

Afgørelse om korrigeret indtægtsramme samt ekstraordinære effektiviseringsgevinster i 2013 for Naturgas Fyn Distribution A/S

1. I henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 20 og 24-26 fremsender Sekretariatet for Energitilsynet hermed afgørelse vedrørende fastsættelse af korrigeret indtægtsramme for 2013 samt ekstraordinære effektiviseringsgevinster i 2013.

ENERGITILSYNET
sekretariatsbetjenes af
SEKRETARIATET FOR
ENERGITILSYNET

Afgørelse

På baggrund af Energitilsynets afgørelser af 28. september 2009 vedrørende indtægtsrammer for 2010-2013, 1. juni 2011 vedr. korrigerede indtægtsrammer for 2009 samt reguleringsregnskab for 2013, udmeldes i medfør af § 20 i Bekendtgørelse om indtægtsrammer og åbningsbalancer for naturgasdistributionsselskaber (BEK 1401 af 14. december 2009) en korrigeret indtægtsramme for 2013 for Naturgas Fyn Distribution A/S (NGFD) på 162.323 t.kr., jf. nedenstående tabel.

Korrigeret indtægtsramme for 2013

t.kr.	
Omkostningsramme	41.485
Forrentning og afdrag af nettogæld m.v.	76.348
Forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 m.v.	4.806
§ 13-omkostninger	31.065
§ 18, stk. 3-omkostninger (energibesparelser)	11.697
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst	-3.078
Korrigeret indtægtsramme 2013	162.323

Sekretariatet for Energitilsynet opgør i forlængelse heraf en overdækning på 7.880 t.kr for Naturgas Fyn Distribution A/S i 2013.

Endeligt meddeler Sekretariatet for Energitilsynet i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 24-26 NGFD, at selskabet har en samlet ekstraordinær effektiviseringsgevinst i 2013 på 12.817 t. kr., jf. nedenstående ta-

bel.

Ekstraordinære effektiviseringsgevinster 2013

<i>t. kr.</i>	
Effektiviseringsgevinst ved omkostningsrammen	4.722
Effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld	8.095
Effektiviseringsgevinst i alt	12.817

Heraf hensættes de 8.095 t. kr. i to år til imødegåelse af renteudgifter. Derudover udmøntes i alt 10.482 t. kr. i nedsatte tariffer i indtægtsrammen for 2015. Heraf udgøres de 2.587 t. kr. af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster ved omkostningsrammen i 2013, og de resterende 7.831 t. kr. stammer fra en ikke anvendt ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld i 2010. Tarifnedsættelsen udmøntes i reducerede indtægtsrammer for 2015 for NGFD.

Baggrund

2. Naturgasdistributionsselskabernes indtægter reguleres på grundlag af regler herom. Energitilsynet fastsætter indtægtsrammer på baggrund af reglerne i Bekendtgørelse om indtægtsrammer og åbningsbalancer for naturgasdistributionsselskaber (BEK 1401 af 14. december 2009) (indtægtsrammebekendtgørelsen), der er udstedt i medfør af lov om naturgasforsyning og lov om elforsyning. Forud for reguleringsåret fastlægges en foreløbig indtægtsramme. Når reguleringsåret er omme, og selskaberne har indsendt de såkaldte reguleringsmæssige regnskaber, fastlægges korrigerede indtægtsrammer, over-/underdækning og ekstraordinære effektiviseringsgevinster.

3. I denne afgørelse fastsættes den endelige, korrigerede indtægtsramme for NGFDs indtægter i, samt over-/underdækning og ekstraordinære effektiviseringsgevinster i 2013.

4. Ved Energiklagenævnets afgørelser af 7. januar 2008, 11. marts 2008 og 12. oktober 2009 har klagenævnet fastslået, at selskabernes indskudskapital skal forrentes i årene fra stiftelsen og fremad. Loven er efterfølgende blevet ændret således, at indskudskapitalen ikke kan forrentes frem til og med 2014. Korrektionen af indtægtsrammen for 2013 tager højde herfor.

5. Energitilsynet udmeldte den 28. september 2009 foreløbige indtægtsrammer for NGFD for perioden 2010-2013 med udgangspunkt i den foreløbige indtægtsramme for 2009. Indtægtsrammerne for 2010-2013 bygger på en række forudsætninger, som først endeligt kan afklares efter de enkelte reguleringsårs udgang.

6. Den endelige, korrigerede indtægtsramme for 2013 opgøres nu med grundlag i den endelige, indtægtsramme for 2009 opskrevet med den faktiske pris- og lønudvikling. Endvidere skal der i den korrigerede indtægtsramme indgå de *faktiske* afskrivninger for 2013, de *faktisk* afholdte udgifter til myndighedspålagte forpligtelser m.v. (såkaldte § 13-omkostninger) og de *faktisk* afholdte omkostninger til energibesparelser (såkaldte § 18-omkostninger) for 2013.

7. Den foreløbige indtægtsramme for NGFD for 2013 udgjorde 170.400 t.kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Foreløbig indtægtsramme for 2013

t.kr.	
Omkostningsramme	46.090
Forrentning og afdrag af nettogæld m.v.	72.087
Forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 m.v.	3.718
Budgetterede § 13-omkostninger	48.505
Foreløbig indtægtsramme 2013	170.400

8. Den foreløbige indtægtsramme for 2013 er meldt ud ved Energitilsynets afgørelse af 28. september 2009, dvs. inden de faktiske forhold for 2013 har været kendt. Derfor er der lagt et antal forudsætninger til grund for den foreløbige indtægtsramme, herunder bl.a. et skøn for pris- og lønudviklingen samt budgetterede § 13-omkostninger.

9. En række af de forudsætninger, der blev lagt til grund for Energitilsynets udmelding af indtægtsrammer er ændret. Dels foreligger der nu en endelig indtægtsramme for 2009. Dels skal Sekretariatet for Energitilsynet – bl.a. på baggrund af selskabets reguleringsregnskab for 2013 – indregne de relevante ændringer, før den endelige indtægtsramme kan udmeldes.

10. Med fastsættelsen af den endelige, korrigerede indtægtsramme kan Sekretariatet for Energitilsynet efterfølgende fastslå, hvorvidt selskabet har opnået ekstraordinære effektiviseringsgevinster på driftsomkostningerne og på forrentning af nettogælden pr. 31. december 2004.

11. Ekstraordinære effektiviseringsgevinster kan anvendes til nedsættelse af priser, henlæggelse til fremtidige investeringer eller ekstraordinær forrentning af indskudskapitalen. En nærmere fastlagt andel af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster *skal* imidlertid bruges til nedsættelse af priser.

12. NGFD har indberettet reguleringsmæssige regnskaber for år 2013 den 2. juni 2014.

Lovgrundlag

13. Det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsens § 20, stk. 1, hvilke korrektioner der skal foretages, jf. boks 1.

Boks 1. Indtægtsrammebekendtgørelsens § 20, stk.1, nr. 1-6

- 1) Den del af omkostningsrammen, som er fastsat med henblik på at dække driftsomkostninger, korrigeres under hensyn til den *faktiske* pris- og lønudvikling i året. Pris- og lønudviklingen beregnes på grundlag af udviklingen i indekset i indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 1 frem til udløbet af årets fjerde kvartal.
- 2) De i indtægtsrammebekendtgørelsens § 13 omhandlede *faktiske* omkostninger i året.
- 3) Årets afskrivninger korrigeres som følge af *ændringer i afskrivningsgrundlaget* siden udmeldingen af rammen, jf. § 9.
- 4) Årets forretning korrigeres som følge af *ændringer i forrentningsgrundlaget* siden udmelding af rammen, jf. § 11, stk. 3-5, og som følge af *ændringer i forrentningssatsen* besluttet af Energitilsynet siden udmelding af rammen, jf. § 12, stk. 2.
- 5) Indtægtsrammen korrigeres under hensyn til *eventuelle ændringer af rammen* i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsens kapitel 4¹.
- 6) Årets effektiviseringskrav korrigeres under hensyn til den *faktiske* pris- og lønudvikling i kalenderåret, jf. § 15, stk. 3. Pris- og lønudviklingen beregnes på grundlag af udviklingen i indekset i indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 1 frem til udløbet af årets fjerde kvartal.

14. Som nævnt opgøres selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinster i forlængelse af den korrigerede indtægtsramme.

15. Jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 24, er der en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på driftsomkostningerne, hvis de faktiske omkostninger til drift og afskrivninger på aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 vedrørende distributionsaktiviteter er mindre end de afsatte beløb hertil i den korrigerede omkostningsramme med fradrag af årets effektiviseringskrav. Den ekstraordinære effektiviseringsgevinst svarer til forskellen mellem de to beløb.

¹ Kapitel 4 omhandler Energitilsynets ret til at foretage ændringer i indtægtsrammen som følge af væsentlige ændringer i driftsomkostningerne på baggrund af udvidelser, formindskelser eller ændringer i distributionsnettet eller som følge af nye krav i medfør af lov om naturgasforsyning, anden lovgivning eller regler i medfør heraf.

16. Jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 25, stk. 1, er der en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på forrentning af nettogælden pr. 31. december 2004, hvis de faktiske omkostninger til forrentning af nettogælden er mindre end den af Energitilsynet fastsatte forrentning. Den ekstraordinære effektiviseringsgevinst svarer til forskellen mellem de to beløb.

17. Ekstraordinære effektiviseringsgevinster kan, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 1, anvendes til nedsættelse af priser, henlæggelser til fremtidige investeringer eller ekstraordinær forrentning af indskudskapitalen.

18. Ekstraordinære effektiviseringsgevinster på forrentningen af nettogæld kan hensættes til imødegåelse af renteudgifter, der overstiger de af Energitilsynet fastsatte renteudgifter i op til to år, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 2. Hensatte beløb, der ikke er anvendt til dette formål efter to år, anvendes herefter i overensstemmelse med indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 1.

19. Af ekstraordinære effektiviseringsgevinster op til 10 pct. af årets indtægtsramme skal mindst 50 pct. anvendes til nedsættelse af priser. Af ekstraordinære effektiviseringsgevinster herudover skal mindst 75 pct. anvendes til nedsættelse af priser, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 3.

20. For skattepligtige selskaber beregnes beløbet, der skal anvendes til nedsættelse af priser på grundlag af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster reduceret med en procentsats svarende til selskabsskattesatsen, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 4.

21. Endelig fremgår det af indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 5, at nedsættelse af priserne så vidt muligt skal ske i forbindelse med førstkommande prisregulering.

22. Det fremgår af § 19 i energisparebekendtgørelse nr. 677 af den 21. juni 2010, hvordan energispareaktiviteter skal håndteres økonomisk.

”§ 19. Net- og distributionsvirksomhederne får dækket de faktiske omkostninger til opfyldelse af deres energispareforpligtelser i henhold til denne bekendtgørelse. Der kan kun medregnes omkostninger i forbindelse med aktiviteter, som er en del af en omkostningseffektiv opfyldelse af besparelsesforpligtelserne.

[...]

Stk. 3. I 2010-2012 får elnet- og naturgasdistributionsvirksomhederne dækket deres omkostninger, som følger af de nye myndighedspålagte forpligtelser gennem en midlertidig forhøjelse af deres indtægtsrammer. Samtidig reduceres virksomhedernes indtægtsrammer fra den 1. januar 2010 med de omkostninger til den hidtidige energispareindsats, som har indgået i indtægtsrammerne. For elnetvirksomhederne sker dette gennem en reduktion af reguleringspriserne, således at indtægtsrammerne for 2010 reduceres med det beløb, som den enkelte virksomhed anvendte til

energispareaktiviteter i 2004. Disse beløb korrigeres med pristalsreguleringen og eventuelt pålagte effektivitetskrav. For naturgasdistributionsvirksomhederne sker der for hvert selskab en reduktion med de faktiske omkostninger til energibesparende foranstaltninger i 2008. I 2010-2012 holdes omkostninger i forbindelse med opfyldelse af besparelsesforpligtelsen uden for indtægtsrammereguleringens generelle regler om benchmarking og udmøntning af effektivitetskrav.

[...]

Stk. 5. Omkostninger og indtægter i forbindelse med opfyldelse af besparelsesforpligtelsen holdes regnskabsmæssigt adskilt fra virksomhedernes øvrige omkostninger og indtægter. I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten/anmeldelse af priseftervisning til Energitilsynet indrappporterer net- og distributionsvirksomhederne omkostningerne til opfyldelse af besparelsesforpligtelsen til Energitilsynet. Tilsynet kan fastsætte retningslinjer for virksomhedernes opgørelse og dokumentation af omkostningerne.

Stk. 6. For elnet- og naturgasdistributionsvirksomhederne fastsættes forhøjelsen af indtægtsrammerne i 2010 og 2011 foreløbigt til 50 øre/kWh besparelsesforpligtelse. Den foreløbige forhøjelse af indtægtsrammerne for 2012 fastsættes i 2011 på baggrund af virksomhedernes gennemsnitlige omkostninger i 2010 til opfyldelse af forpligtelserne i henhold til denne bekendtgørelse.

Stk. 7. På baggrund af regnskabsoplysninger om de enkelte virksomheders omkostninger til opfyldelse af besparelsesforpligtelsen, jf. stk. 5, og den foreløbige forhøjelse af virksomhedernes indtægtsrammer for dette regnskabsår, jf. stk. 6, sker der en efterregulering på virksomhedsniveau i det nærmest følgende regnskabsår, således at virksomhederne alene får dækket de enkelte års faktiske omkostninger.

Stk. 8. I 2011, når regnskabstallene fra 2010 foreligger, etableres en benchmarking, som viser de enkelte virksomheders samlede omkostninger i forbindelse med besparelsesindsatsen og omkostninger per sparet kWh. Denne benchmarking offentliggøres af Energitilsynet på tilsynets hjemmeside.”

23. Der findes en tilsvarende bestemmelse i § 20 i energisparebekendtgørelse nr. 1452 af den 16. december 2013 omkring den økonomiske håndtering af energispareaktiviteter.

”§ 20. Net- og distributionsvirksomhederne får dækket de faktiske omkostninger til opfyldelse af deres energispareforpligtelser i henhold til denne bekendtgørelse, herunder udgifter i forbindelse med kvalitetssikringen, jf. § 12, stk. 3. Der kan kun medregnes omkostninger i forbindelse med aktiviteter, som er en del af en omkostningseffektiv opfyldelse af besparelsesforpligtelserne.

Stk. 2. I forbindelse med reduktion af tab i egne net, jf. § 3, stk. 2, nr. 3, og § 10, stk. 1, nr. 4, kan der alene medregnes ekstra omkostninger, som er knyttet til valg af løsninger, som er bedre end »dagens standard« for nye anlæg. Ved »dagens standard« forstås den gennemsnitlige energieffektivitet for de anlæg, der installeres det år, hvor de pågældende besparelser realiseres. I det omfang disse ekstra omkostninger ikke kan opgøres, fastsættes de som virksomhedens gennemsnitlige omkostninger for øvrige gennemførte besparelser. Ved etablering af kollektive solvarmeanlæg, jf. § 3, stk. 2, nr. 5, fastsættes energispareomkostningerne som virksomhedens gennemsnitlige omkostninger for øvrige gennemførte besparelser. I tilfælde, hvor virksomheden ikke har gennemført andre besparelsestiltag i det pågæl-

dende år og derfor ikke kan opgøre de gennemsnitlige omkostninger for øvrige besparelser, anvendes en gennemsnitlig markedspris for energibesparelser. Markedsprisen fastsættes som den gennemsnitlige omkostning pr. kWh for alle brancher i det foregående år.

Stk. 3. Net- og naturgas-distributionsvirksomhederne får dækket nettoomkostninger, som følger af myndighedspålagte forpligtelser, gennem en midlertidig forhøjelse af deres indtægtsrammer. Omkostninger i forbindelse med opfyldelse af besparelsesforpligtelsen holdes uden for indtægtsrammereguleringens generelle regler om benchmarking og udmøntning af effektivitetskrav.

[...]

Stk. 5. Omkostninger og indtægter i forbindelse med opfyldelse af besparelsesforpligtelsen holdes regnskabsmæssigt adskilt fra virksomhedernes øvrige omkostninger og indtægter, jf. § 22, stk. 8, i lov om elforsyning. I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten eller anmeldelse af prisetervisning til Energitilsynet indrapporterer net- og distributionsvirksomhederne omkostningerne til opfyldelse af besparelsesforpligtelsen til Energitilsynet. I rapporteringen skal omkostningerne opdeles i omkostninger til administration og øvrige omkostninger. Energitilsynet kan fastsætte retningslinjer for virksomhedernes opgørelse og dokumentation af omkostningerne.

Stk. 6. Den midlertidige forhøjelse af elnet- og naturgasdistributionsvirksomhedernes indtægtsrammer til dækning af nettoomkostningerne ved energispareforpligtelsen, jf. stk. 3, fastsættes forud på baggrund af de gennemsnitlige faktiske omkostninger for den pågældende branche i det foregående år.

Stk. 7. På baggrund af regnskabsoplysninger om de enkelte virksomheders omkostninger til opfyldelse af besparelsesforpligtelsen, jf. stk. 5, og den foreløbige forhøjelse af virksomhedernes indtægtsrammer for dette regnskabsår, jf. stk. 6, sker der en efterregulering på virksomhedsniveau i det nærmest følgende regnskabsår, således at virksomhederne alene får dækket de enkelte års faktiske omkostninger.

[...].”

24. I relation til praksisændring har Energiklagenævnet i deres afgørelse fra den 23. april 2014 om NRGi's indtægtsrammer for perioden 2005-2001 udtalt (J.nr 1011-13-91-17), at

”Energiklagenævnet er enig med Energitilsynet i, at der skal ske en samlet, varig reduktion fremadrettet, idet Energiklagenævnet lægger vægt på hensynet til klagers forventning, og at hensynet til slutbrugerne ikke taler afgørende herimod, når blot indtægtsrammereduktionen pålægges fremadrettet. Energiklagenævnet følger derved sin sædvanlige praksis om, at efterregulering som udgangspunkt skal ske fremadrettet.”

25. Energiklagenævnet traf den 20. oktober 2008 afgørelse i sag J.nr. 1011-240 om tilbagekaldelse af Energitilsynets afgørelser om beregning af mark-uppen til forsyningspligtprisen. Energitilsynet havde ved afgørelse af 23. juni 2008 besluttet at tilbagekalde afgørelser om godkendelse af mark-uppen på forsyningspligtprisen for 2. kvartal 2006. Energiklagenævnet op hævede Energitilsynets afgørelse. Af Energiklagenævnets afgørelse fremgår blandt andet:

”Energiklagenævnet har på baggrund af sagens oplysninger lagt til grund, at Energitilsynet i forbindelse med kontrol af de anmeldte forsyningspligtpriser for 2. kvartal 2006 begik en regnefejl, hvilket medførte, at alle selskaber fik godkendt deres priser, og at forsyningspligtselskaberne ikke fik oplyst markup’ens konkrete størrelse i forbindelse med, at selskabernes priser blev godkendt.

Elforsyningsloven regulerer ikke, hvorvidt en myndigheds gyldige afgørelser truffet i henhold til loven kan tilbagekaldes. Vurderingen af, om Energitilsynet kan tilbagekalde de tidligere afgørelser vedrørende forsyningspligtig el i 2. kvartal 2006, skal således ske i henhold til de almindelige forvaltningsretlige principper om tilbagekaldelse af begunstigende forvaltningsafgørelser. I henhold hertil er hovedreglen, at en myndigheds begunstigende forvaltningsafgørelse ikke uden videre kan tilbagekaldes. Hvorvidt der kan ske tilbagekaldelse af en sådan afgørelse beror på en samlet vurdering af hensynene til afgørelsens adressat, herunder navnlig adressatens berettigede forventninger om, at den oprindelige afgørelse står ved magt, og myndighedens interesse i, at afgørelsen ophæves.

[...]”

Sagsfremstilling

Indtægtsramme

26. Energitilsynet skal på baggrund af de foreløbige indtægtsrammer samt regnskabs- og nøgletal for 2013 udmelde endelige, korrigerede indtægtsrammer til naturgasdistributionsselskaberne. I det følgende vurderes korrektionen fra de foreløbige til de endelige indtægtsrammer.

Indtægtsrammens opbygning

27. Indtægtsrammerne lægger loft over distributionsselskabernes indtægter og består nu af fem delelementer, samt anvendelse af ekstraordinære effektiviseringsgevinster:

- a) En omkostningsramme, som fastsættes med henblik på dækning af driftsomkostninger og afskrivning af aktiver anskaffet efter den 1. januar 2005
- b) Et beløb til forrentning og afdrag af nettogæld m.v.
- c) Et beløb til forrentning af aktiver idriftsat efter den 1. januar 2005
- d) Et beløb til dækning af såkaldte § 13-omkostninger, der vedrører omkostninger til myndighedsbetjening og nettab m.v.
- e) Et beløb til dækning af omkostninger til energibesparelser, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 18, stk. 3, dvs. i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsens kapitel 4.

28. I det følgende beregnes de beløbsstørrelser, der, for hvert af de fem delelementer, indgår i den endelige, korrigerede indtægtsramme, samt ekstraordinære effektiviseringsgevinster.

Ad. a). Omkostningsramme

29. Det første element i indtægtsrammen er en omkostningsramme. Omkostningsrammen består af to hoveddele. Den ene del fastsættes med henblik på dækning af selskabets *driftsomkostninger*, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 7, stk. 1-5. Den anden del fastsættes med henblik på dækning af selskabets *afskrivninger*, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 7, stk. 5.

30. Den del af omkostningsrammen, der fastsættes med henblik på dækning af driftsomkostninger, fastsættes på baggrund af selskabets gennemsnitlige, årlige driftsomkostninger i perioden 2005-2008, med mindre disse overstiger det effektivitetskorrigerede beløb til dækning af driftsomkostninger i omkostningsrammen for 2009. Driftsomkostningerne i 2005-2008 for NGFD fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Driftsomkostninger for NGFD for 2005-2008:

År	Faktiske omkostninger – løbende priser (t.kr)	Pris- og lønkorrektion (pct.)	Faktiske omkostninger – 2009 priser (t.kr)
2005	37.729	13,05	42.654
2006	35.810	9,37	39.166
2007	36.008	5,24	37.893
2008	36.990	0,18	37.058
Gennemsnit			39.193

31. Den endelige korrigerede omkostningsramme for 2009 udgjorde 31.931 t. kr. fratrukket et effektiviseringskrav på 3.951 t. kr., jf. Sekretariatet for Energitilsynets *Afgørelse om Korrigeret indtægtsramme 2009 for Naturgas Fyn Distribution A/S* af 1. juni 2011. Dermed udgjorde den effektiviserede omkostningsramme fsva. driftsomkostningerne for 2009 27.981 t. kr.

32. Da de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2005-2008 opgjort i 2009-priser, der udgør 39.193 t. kr., jf. tabel 2, overstiger den effektivitetskorrigerede omkostningsramme for 2009, skal sidstnævnte danne grundlag for omkostningsrammer i 2010-2013, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 7, stk. 3.

33. Driftsomkostningerne, der indgår i den korrigerede omkostningsramme for 2013, tager – ligesom det er tilfældet ved opgørelsen af den foreløbige indtægtsramme – udgangspunkt i omkostningsrammen for 2009, hvor der i mellemtiden er udmeldt en endelig ramme. Driftsomkostningerne i 2009-omkostningsrammen skal korrigeres for pris- og lønudviklingen samt

krav til effektivitetsforbedringer, jf. henholdsvis indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 1 og kapitel 3.²

Driftsomkostninger i OR 2009

34. Driftsomkostningerne i omkostningsrammen for 2013 fastsættes som de effektivitetskorrigerede driftsomkostninger i omkostningsrammen for 2009. Driftsomkostningerne fra den endelige korrigerede omkostningsramme for 2009 fremskrives efterfølgende til 2009 med pris- og lønudviklingen, samt et krav til effektivisering.

35. Opgørelsen af selskabernes driftsomkostninger (herefter benævnt § 7-omkostninger) hænger i høj grad sammen med den samtidige opgørelse af selskabernes omkostninger ved myndighedsbetjening og nettab m.v., jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 13 (herefter benævnt § 13-omkostninger).

36. § 13-omkostninger skal indgå fuldt ud i selskabernes indtægtsramme (i forholdet 1:1). Omkostninger, der vedrører § 13-aktiviteter, skal derfor ikke pålægges et effektiviseringskrav.

37. Efter indtægtsrammebekendtgørelsens retningslinjer er det muligt at kategorisere en del af selskabets omkostningsposter som direkte henførbare § 7-omkostninger. En anden del af omkostningsposterne kan kategoriseres som direkte henførbare § 13-omkostninger. Den resterende del af selskabets omkostningsposter, der hverken kan betegnes som direkte henførbare § 7- eller § 13-omkostninger, kan betegnes som selskabets overheadomkostninger.

38. Indtægtsrammebekendtgørelsen anvender imidlertid ikke begrebet overheadomkostninger, og på den baggrund har Energitilsynet under fastsættelsen af indtægtsrammer for reguleringsperioden 2006-2009 samtidig fastlagt en allokeringmetode for selskabernes overheadomkostninger³. Denne allokeringmetode er også anvendt for reguleringsperioden 2010-2013. Allokeringmetoden opdeler overheadomkostningerne i en del, der kan tilskrives § 7-aktiviteter og en anden del, der kan tilskrives § 13-aktiviteter. Allokeringen sker på baggrund af størrelsen af de direkte henførbare § 7- og § 13-omkostninger.

39. Normalt vil summen af de totale driftsomkostninger i omkostningsrammen være ens i den udmeldte foreløbige indtægtsramme og den endelige korrigerede indtægtsramme, hvorimod fordelingen af henholdsvis § 7- og § 13-omkostninger vil variere. Men i og med, at grundlaget for de foreløbige

² Energitilsynet har i forbindelse med behandling af selskabernes klager over udmelding af indtægtsrammer for 2006-09 besluttet, at der på det foreliggende grundlag alene kan pålægges effektiviseringskrav på den del af omkostningsrammen, der fastsættes med henblik på dækning af selskabets driftsomkostninger.

³ *Fastsættelse af effektiviseringskrav i forbindelse med fastsættelse af indtægtsrammer for naturgasdistributionsselskaber* af 31. oktober 2005.

indtægtsrammer for 2010-2013 er ændret siden Energitilsynets udmelding af disse, vil dette ikke være tilfældet.

40. I Energitilsynets afgørelse af 1. juni 2011 af den korrigerede indtægtsramme for 2009, opgøres rammen for § 7-omkostningerne uden indregning af effektiviseringskravet for NGFD til i alt 31.932 t. kr. Af tabel 3 fremgår de opgjorte omkostninger til § 13 sammen med omkostningerne i rammen for § 7.

Tabel 3. Omkostninger i den korrigerede omkostningsramme for 2009

Omkostningskategori	t.kr., 2009-tal
§ 7 omkostninger, direkte henførbare	12.577
§ 13 omkostninger, direkte henførbare	5.610
Overheadomkostninger, total	48.786
- Overheadomkostninger, andel allokeret til § 7-aktiviteter	19.355
- Overheadomkostninger, andel allokeret til § 13-aktiviteter	29.431
§ 7 omkostninger, total	31.932
§ 13 omkostninger, total	35.041
Total	66.973

Note: Grunden til, at fordelingen af overheadomkostningerne mellem § 7 og § 13 i den korrigerede indtægtsramme for 2009 ikke svarer til fordelingen mellem de direkte henførbare omkostninger er, det kun er i de faktiske regnskaber, at overheadomkostningerne fordeles ud fra fordelingen af de direkte omkostninger. I indtægtsrammen indgår kun året faktiske § 13-omkostninger, hvorimod de direkte henførbare § 7-omkostninger og den samlede overhead er låst fast til det prisregulerede 2004-niveau, hvor andelen af overheaden fordelt til § 7 i indtægtsrammen er opgjort residualt ud fra den samlede overhead fratrukket § 13-omkostningerne for 2009.

41. Imidlertid er der sket en omfordeling af nogle omkostninger jf. Energitilsynets afgørelse af 28. september 2009 om Indtægtsrammer for naturgasdistributionsselskaberne 2010-2013. Heri fremgår det af bilag 1, at omkostningsposten "Markedsføring" ikke længere vil blive fordelt på cost-driveren "Potentielle nye gaskunder", der udgår, men at omkostningsposten i stedet fordeles pro rata som en del af overheadomkostningerne. Dermed flyttes nogle omkostninger fra de direkte henførbare § 7-omkostninger til overheadomkostningerne. Dette har efterfølgende indflydelse på fordelingen omkostningerne, idet en andel af markedsføringsomkostningerne fremover fordeles til § 13 som en del af overheaden, og derfor ikke skal indgå i grundlaget for § 7-omkostningerne. Dermed fås en ny fordeling mellem § 7- og § 13-omkostninger, men totalen forbliver uændret.

42. Herudover skal der i forlængelse af energiaftalen fra 2009 og i medfør af § 19, stk. 3, i energisparebekendtgørelse nr. 677 af 21. juni 2010 (herafter energisparebekendtgørelsen), korrigeres for selskabets driftsomkostninger til energibesparelser. I Energiaftalen af 20. november 2009 mellem klima- og energiministeren og energibranchen, herunder net- og distributi-

ons selskaberne inden for el, naturgas og fjernvarme, blev der fastlagt mål og rammer for realisering af energibesparelser, som bl.a. distributionselskaberne skal bidrage til.

43. Som en del af aftalen blev det besluttet, at distributionselskaberne skal have dækket deres faktiske omkostninger til opfyldelse af forpligtelserne i aftalen. Aftalen og energisparebekendtgørelsen tilsiger, at selskabernes får reduceret deres omkostningsrammer for 2010-12 (i praksis 2010-2013) med deres faktiske driftsomkostninger til energibesparelser i 2008, og i efterfølgende reguleringsperioder indgår omkostninger til energibesparelser ikke længere i omkostningsrammen. Til gengæld får de i perioden 2010-2020 dækket deres faktiske omkostninger til de nye forpligtelser ifølge aftalen gennem en midlertidig forhøjelse af indtægtsrammerne via en efterregulering.

44. I praksis er de to ovenstående korrektioner foretaget ved, at omkostninger til markedsføring i omkostningsrammen for 2009 samt omkostningerne til energispareaktiviteter i 2008 omregnet til 2009-priser er fratrukket de direkte § 7-omkostninger omkostningsrammen for 2009. Herefter er de omkostninger til markedsføring i omkostningsrammen for 2009 tillagt overheadomkostningerne i omkostningsrammen for 2009. Herefter er overheadomkostninger fordelt ud fra den nye fordeling af direkte § 7 og § 13 omkostninger. Dermed korrigeres der for, at en større andel af (de øgede) overheadomkostninger fremover fordeles til § 13. Det nye grundlag for omkostningsrammen fremgår af tabel 4.

Tabel 4. Omkostninger i den korrigerede omkostningsramme for 2009

Omkostningskategori	Korrigeret
§ 7 omkostninger, total	27.405
- Heraf direkte § 7-omkostninger	11.234
- Heraf overheadomkostninger allokeret til § 7	16.171
§ 13 omkostninger, total	38.333
- Heraf direkte § 13-omkostninger	5.610
- Heraf overheadomkostninger allokeret til § 13	32.723
Total	65.738
- Heraf samlede overheadomkostninger	48.894

45. § 7-omkostningerne skal så, inden de danner grundlag for omkostningsrammen for 2010-13 effektiviseres med i alt 3.951 t. kr. Dette giver følgende ændring i grundlaget for omkostningsrammen for 2010-13 i forhold til den oprindelige udmelding af de foreløbige indtægtsrammer:

Tabel 5. Forskel i grundlaget for omkostningsrammen for 2010-13

Omkostningskategori, t. kr. 2009-tal	Oprindeligt	Korrigeret
§ 7 omkostninger, total effektivitetskorrigeret	36.591	23.454

Pris- og lønkorrektio

46. Regulering for pris- og lønudviklingen skal ske ved anvendelse af et sammenvejet indeks med 70 pct. lønandel og 30 pct. materialeandel, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens bilag 1. Lønindekset er Danmarks Statistiks lønindeks for den private sektor (ILON2). Materialeindekset er Danmarks Statistiks prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS10).

47. Jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 19, stk. 1, nr. 6 skal korrektionen fra den forventede til den faktiske pris- og lønudvikling, ligesom årets effektiviseringskrav, korrigeres i forhold til den faktiske pris- og lønudvikling beregnet på baggrund af udviklingen i indekset frem til udløbet af årets fjerde kvartal.

48. Det sammenvejede indeks har fra 2009 til udløbet af fjerde kvartal 2013 udviklet sig med 9,26 %.

Effektiviseringskrav

49. Energitilsynet har med afgørelse af den 28. september 2009 udmeldt et årligt effektiviseringskrav⁴ for 2010-13 på 1,2 % til Naturgas Fyn Distribution A/S.

50. De individuelle effektiviseringskrav for 2010-13 er fastsat på baggrund af sammenligning af selskabernes driftsomkostninger i 2008 og produktivitetsudviklingen i andre sektorer. Sammenligning med udenlandske naturgasdistributionsselskaber har indgået i begrænset omfang i den samlede vurdering af effektivitetskravet jf. afgørelsen af 28. september 2009.

51. Efter pris- og lønkorrektio kan det akkumulerede effektivitetskrav til NGFD for 2013, opgøres til 1.208 t.kr⁵, jf. tabel 6.

Driftsomkostninger i omkostningsrammen for 2013

52. I beregningen af omkostningsrammen i 2013 indgår udover selskabernes direkte henførbare driftsomkostninger i den effektiviserede omkostningsramme for 2009 også driftsomkostninger, der er fundet som residualen i overheadomkostningerne i den effektiviserede omkostningsramme for 2009.

⁴ Jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 15.

⁵ Det absolutte effektiviseringskrav for Naturgas Fyn A/S i 2012 findes på følgende vis. De samlede § 7 omkostninger i grundlaget for omkostningsrammen ganges på effektiviseringskravet (i %), hvorefter haves beløbet for 2010: $23.454 * 1,2 \% = 281$ t.kr. Beløbet i 2011 bliver $(23.454-281)*1,2 \% = 278$ t.kr. Beløbet i 2012 var $(23.454-281-278)*1,2 \% = 275$ t. kr. Beløbet i 2012 bliver $(23.454-281-278-275)*1,2 \% = 271$ t. kr Det samlede effektiviseringskrav $(281+278+275+271=1.106$ t.kr) kan fremskrives til 2013 kroner: 1.106 t.kr. * $(100 \% + 9,26 \%) = 1.208$ t.kr..

53. Selskaberne skal, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4, have dækket deres faktiske omkostninger ved § 13-aktiviteter – herunder også den andel af overheadomkostninger, der ved brug af ovennævnte metode kan allokeres til § 13-aktiviteter. De *samlede* overheadomkostninger skal imidlertid fastholdes på et pris- og lønkorrigeret 2009-niveau, hvilket betyder, at overheadomkostninger allokeret til § 7-aktiviteter i den korrigerede indtægtsramme for 2013 må opgøres residualt ud fra de samlede (pris- og lønkorrigerede) overheadomkostninger i omkostningsrammen for 2009 fratrukket de overheadomkostninger, der kan allokeres til § 13-aktiviteter for 2013.

54. Den korrigerede indtægtsramme for 2013 fastholder således niveauet af summen af de direkte henførbare § 7-omkostninger og de totale overheadomkostninger i den effektivitetskorrigerede omkostningsramme for 2009 (korrigeret for pris- og lønudvikling frem til 2013). Distributionselskabets samlede indtægtsramme hæves eller sænkes altså ikke mere end en evt. ændring i § 13-aktiviteterne tilskrives.

55. NGFD har indsendt oplysninger om overheadomkostninger, der kan allokeres til § 13-aktiviteter for 2013 på 23.309 t.kr.

56. Driftsomkostningerne i den endelige, korrigerede omkostningsramme for 2013 kan nu opgøres på grundlag af den nye opgørelse af driftsomkostninger i omkostningsrammen for 2009 og af opgørelsen af de overheadomkostninger, der kan allokeres til § 13-aktiviteter for 2013 samt pris- og lønkorrektio

57. Sekretariatet har opgjort NGFDs driftsomkostninger efter § 7 til indregning i omkostningsrammen for 2013 til 38.070 t. kr., jf. tabel 6.

Afskrivninger

58. Den del af omkostningsrammen, som fastsættes med henblik på dækning af omkostninger til afskrivning af materielle anlægsaktiver, fastsættes som de faktiske årlige afskrivninger på anlæggene. Afskrivningerne beregnes på grundlag af de bogførte anskaffelsespriser inklusive abandonment⁶ samt eventuelle finansieringsomkostninger.

59. NGFD har indsendt oplysninger om afskrivninger for 2013 på 4.623 t.kr., jf. tabel 6.

Korrigeret omkostningsramme for 2013

60. På baggrund af ovenstående delelementer kan den korrigerede omkostningsramme for 2013 beregnes til 37.613 t.kr. for NGFD, jf. tabel 6.

⁶ Omkostninger i forbindelse med bortskaffelse af distributionsanlæg i områder, hvor naturgasforsyningen ophører.

Tabel 6. Korrigeret omkostningsramme 2013

t.kr.	Korrigeret omkostningsramme	Foreløbig omkostningsramme	Korrektion
Driftsomkostninger	38.070	44.606	-6.536
Afskrivninger	4.623	3.440	1.183
Ændring af omkostningsramme	0	0	0
Akkumuleret effektiviseringskrav	1.208	1.956	-748
Effektivitetsreguleret omkostningsramme 2009	41.485	46.090	-4.605

¹ I forhold til tallene i tabel 18 i afgørelse af 28. september 2009 om indtægtsrammer for naturgasselskaberne er der lavet følgende beregning: $43.168+461+479+498 = 46.406$ t. kr.

² I forhold til tallene i tabel 18 i afgørelse af 28. september 2009 om indtægtsrammer for naturgasselskaberne er der lavet følgende beregning: $461+479+498+518 = 1.956$ t. kr.

Ad. b). Forrentning og afdrag af nettogæld m.v.

61. Det andet element i indtægtsrammen er forrentning og afdrag af nettogæld mv. Ved udmeldingen af den foreløbige indtægtsramme for 2010 den 28. september 2009 fastsatte Energitilsynet et beløb til forrentning og afdrag af nettogæld samt forrentning og regenerering af indskudskapital pr. 31. december 2004, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 2 og § 10.

62. Endvidere har Energitilsynet godkendt en anmodning fra NGFD om en reduktion af løbetiden fra 2025 til 2023 fra 2013 og frem. Sidste år for forrentning og afdrag på nettogælden vil således i beregningen af indtægtsrammen for 2013 være 2023.

63. Energitilsynet udmeldte den 31. oktober 2005 også en rentefastsættelsesmodel vedrørende fremmedkapital (nettogælden). Det blev valgt at indfase modellen, bl.a. fordi selskaberne i deres aktuelle låneportefølje havde lån/finansielle aftaler, der var indgået til forholdsvis høje rentesatser. I forbindelse hermed valgte Energitilsynet at kompensere selskaberne ved at opgøre kompensationsbeløb.

64. Da det var nødvendigt med yderligere validering af selskabernes opgørelse, blev kompensationsbeløbene først endeligt fastsat ved Energitilsynets sekretariats afgørelse af 21. marts 2006. NGFDs kompensationsbeløb udgjorde således 6.507 t.kr. årligt i perioden 2006-2012. Der indregnes således ikke kompensationsbeløb for NGFD fra og med 2013.

65. Energiklagenævnet har ved afgørelser af 7. januar 2008, 11. marts 2008 og 12. oktober 2009 fastslået, at distributionsselskaberne er berettiget til forrentning af indskudskapital i årene fra selskabernes stiftelse og fremad. Folketinget har i forlængelse heraf d. 11. juni 2010 vedtaget ved en lovændring der indebærer, at indskudskapital i perioden 2012-2014 alene forrentes

i tilfælde af ekstraordinære effektiviseringsgevinster. Hermed indregnes der i perioden 2012-2014 *ikke* et beløb til forrentning af indskudskapitalen som en del af forrentning og afdrag af nettogæld.

66. Som følge af disse afgørelser, er beløbet til forrentning og afdrag af nettogæld mv. i indtægtsrammen for 2013 for NGFD 76.348 t.kr., jf. tabel 7.

Tabel 7. Forrentning og afdrag af nettogæld m.v. (annuitet) 2013

t.kr.	Naturgas Fyn Distribu- tion A/S
Forrentning og afdrag af nettogæld m.v., korrigeret	76.348
Forrentning og afdrag af nettogæld m.v. foreløbig	72.087
Korrektion	4.261

67. Siden udmeldingen d. 28. september 2009 er beløbet til forrentning og afdrag af nettogæld m.v. for NGFD således øget med 4.261 t.kr. Årsagen til forøgelsen er reduktionen af gældsafviklingsperioden, som har virkning fra 2013.

Ad. c). Forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 m.v.

68. Det tredje element i indtægtsrammen er et beløb til forrentning af aktiver idriftsat fra og med den 1. januar 2005. I henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens § 11, stk. 1, findes dette beløb på grundlag af forrentningsgrundlaget tillagt en nødvendig nettoomsætningsformue til udførelse af distributionsaktiviteterne, jf. nedenstående.

69. I henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens § 11, stk. 1, udgøres forrentningsgrundlaget indledningsvis af værdien af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 og frem til ultimo det sidste år i den foregående reguleringsperiode. Investeringer foretaget i løbet af en reguleringsperiode indregnes med virkning fra d. 1. januar året efter, jf. § 11, stk. 4. Ifølge § 11, stk. 5, reduceres forrentningsgrundlaget hvert år i reguleringsperioden med afskrivninger på netaktiver foretaget i året forud. Dvs. at forrentningsgrundlaget tilhørende indtægtsrammen 2013 udgøres af nettoaktivmassen akkumuleret i perioden 2005-2010.

70. Renten er beregnet som en WACC på baggrund af SWAP4-renten. Forrentningssatsen for 2010-13 blev ved Energitilsynets afgørelse af 28. september 2009 fastsat til 5,58 %.

71. Forrentningsgrundlaget i 2013 opgøres til 58.518 t.kr. Således kan forrentningen af forrentningsgrundlaget beregnes til 3.267 t.kr. for NGFD, jf. tabel 8.

Tabel 8. Forrentning af forrentningsgrundlag 2013

t.kr.	
Aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 og før 31. december 2010	74.035
Afskrivninger på aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 og før 31. december 2010	15.517
Forrentningsgrundlag	58.518
Forrentningssats	5,58 %
Forrentning af forrentningsgrundlag	3.267

72. Nettoomsætningsformuen i 2013 kan på baggrund af principperne vedtaget af Energitilsynet den 27. juni 2005⁷ opgøres til 1/6 af indtægtsrammen eksklusiv forrentning af nettoomsætningsformuen, og er opgjort til 27.567 t.kr. for Naturgas Fyn Distribution A/S, jf. tabel 9.

73. Forrentningen af nettoomsætningsformuen kan således opgøres til 1.539 t.kr. for NGFD, jf. tabel 9.

Tabel 9. Forrentning af nettoomsætningsformue 2013

t.kr.	
Omkostningsramme	41.485
§ 13-omkostninger	31.065
Forrentning og afdrag af nettogæld m.v.	76.348
Forrentning af forrentningsgrundlag	3.267
§ 18, stk. 3-omkostninger	11.697
Forrentningssats	5,58 %
Beregnet nettoomsætningsformue	27.567
Forrentning af nettoomsætningsformue	1.539

74. Hermed kan forrentningen af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 findes som summen af forrentningen af forrentningsgrundlaget og forrentningen af nettoomsætningsformuen. For NGFD er forrentningen på 4.806 t.kr., jf. tabel 10.

Tabel 10. Forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005

t.kr.	
Forrentning af forrentningsgrundlag	3.267
Forrentning af nettoomsætningsformue	1.539
Forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005	4.806

⁷Jf. *Indtægtsrammer for naturgasdistributionsselskaber – Principper for opgørelse af driftsomkostninger, 1:1-omkostninger og afskrivninger* af 30. maj 2005.

75. Forskellen mellem den foreløbige opgørelse af posten *forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 mv.* og den korrigerede opgørelse skyldes primært, at der er idriftsat flere aktiver en forudsat i de foreløbige indtægtsrammer, og forrentningsgrundlaget dermed er større end forudsat. Tabel 11 viser forskellen.

Tabel 11. Korrektion i forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005

t.kr.	
Forrentning af aktiver, korrigeret	4.806
Forrentning af aktiver, foreløbig	3.718
Korrektion	1.088

Ad. d). § 13-omkostninger

76. Det fjerde element i indtægtsrammen er de såkaldte § 13-omkostninger. § 13-omkostninger er, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 13, stk.1, bl.a. omkostninger i forbindelse med myndighedspålæg og nettab m.v. Modsat driftsomkostningerne er der ikke et krav om, at selskaberne effektiviserer de aktiviteter, der giver anledning til § 13-omkostningerne.

77. NGFD har indberettet § 13-omkostninger for 2013 på 31.065⁸ t.kr., jf. tabel 12.

Tabel 12. § 13-omkostninger i 2013

t.kr.	
§ 13-omkostninger, direkte henførbare	7.756
§ 13-omkostninger, overhead	23.309
§ 13-omkostninger i alt	31.065

78. I den udmeldte foreløbige indtægtsramme for 2013 indgår dels selskabets budgetterede direkte § 13-omkostninger for 2013, og dels en fremskrivning til 2013 af den del af overheadomkostningerne, der i 2008 blev fordelt til § 13. I den endelige korrigerede indtægtsramme er det de faktiske § 13-omkostninger for 2013, der skal indgå. Det viser sig, både de budgetterede direkte § 13-omkostninger for 2013 og det beløb af de samlede overheadomkostninger, der kan henregnes til § 13 har været lavere end forudsat i den foreløbige indtægtsramme. Dette giver anledning til korrektioner, jf. tabel 13.

⁸ Langt hovedparten af § 13 omkostningerne består af omkostninger selskabet er pålagt i henhold til lov om gasinstallationer og installationer i forbindelse med vand- og afløbsledninger.

Tabel 13. Korrektion i § 13-omkostninger i indtægtsrammen for 2013

t.kr.	
§ 13-omkostninger, faktiske	31.065
§ 13-omkostninger, budgetterede	48.505
Korrektion	-17.440

Ad. e). § 18, stk. 3-omkostninger til energibesparelser

79. Det femte element i indtægtsrammen er omkostningerne til energibesparelser, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 18, stk. 3. Som nævnt skal selskabet, jf. aftaler af 20. november 2009 og 13. november 2012 mellem klima- og energiministeren og net- og distributionsselskaberne inden for el, naturgas, fjernvarme og olie, som udmøntet i § 19 i energisparebekendtgørelse nr. 677 af 21. juni 2010 og § 20 i energisparebekendtgørelse nr. 1452 af 16. december 2013 (herefter energisparebekendtgørelserne) have dækket deres faktiske omkostninger til opfyldelse af nye forpligtelser vedr. energibesparelser. Selskabet får i perioden 2010-2020 dækket sine faktiske omkostninger til de nye forpligtelser gennem en midlertidig forhøjelse af indtægtsrammen via en efterregulering.

80. Sekretariatet for Energitilsynet har i perioden 2010-2012 haft en administrativ praksis, hvormed selskaberne har fået indregnet deres fulde omkostninger til energispareaktiviteter i indtægtsrammen uanset størrelsen af energispareforpligtelsen. Sekretariatet ændrer fra og med indeværende korrektion af indtægtsrammerne administrativ praksis således, at selskaberne fremover alene kan indregne omkostninger til opfyldelse af det pågældende års energispareforpligtelse med mindre der er tale om, at selskaberne har underopfyldt i de foregående år.

81. Årsagen til, at sekretariatet fremadrettet ændrer administrativ praksis er, at sekretariatet finder at selskaberne i henhold til energisparebekendtgørelserne henholdsvis nr. 677 af den 21. juni 2010 og nr. 1452 af den 16. december 2013 (herefter energisparebekendtgørelserne) maksimalt vil kunne få dækket omkostningerne til at opfylde de energisparemål, som er udstukket til de enkelte virksomheder. Praksisændringen medfører således, at den administrative praksis for indregning af omkostninger til energispareaktiviteter fremover sker korrekt, og i overensstemmelse med lovgivningen i form af energisparebekendtgørelserne. Reglerne om energispareaktiviteter har i øvrigt hele tiden været administreret på denne måde på el-området. Reglerne omkring energispareaktiviteter er ens på tværs af de forskellige sektorer, herunder også mellem el og gas, hvorfor reglerne skal administreres ens i de forskellige sektorer i henhold til de gældende regler på området.

82. Det fremgår desuden af Energiklagenævnets praksis vedr. praksisændringer⁹, at ” Energiklagenævnet følger derved sin sædvanlige praksis om, at efterregulering som udgangspunkt skal ske fremadrettet.”

83. Selskaberne må gerne overføre over-/underdækning i forhold til energispareforpligtelsen årene i mellem, men det politiske mål er, at den samlede energispareforpligtelse skal være opfyldt i 2020, og at forbrugerne skal betale for opfyldelse af *forpligtelsen*. Sekretariatet finder ikke, at der er hjemmel i energisparebekendtgørelserne til at omkostninger til en overopfyldelse af målet skal betales af forbrugerne – de skal betale omkostningerne til at opfylde energisparemålene – hverken mere eller mindre, hvilket efter Sekretariatets vurdering også er det mest rimelige. Det må derfor være målet, at selskaberne i 2020 lige nøjagtigt har opfyldt målet, og det er det forbrugerne har dækket omkostningerne til.

84. NGFD har i 2013 ikke opnået sin fulde energispareforpligtelse – også selvom tidligere års overopfyldelse modregnes, og kan derfor få indregnet deres fulde omkostninger til energispareaktiviteter i 2013.

85. Indtægtsrammen for 2013 forhøjes derfor med 11.697 t. kr. svarende til de faktiske omkostninger til energibesparelser, som selskabet har oplyst.

Ekstraordinære effektiviseringsgevinster til indregning i indtægtsrammen for 2013

86. NGFD havde i 2008 en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 6.156 t.kr. ved forrentning af nettogæld. Ekstraordinære effektiviseringsgevinster ved forrentning af nettogæld kan hensættes i op til 2 år til imødegåelse af ekstra fremtidige finansieringsudgifter. Herefter skal 3.078 t.kr. heraf, i henhold til indtægtsrammebekendtgørelsens § 26, stk. 5 anvendes til nedsættelse af tariffjerne i forbindelse med førstkommende prisregulering.

87. Energitilsynet har anlagt en praksis som betyder, at ”førstkommande” skal forstås i forhold til opgørelsestidspunktet og ikke tidspunktet hvor effektiviseringsgevinsten opstod. Det følger heraf, at effektiviseringsgevinsten fra 2008 udmøntes i indtægtsrammerne for 2013, jf. afgørelse af 21. september 2012.

Korrigeret indtægtsramme 2013

88. På baggrund af de ovenfor beregnede delelementer kan den korrigerede indtægtsramme for 2013 opgøres til 162.323 t.kr. for NGFD, jf. tabel 14.

⁹ Side 28 i Energiklagenævnets afgørelse fra den 23. april 2014 om NRGi Nets indtægtsrammeudmelding for perioden 2005-2011, J.nr. 1011-13-91-17.

Tabel 14. Korrigeret indtægtsramme 2013

t.kr.	Korrigeret indtægtsramme	Foreløbig indtægtsramme	Korrektion
Omkostningsramme	41.485	46.090	-4.605
Forrentning og afdrag af nettogæld m.v.	76.348	72.087	4.261
Forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 m.v.	4.806	3.718	1.088
§ 13-omkostninger	31.065	48.505	-17.440
§ 18- omkostninger (energibesparelser)	11.697	0	11.697
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst	-3.078	0	-3.078
Indtægtsramme 2013	162.323	170.400	-8.077

89. Det bemærkes, at der for NGFD ved opgørelsen af den korrigerede indtægtsramme foreligger en reduktion i omkostningsrammen på 4.605 t.kr. samt en væsentlig reduktion af § 13-omkostningerne på 17.440 t.kr. i forhold til de foreløbige beløbstørrelser.

90. Den væsentligste årsag til reduktionen på omkostningsrammen er, at den endelige effektivitetskorrigerede omkostningsramme for 2009 var betragteligt lavere end den foreløbige omkostningsramme for 2009, som lå til grund for den foreløbige omkostningsramme for 2013. Dette modsvares dog delvist af, at en mindre andel af overheadomkostningerne end ventet allokeres til § 13. Men alligevel er omkostningsrammen altså reduceret.

91. Forrentning og afdrag af nettogæld m.v. er forøget i forhold til den foreløbige indtægtsramme som følge af, at gældsafviklingsperioden er reduceret med 2 år, hvilket forøger ydelsen. Dette er hovedårsagen til forøgelsen af forrentning og afdrag af nettogæld med i alt 4.261 t. kr.

92. Men på trods af, at NGFD får dækket alle sine omkostninger til energispareaktiviteter, reduceres deres indtægtsramme med i alt 8.077 t. kr. i forhold til den foreløbige indtægtsramme.

Overdækning og underdækning

93. Distributionselskaberne har i forbindelse med anmeldelse af reguleringsmæssige regnskaber for 2013 samtidig indsendt en opgørelse af selskabernes realiserede indtægter vedrørende distributionsaktiviteter for 2013.

94. Hvis et selskabs faktiske indtægter overstiger den korrigerede indtægtsramme, er der overdækning. Hvis et selskabs faktiske indtægter er mindre end den korrigerede indtægtsramme, er der underdækning. En over-

dækning *skal* udlignes de efterfølgende år ved reducerede tariffer, mens en underdækning *kan* udlignes ved stigende tariffer.

95. NGFD havde i 2013 en overdækning på i alt 7.880 t.kr. Dette dækker over en overdækning vedr. energispareaktiviteter på 10.556 t. kr. og en underdækning på den øvrige indtægtsramme på 2.676, jf. tabel 15.

Tabel 15. Overdækning og underdækning 2013

t.kr.	IR	Energispareaktiviteter	I alt
Faktiske indtægter 2013	148.950	22.253	171.203
Korrigeret indtægtsramme 2013	151.626	11.697	162.323
Overdækning	-2.676	10.556	7.880

96. NGFDs overdækning i 2013 på indtægtsrammen ekskl. energispareaktiviteter tillægges NGFDs underdækning med udgangen af 2012. Der udestår underdækning på i alt 5.765 t. kr. der stammer fra forrentning af historisk underdækning fra 2011-2013 samt underdækningen i 2013. Underdækningen skal være opkrævet hos forbrugerne inden udgangen af den kommende reguleringsperiode, dvs. 2017, jf. indtægtsrammebekendtgørelsens § 22, stk. 4.

97. Med virkning fra 1. januar 2010, har selskabet ret til en forrentning af sin over/underdækning. Denne forrentning omfatter dog kun selve indtægtsrammen, men ikke energispareaktiviteterne. Over-/underdækningen forrentes med samme rentesats som annuiteten. Over-/underdækningen forrentes fra året efter at over-/underdækningen er opgjort. Forrentningen lægges så til den eksisterende over-/underdækning.

98. Over-/underdækningen ved udgangen af 2012 forrentes dermed fra 1. januar 2013. NGFD havde ved indgangen af 2013 en samlet underdækning på 2.957 t. kr., hvilket munder ud i en samlet forrentning på 132 t. kr., jf. tabel 16.

Tabel 16. Forrentning af underdækning, primo 2013.

t. kr.	IR
Underdækning, primo 2013	2.957
Forrentningssats	4,47 %
Forrentning af underdækning	-132

99. NGFD har efter afvikling af årets overdækning og forrentningen en samlet underdækning vedr. indtægtsrammen ekskl. energispareaktiviteter på 5.765 t.kr., der som nævnt skal være afviklet inden udgangen af 2017.

Tabel 17. Opgørelse af over-/underdækning 2008-2013 ekskl. energispareaktiviteter

t.kr.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Overdækning	- 27.484	2.697	57.708	34.649	8.831	-2.676
Afvikling	27.484	-2.697	-57.708	-35.649	-8.831	0
Forrentning	-	-	-5.303	-2.401	-584	-132
Overdækning efter afvikling	0	0	0	-2.373	-584	-2.808
Afviklingsfrist	2013	2013	2017	2017	2017	2017
Overdækning primo, akk.	-70.962	-98.446	-95.749	-43.444	-11.204	-2.957
Overdækning ultimo, akk.	-98.446	-95.749	-43.444	-11.204	-2.957	-5.765

100. NGFD har ved udgangen af 2013 en overdækning vedr. deres energispareaktiviteter på i alt 8.300.

101. Sekretariatet for Energitilsynet har i perioden 2010-2012 også indregnet en forrentning af over-/underdækning vedr. energispareaktiviteter, men sekretariatet er nu blevet opmærksom på, at der ikke har været hjemmel hertil i energisparebekendtgørelse nr. 677 af den 21. juni 2010.

102. Sekretariatet for Energitilsynet genoptager hermed de oprindelige opgørelser af over-/underdækning vedr. energispareaktiviteter jf. afgørelser af 21. september 2012 og 17. september 2013 om over- og underdækning for perioden 2010 til 2012 på ulovbestemt grundlag, da sekretariatet for Energitilsynet tidligere har befundet sig i en retsvildfarelse vedrørende reglerne forrentning af energispareaktiviteter i energisparebekendtgørelse nr. 677 af den 21. juni 2010.

103. Sekretariatet har fundet grundlag for at genoptage de oprindelige afgørelser om forrentning af over-/underdækning vedr. energispareaktiviteter og træffe en ny afgørelse på dette punkt, da de oprindelige afgørelser har en væsentlig mangel, idet der ikke er hjemmel til forrentning i energisparebekendtgørelse nr. 677 af 21. juni 2010.

104. Dette følger principperne i Energiklagenævnets vurdering i sagen om Energitilsynets tilbagekaldelse/genoptagelse af afgørelse i sagen om mark-uppen¹⁰, hvoraf det fremgår, at *"hvorvidt der kan ske tilbagekaldelse af en sådan afgørelse beror på en samlet vurdering af hensynene til afgørelsens adressat, herunder navnlig adressatens berettigede forventninger om, at den oprindelige afgørelse står ved magt, og myndighedens interesse i, at afgørelsen ophæves."* Hertil kommer, at der heller ikke for så vidt angår el-

¹⁰ Energiklagenævnets afgørelse af den 20. oktober 2008, J.nr. 1011-240, om tilbagekaldelse af Energitilsynets afgørelser om beregning af mark-uppen til forsyningspligtprisen.

netselskabernes over-/underdækning vedr. energispareaktiviteter indregnes forrentning, da lovgivningen er den samme.

105. Genoptagelsen af opgørelsen af forrentning medfører, at beregningen af forrentning af over-/underdækning af energispareaktiviteter bliver foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i energisparebekendtgørelse nr. 677 fra den 21. juni 2010. Nedenfor kan den justerede opgørelse af over-/underdækning vedrørende energispareaktiviteterne tilbage til 2010 ses, jf. tabel 18.

Tabel 18. Opgørelse af over-/underdækning vedr. energispareaktiviteter

t.kr.	2010	2011	2012	2013
Overdækning	-619	-1.823	186	10.556
Afvikling	186	0	-186	2.256
Saldo overdækning efter afvikling	-433	-1.823	0	8.300
Overdækning ultimo året, akkumuleret	-619	-2.442	-2.256	8.300

Ekstraordinære effektiviseringsgevinster 2010

106. Der kan opnås ekstraordinære effektiviseringsgevinster vedrørende to af de delelementer, der indgår i indtægtsrammen, nemlig omkostningsrammen og forrentning og afdrag af nettogælden. Effektiviseringsgevinsten opnås, hvis distributionsselskabet til hvert af de to delelementer opretholder lavere omkostninger end de af Energitilsynet fastsatte omkostninger.

Ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved omkostningsrammen

107. Den ekstraordinære effektiviseringsgevinst ved driftsomkostninger og afskrivninger på aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 opgøres som forskellen mellem den korrigerede omkostningsramme og selskabets faktiske omkostninger til drift og afskrivninger på aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 vedrørende distributionsaktiviteter.

108. Den korrigerede omkostningsramme er den endelige omkostningsramme for selskabet. Energitilsynet udmelder en foreløbig omkostningsramme forud for reguleringsåret og udmelder efter reguleringsåret den endelige korrigerede omkostningsramme.

109. De faktiske omkostninger i 2013 til drift og afskrivninger på aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 vedrørende distributionsaktiviteter findes i selskabernes reguleringsmæssige regnskaber for 2013.

110. NGFD har i 2013 haft færre § 7 omkostninger (driftsomkostninger) end tilladt i indtægtsrammen og har dermed opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på omkostningsrammen på 4.722 t. kr., jf. tabel 19.

Tabel 19. Ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved omkostningsrammen

<i>t. Kr.</i>	
Effektivitetsreguleret korrigeret omkostningsramme i 2013	41.485
Faktiske omkostninger i 2013 ved drift og afskrivninger på aktiver idriftsat efter 1. januar 2005.	36.763
Ekstraordinære effektiviseringsgevinster ved omkostningsrammen	4.722

Ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld

111. Ifølge indtægtsrammebekendtgørelsens § 25 kan et selskab opnå en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på forrentning af nettogælden pr. 31. december 2004, såfremt de faktiske omkostninger til forrentning af nettogælden pr. 31. december 2004 er mindre end den af Energitilsynet fastsatte forrentning.

112. De gennemsnitlige finansieringsomkostninger til fremmedkapital opgøres ved at sammenholde selskabernes samlede omkostninger til forrentning af gæld med størrelsen på deres samlede gæld.

113. Af regnskabsmæssige årsager har det vist sig hensigtsmæssigt at opgøre forholdet mellem selskabernes samlede finansieringsomkostninger og deres samlede gæld ud fra en nettobetragtning, hvor der foretages en modregning for rentebærende aktiver. Det skyldes, at der i årsregnskabet indregnes markedsværdiændringer af gælden. For at indregne markedsværdiændringer symmetrisk (og medtage såvel markedsværdi-stigninger som -fald), har det derfor vist sig hensigtsmæssigt at anlægge en nettobetragtning.

114. Specifikt finder Sekretariatet for Energitilsynet den gennemsnitlige faktiske forrentningssats ved at sætte selskabernes nettofinansieringsomkostninger i forhold til deres rentebærende gæld netto medio året.

115. Nettofinansieringsomkostninger udtrykker årsregnskabets finansielle omkostninger fratrukket finansielle indtægter, mens den rentebærende gæld netto udtrykker rentebærende passiver fratrukket rentebærende aktiver.

116. Forrentning opgøres ud fra den af Energitilsynet fastsatte forrentningssats¹¹ for forrentningen af nettogæld og indskudskapital for 2013, jf. tabel 20.

¹¹ Forrentningssatsen til forrentning af nettogæld fastsættes jf. § 10 stk. 4 som en risikofri rente samt et risikotillæg, der afspejler risikoforholdene for fremmedkapital i det enkelte selskab. Der er således tale om en fremmedkapitalrentesats.

Tabel 20. Rentesatser vedr. nettogæld og indskudskapital

<i>Pct.</i>	
Risikofri rente	2,77
+ Kreditrisikotillæg	1,7
= Samlet fremmedkapitalrente	4,47

117. NGFD har anmeldt finansielle omkostninger, netto (renteudgifter) på 20.983 t. kr. for 2013, jf. tabel 21.

Tabel 21. Finansielle omkostninger, netto

<i>t. Kr.</i>	
Finansielle indtægter i alt	3.528
Finansielle omkostninger i alt	24.511
Finansielle omkostninger, netto	20.983

118. Endvidere har selskabet anmeldt en rentebærende gæld netto på 709.779 t. kr. pr. 1. januar 2013 og en rentebærende gæld netto på 631.210 t. kr. pr. 31. december 2013. Dette svarer til en gæld på 670.495 t. kr. medio 2013, jf. tabel 22.

Tabel 22. Rentebærende gæld, netto

<i>t. kr.</i>	1. jan. 2013	31. dec. 2013	Medio 2013
Rentebærende aktiver i alt	59.381	132.940	96.161
Rentebærende passiver i alt	769.160	764.150	776.655
Rentebærende gæld, netto	709.779	631.210	670.495

119. Sættes de anmeldte finansielle omkostninger på 20.983 t. kr. i forhold til gælden medio år 2013 på 670.495 t. kr., fås en gennemsnitlig forrentningsprocent på 3,13.

120. De faktiske omkostninger til forrentning af nettogæld kan, ifølge § 25, stk. 2, opgøres som 3,13 pct. af den regulatoriske nettogæld på 603.860¹² t. kr. svarende til 18.898 t. kr.

121. Energitilsynet har fastsat forrentning af nettogæld i den udmeldte indtægtsramme for år 2013 til 4,47 pct. af 603.860 t. kr. svarende til 26.993 t. kr.

122. Energitilsynet og Sekretariatet for Energitilsynet har i afgørelserne af hhv. 31. oktober 2005 og 21. marts 2006 fastsat kompensationstillæg i forbindelse med markedsværdiopgørelsen af selskabets nettogæld under ind-

¹² Den regulatoriske nettogæld er restgælden i regnskabsåret uden indregning af indskudskapital og abandonment.

fasningen af Energitilsynets rentefastsætningsmodel. Kompensationstillægget skulle alene indregnes i den fastsatte forrentning i årene 2006-2012, og således ikke længere fra 2013.

123. Det samlede fastsatte forrentningsbeløb udgør således i alt 26.996 t. kr.

124. Selskabets gennemsnitlige finansieringsomkostninger til fremmedkapital på 18.898 t. kr. ligger lavere end den af Energitilsynet fastsatte forrentning i alt på 26.993 t. kr. Der er således opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 8.095 t. kr. i 2013 for NGFD, jf. tabel 23.

Tabel 23. Ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld

<i>t. kr.</i>	
Fastsat forrentning	26.993
(-) Gennemsnitlige finansieringsomkostninger til fremmedkapital	18.898
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst	8.095

Anvendelse af ekstraordinære effektiviseringsgevinster

125. På baggrund af ovenstående opgørelser kan det konstateres, at NGFD i 2013 har haft en ekstraordinær effektiviseringsgevinst i forbindelse med driftsomkostninger og afskrivninger på aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 på 4.722 t. kr. NGFD har derudover haft en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 8.095 t. kr. ved forrentning af nettogæld i 2013. I alt har NGFD haft en ekstraordinær effektiviseringsgevinst i 2013 på 12.817 t. kr. jf. tabel 24.

Tabel 24. Ekstraordinære effektiviseringsgevinster i alt

<i>t. kr.</i>	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved omkostningsrammen	4.722
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld	8.095
Ekstraordinære effektiviseringsgevinster i alt	12.817

126. Som det fremgår af pkt. 16 ovenfor, kan ekstraordinære effektiviseringsgevinster ved forrentning af nettogæld hensættes, og bruges til imødegåelse af renteudgifter, der overstiger de af sekretariatet fastsatte renteudgifter i to år. Hvis selskabet bruger hele den ekstraordinære effektiviseringsgevinst til imødegåelse af renteudgifter, skal indtægtsrammen, og dermed prisen, ikke nedsættes som følge heraf. En prisnedsættelse vil således først være relevant i det tilfælde, hvor selskaberne efter to år ikke har brugt hele hensættelsen til imødegåelse af renteudgifter, der overstiger de af sekretariatet fastsatte renteudgifter.

Tabel 25. Hensættelseskonto

<i>t. kr.</i>	Hensættelse	Seneste anvendelse
Hensættelse 2010	14.236	2013
Hensættelse 2011	14.439	2014
Hensættelse 2012	15.663	2015
Hensættelse 2013	8.095	2016
Anvendelse i henhold til § 26, stk. 1 i 2013	-14.236	
Hensættelse til ekstra finansieringsudgifter	38.197	

127. Selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinster ved forrentning af nettogæld i 2010 blev opgjort til 14.236 t. kr. Denne skal anvendes til prisnedsættelser i henhold til § 26, stk. 1, da den ikke er blevet brugt i imødegåelse af renteudgifter inden udgangen af 2013, jf. tabel 25.

128. NGFD's nuværende hensættelse udgør herefter i alt 38.197 t. kr., og består af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster ved forrentning af nettogæld i årene 2010-2013. Heraf kommer 14.439 t. kr. fra hensættelse i 2010. Denne hensættelse kan anvendes til imødegåelse af ekstra finansieringsudgifter inden udgangen 2014, hvorefter den skal anvendes i henhold til § 26, stk. 1.

129. Af ekstraordinære effektiviseringsgevinster på op til 10 pct. af indtægtsrammen, som anvendes i henhold til § 26, stk. 1, skal mindst halvdelen bruges til nedsættelser af priser. Af effektiviseringsgevinster på over 10 pct. skal mindst trefjerdedele gå til nedsættelse af priser.

130. For skattepligtige selskaber skal ekstraordinære effektiviseringsgevinster, der anvendes til nedsættelse af priser, korrigeres for selskabsskattesatsen.

Fastsættelse af beløb til tarifnedsættelser

131. Af tabel 26 fremgår det, at NGFDs opnåede ekstraordinære effektiviseringsgevinst overstiger 10 pct. af årets korrigerede indtægtsramme. Dermed skal selskabet for den del af effektiviseringsgevinsten der udgør op til 10 pct. af indtægtsrammen anvende minimum 50 pct. af gevinsten (korrigeret for skattesats) til nedsættelse af priser, og for den del af effektiviseringsgevinsten, der overstiger 10 pct. af indtægtsrammen, skal minimum 75 pct. af gevinsten anvendes til nedsættelse af priser.

Tabel 26. Anvendelse i henhold til § 26, stk. 1

<i>t. Kr.</i>	
Fra ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved omkostningsrammen	4.722
Fra ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld	14.236
I alt	18.958
Korrigeret indtægtsramme, ekskl. energispareomkostninger	151.626
§ 26 anvendelse i forhold til korrigeret indtægtsramme	12,50 %

132. NGFD er ikke skattepligtig og skal derfor ikke have korrigeret beløbet, der anvendes til nedsættelse af priser. Tarifnedsættelsen for NGFD kan således opgøres til 10.428 t. kr. (50 pct.*15.163 + 75 pct.*3.796 t. kr.), jf. tabel 27.

Tabel 27. Tarifnedsættelse

<i>t. kr.</i>	
Tarifnedsættelse ved ekstraordinære effektiviseringsgevinster under 10 pct. af indtægtsramme	7.581
Tarifnedsættelse ved ekstraordinære effektiviseringsgevinster over 10 pct. af indtægtsramme	2.847
Tarifnedsættelse ved ekstraordinære effektiviseringsgevinster i alt	10.428

133. Tarifnedsættelser skal så vidt muligt ske i forbindelse med førstkommande prisregulering, jf. § 26, stk. 5. Tarifnedsættelserne udmøntes derfor i reducerede indtægtsrammer for 2013.

Høring

134. NGFD har haft et udkast til afgørelse i høring i perioden 13. august til 27. august 2014. NGFD har den 27. august 2014 fremsendt høringssvar.

135. NGFD fremfører i sit høringssvar, at de ikke er enige i opgørelsen af anvendelse af effektiviseringsgevinster til tarifnedsættelser. NGFD finder, at størrelsen af effektiviseringsgevinsterne i forhold til indtægtsrammen bør opgøres separat for hhv. effektiviseringsgevinster ved omkostningsrammen og effektiviseringsgevinster ved forrentning af nettogæld, og ikke samlet, som det gøres i sekretariatets udkast til korrigeret indtægtsramme. Dette har betydning for, hvor stor en andel af effektiviseringsgevinsterne, der skal udmøntes i tarifnedsættelser. Den samlede tarifnedsættelse ved ekstraordinære effektiviseringsgevinster vil ved anvendelse af NGFDs metode alene udgøre 50 pct. af effektiviseringsgevinsterne, hvorimod sekretariatets tilgang betyder, at der for en del af gevinsterne vedkommende, skal udmøntes 75 pct. i tarifnedsættelser.

136. Sekretariatet for Energitilsynet bemærker, at der i indtægtsrammebekendtgørelsen § 26, stk. 3, der vedrører andelen af effektiviseringsgevinsterne, der skal udmøntes i tarifnedsættelser, ikke skelnes mellem om det er effektiviseringsgevinster ved omkostningsrammen eller ved forrentning. Effektiviseringsgevinsterne skal derfor ses samlet, og det er derfor, at effektiviseringsgevinsterne når over 10 pct. af indtægtsrammen, og der for en del af disse skal tilbageføres 75 pct.

137. Regnestykket ser efter sekretariatets holdning derfor således ud:

Samlet effektiviseringsgevinst: 18.958 t. kr.

10 pct. af indtægtsramme: 15.163, hvoraf 50 pct. skal tilbageføres til forbrugere, dvs. 7.581 t. kr.

Over 10 pct. af indtægtsrammen: $18.958 - 15.163 = 3.795$ t. kr., hvoraf 75 pct. skal tilbageføres til forbrugere, dvs. 2.847 t. kr.

Samlet tilbageførsel: 7.581 t. kr. + 2.847 t. kr. = 10.428 t. kr.

138. NGFD påpeger derudover et par tastefejl mv. som er rettet i den endelige afgørelse.

Afgørelse

139. På baggrund af Energitilsynets afgørelser af 28. september 2009 vedrørende indtægtsrammer for 2010-2013, 1. juni 2011 vedr. korrigerede indtægtsrammer for 2009 samt reguleringsregnskab for 2013, udmeldes i medfør af § 20 i Bekendtgørelse om indtægtsrammer og åbningsbalancer for naturgasdistributionsselskaber (BEK 1401 af 14. december 2009) en korrigeret indtægtsramme for 2013 for Naturgas Fyn Distribution A/S (NGFD) på 162.323 t.kr., jf. nedenstående tabel.

Korrigeret indtægtsramme for 2013

t.kr.	
Omkostningsramme	41.485
Forrentning og afdrag af nettogæld m.v.	76.348
Forrentning af aktiver idriftsat efter 1. januar 2005 m.v.	4.806
§ 13-omkostninger	31.065
§ 18, stk. 3-omkostninger (energibesparelser)	11.697
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst	-3.078
Korrigeret indtægtsramme 2013	162.323

140. Sekretariatet for Energitilsynet opgør i forlængelse heraf en overdækning på 7.880 t.kr for Naturgas Fyn Distribution A/S i 2013.

141. Endeligt meddeler Sekretariatet for Energitilsynet i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsens §§ 24-26 NGFD, at selskabet har en samlet ekstraordinær effektiviseringsgevinst i 2013 på 12.817 t. kr., jf. nedenstående tabel.

Ekstraordinære effektiviseringsgevinster 2013

<i>t. kr.</i>	
Effektiviseringsgevinst ved omkostningsrammen	4.722
Effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld	8.095
Effektiviseringsgevinst i alt	12.817

142. Heraf hensættes de 8.095 t. kr. i to år til imødegåelse af renteudgifter. Derudover udmøntes i alt 10.482 t. kr. i nedsatte tariffer i indtægtsrammen for 2014. Heraf udgøres de 2.587 t. kr. af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster ved omkostningsrammen i 2013, og de resterende 7.831 t. kr. stammer fra en ikke anvendt ekstraordinær effektiviseringsgevinst ved forrentning af nettogæld i 2010. Tarifnedsættelsen udmøntes i reducerede indtægtsrammer for 2015 for NGFD.

Klagevejledning

Eventuel klage over denne afgørelse kan indbringes for Energiklagenævnet. Klagen skal være skriftlig og være kommet frem til klagenævnet inden 4 uger efter dette brev er modtaget. Klagen sendes til:

Eventuel klage over denne afgørelse kan indbringes for Energiklagenævnet. Klagen skal være skriftlig og være kommet frem til klagenævnet inden 4 uger efter dette brev er modtaget. Klagen sendes til:

Energiklagenævnet
 Frederiksborggade 15
 1360 København K
 Tlf: 33 95 57 85
 Fax: 33 95 57 99
 E-mail: ekn@ekn.dk

Energiklagenavnets kontortid kan have betydning for, om klagen er modtaget i rette tid. Læs mere på klagenavnets hjemmeside, www.ekn.dk, under menuen "Klagebehandling".

På Energiklagenavnets hjemmeside findes også klagenavnets forretningsorden, der bl.a. indeholder bestemmelser om:

- hvilke love, der giver klageadgang til nævnet
- nævnets sammensætning
- formandens opgaver
- indgivelse af klage
- gebyr
- oplysninger, der indgår i sagerne
- afgørelser

Mvh.

Louise Bank

Fuldmægtig

Sekretariatet for Energitilsynet