ØSTKRAFT Net A/S

CVR-nr.: 32268498

## Reguleringsregnskab 2014

Se Sekretariatet for Energitilsynets vejledning herom:

<http://energitilsynet.dk/el/selvbetjening/reguleringsregnskaber/>

Kun hvide felter skal udfyldes

1. Indtægter og viderefakturering	
1.1 Driftsmæssige indtægter i 2014	64.651.521 kr.
1.2 Heraf andre indtægter	6.554.901 kr.
1.3 Er der i 2014 sket et bortfald af andre indtægter? Hvis ja, da udfyldes pkt. 1.3.1	Vælg ja eller nej i listen
1.3.1 Tilsvarende indtægter i 2004	kr.
1.4 Viderefakturering til overliggende net- og systemansvar	64.788.142 kr.

2. Omkostninger	
2.1 Driftsomkostninger i 2014	35.813.832 kr.

3. Leveret mængde	
3.1 Leveret mængde elektricitet i 2014	218.417.256 kWh

4. Netaktiver	
4.1 Værdi af netaktiver pr. 1. januar 2014	579.551.790 kr.
4.2 Eventuelle primokorrekationer	kr.
4.3 Årets nødvendige nyinvesteringer	28.886.302 kr.
4.4 Årets nyinvesteringer	1.426.001 kr.
4.5 Årets reinvesteringer	kr.
4.6 Årets afskrivninger	24.715.523 kr.
4.7 Årets afgang af netaktiver	30.100.000 kr.
4.8 Værdi af netaktiver pr. 31. december 2014	555.048.571 kr.

5. Nettab		2004	2014
5.1 Fysisk nettab	15.466.853	13.946.843	kWh
5.2 Nettabsomkostning	6.248.609	7.836.647	kr.
5.3 Gennemsnitlig årlig pris for nettab	0,40	0,56	kr./kWh

6. Praksisændringer	
6.1 Er der i 2014 foretaget ændringer i regnskabsmæssige skøn eller regnskabsprincipper? Hvis ja, da vedlægges reguleringsregnskabet en redegørelse for ændringen	Vælg ja eller nej i listen
6.2 Påvirker praksisændringen opgørelsen af driftsmæssige indtægter eller leveret mængde kWh? Hvis ja, da udfyldes pkt. 6.4 og/eller 6.6	Vælg ja eller nej i listen

Praksisændring, der påvirker opgørelsen af driftsmæssige indtægter	
6.3 Driftsmæssige indtægter i 2004	60.030.813 kr.
6.4 Driftsmæssige indtægter i 2004 efter korrektion for praksisændring	kr.

Praksisændring, der påvirker opgørelsen af leveret mængde	
6.5 Leveret mængde i 2004	242.314.036 kWh
6.6 Leveret mængde i 2004 efter korrektion for praksisændring	kWh

7. Pensionsaktiver	
7.1 Pensionsaktiver pr. 1. januar 2014	kr.
7.2 Årets afskrivninger på pensionsaktiver	kr.
7.3 Pensionsaktiver pr. 31. december 2014	- kr.

8. Opgørelse af differencer	
8.1 Årets opståede difference 2014	58.543.544 kr.

9. Afviklingsplan for differencer i virksomhedens favør (positiv difference mellem driftsmæssige indtægter og indtægtsramme)			
	2014	2015	2016
9.1 Årets opståede difference	58.543.544		
9.2 Midlertidig tarifnedsættelse	8.773.849		
9.3 Beholdt difference som ønskes opkrævet i 2015 og/eller 2016	49.769.695		
9.4 Optrækning af difference opstået i 2014		0	49.769.695

10. Afviklingsplan for differencer i forbrugernes favør (negativ difference mellem driftsmæssige indtægter og indtægtsramme)			
	2014	2015	2016
10.1 Forventet indtægtsramme			
10.2 Forventede driftsmæssige indtægter*			
10.3 Planlagt afviklet difference		-	-
10.4 Overført difference (primo)	-	-	-
10.5 Forrentning til forbrugere af overført difference (1. halvår)	-	-	-
10.6 Årets opståede difference	-		
10.7 Årets afviklede difference*	-	-	-
10.8 Difference til beregning af strafrente for 2. halvår	-	-	-
10.9 Forrentning til forbrugere af difference (2. halvår)	-	-	-
10.10 Samlet difference inkl. forrentning til forbrugere (ultimo)	-	-	-

\*Planen udformes således, at differencen opstået i 2014, inklusiv forrentning til forbrugere, er afviklet inden udgangen af 2016.

11. Opgørelse af forrentning	
11.1 Forrentningsloft	4,084 pct.
11.2 Virksomhedens forrentningsprocent	(1,073) pct.
11.3 Opnået forrentning	(6.072.948) kr.
11.4 Merforrentning	- kr.

12. Energispareydelse	
12.1 Realiseret energibesparelse	7.001.525 kWh
12.2 Omkostninger til årets realiserede energibesparelse	3.282.617 kr.
12.2.1 Heraf administrationsomkostninger	150.000 kr.
12.2.2 Heraf øvrige omkostninger	3.132.617 kr.
12.3 Indtægter opkrævet i forbindelse med årets energibesparelse	3.744.429 kr.

13. Bemærkninger til reguleringsregnskabet	
Selskabets underdækning afvikles i henhold til punkt 9. Ansøgninger til Energitilsynet om nødvendige nyinvesteringer for årene 2009 - 2014 er endnu ikke afsluttet fra selskabets side, dog er der udarbejdet en plan for det videre forløb, således at materialet er Energitilsynet i hænde senest den 30. september 2015. Under andre indtægter indgår fra 2014 udlejning af overskydende kapacitet med kr. 1.865.405, heraf kr. 523.944 vedr. regulering for årene 2012-2014. Pensionsudbetalinger til tidligere ansatte tjenestemænd udbetales af Bornholms Regionskommune. BRK opkræver løbende den uafdækkede nettobetaling hos ØSTKRAFT. Selskabet har derfor i balancen ikke indregnet pensionsaktiver, men oplyser i noter om den skønnede fremtidige forpligtelse af nettoopkrævninger fra BRK vedr. tidligere tjenestemænd. Nettobetaling til BRK indgår under driftsomkostninger. ØSTKRAFT har afhændet backbone- og tomrørsnet som ikke anvendes til gennemførelse af de bevillingspligtige aktiviteter, det vil i 2015 reducere andre indtægter. Som følge af Energitilsynets vejledning til reguleringsregnskabet er der sket en tilpasning af klassificering af omkostninger og indtægter. Selskabets Energisparemål er i 2014 - 9.460 MWh.	

14. Ledelsespåtegning og revisorerklæring skal medsendes reguleringsregnskabet	
Indberetningen af reguleringsregnskabet 2014 registreres først hos Energitilsynet, når virksomhedens ledelse og revisor har påtegnet regnskabet. Virksomhedens ledelse og revisor erklærer derved, at virksomheden har redegjort for alle forhold nævnt i indtægtsrammebekendtgørelsens § 29, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens principper og Sekretariatet for Energitilsynets vejledning til indberetning af reguleringsregnskab 2014.	