



Forsyningstilsynet

# VEJLEDNING OM OMKOSTNINGER TIL REALISERING AF ENERGIBESPARELSER UNDER ENERGISPAREORDNIN- GEN I 2020

---

VEJLEDNING

MARTS 2020

---

**FORSYNINGSTILSYNET**

Torvegade 10  
3300 Frederiksværk

---

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

---

# Indhold

1.	INDLEDNING .....	3
2.	REGELGRUNDLAGET .....	3
3.	OMKOSTNINGSTYPER VEDRØRENDE ENERGISPAREORDNINGEN .....	4
3.1.	OMKOSTNINGER TIL AT REALISERE ENERGIBESPARELSER .....	5
3.2.	OMKOSTNINGER TIL ADMINISTRATION .....	5
3.3.	ØVRIGE OMKOSTNINGER TIL IKKE-REALISEREDE ELLER UNDERKENDTE ENERGIBESPARELSER.....	5
4.	BEHANDLING AF IKKE ENDELIGT KENDTE INDTÆGTER OG OMKOSTNINGER TIL ENERGISPAREAKTIVITETER VED ÅRSSKIFTET 2020/2021 .....	6
4.1.	FÆRDIGGØRELSE AF PROJEKTER EFTER 31. DEC. 2020 .....	6
4.2.	SALG AF ENERGIBESPARELSER .....	7
4.3.	OMKOSTNINGER OG GEBYRER I FORBINDELSE MED MYNDIGHEDSKONTROL .....	7
4.4.	KVALITETSKONTROL OG AUDIT.....	8
4.5.	OMKOSTNINGER TIL DOKUMENTATION.....	8
4.6.	ADVOKATOMKOSTNINGER TIL SAGER OM ENERGIBESPARELSER.....	9
4.7.	VARMEVIRKSOMHEDER: EKSEMPLER PÅ BEHANDLING AF TEKNISK FÆRDIGGØRELSE OG IKKE-GENNEMFØRTE PROJEKTER (F.EKS. VARMEPUMPEPROJEKTER) .....	9
5.	AFVIGELSER .....	11

## 1. INDLEDNING

Energispareordningen forventes at ophøre den 31. december 2020, hvor aftalen om energiselskabernes energispareindsats mellem energi-, forsynings- og klimaministeren og net- og distributionsselskaberne på energiområdet<sup>1</sup> udløber.

Reglerne om realisering af energibesparelser<sup>2</sup> indeholder imidlertid ikke særlige regler om, hvornår og hvordan omkostninger til realisering af energibesparelser afholdt i 2020 skal opgøres for at være indberetningsberettigede omkostninger ved energispareordningens forudsatte ophør.

Forsyningstilsynet er blevet bekendt med, at net- og distributionsvirksomheder kan være i tvivl om, hvordan omkostninger til at realisere energibesparelser skal behandles regnskabsmæssigt for reguleringsåret 2020.

Denne vejledning omhandler, hvordan omkostninger til realisering af energibesparelser omfattet af energispareordningen i 2020 regnskabsmæssigt skal håndteres af net- og distributionsvirksomhederne, så opgørelsen af omkostningerne knyttet til energibesparelsesaktiviteter bliver korrekt.

Vejledningen redegør først for regelgrundlaget og de omkostningstyper, der kvalificeres som omkostninger, der medgår til at realisere energibesparelser. Dernæst redegøres for behandlingen af ikke-endeligt kendte indtægter og omkostninger til energispareaktiviteter ved årsskiftet 2020/2021. Endeligt behandles afvigelser i 2021 i forhold til periodisering i 2020.

## 2. REGELGRUNDLAGET

Energibesparelser opnået efter den 31. december 2020 må ikke medregnes i den mængde energibesparelser, som kræves realiseret for perioden fra den 1. januar 2014 til den 31. december 2020, jf. artikel 7, 7. pkt., i direktiv nr. 2018/2002 om ændring af Direktiv 2012/27/EU om energieffektivitet.

---

<sup>1</sup> Aftale af 16. december 2016 om Energiselskabernes energispareindsats mellem energi-, forsynings- og klimaministeren og net- og distributionsselskaberne inden for el, naturgas, fjernvarme og olie repræsenteret ved Dansk Energi, HMN GasNet, Dansk Gas Distribution, NGF Nature Energy, Dansk Fjernvarme, Foreningen Danske Kraftvarmeværker samt Energi- og olieforum.

<sup>2</sup> Bekendtgørelse nr. 840 af 15. august 2019 af lov om elforsyning, bekendtgørelse nr. 1127 af 5. september 2018 af lov om naturgasforsyning, bekendtgørelse nr. 64 af 21. januar 2019 lov om varmforsyning, energisparebekendtgørelsen, jf. bekendtgørelse nr. 864 af 26. august 2019 om energispare-ydelser i net- og distributionsvirksomheder, bekendtgørelse nr. 1469 af 10. december 2018 om netvirksomheders reguleringsregnskaber, indtægtsrammebekendtgørelsen, jf. bekendtgørelse nr. 969 af 27. juni 2018 om indtægtsrammer for netvirksomheder, bekendtgørelse nr. 768 af 23. juni 2016 om indtægtsrammer og åbningsbalancer for naturgasdistributionsselskaber og bekendtgørelse nr. 1412 af 3. december 2018 om anmeldelse af tariffer, omkostningsfordelinger og andre betingelser for levering af fjernvarme samt varmeproduktionsomkostninger til brug for fastsættelse af prisloft m.v.

Nærværende vejledning omhandler de almindeligt gældende regler, da reglerne om realisering af energibesparelser som nævnt ikke indeholder særlige regler om opgørelse af omkostninger til realisering af energibesparelser afholdt i 2020.

Omkostninger vedrørende energispareordningen opgøres som de faktisk afholdte omkostninger i reguleringsåret, jf. § 19 i bekendtgørelse nr. 864 af 26. august 2019.

Aflæggelse af varme- og reguleringsregnskaber skal efter forsyningslovene som alt-overvejende hovedregel ske i overensstemmelse med årsregnskabslovens principper medmindre, der er gjort udtrykkelig undtagelse hertil i reglerne på energiområdet.

Transaktioner, begivenheder og værdiændringer skal indregnes, når de indtræffer, uanset tidspunkt for betaling (periodisering), jf. § 13, nr. 6, i årsregnskabsloven<sup>3</sup>. Det betyder, at når et energispareprojekt er færdiggjort, skal omkostningerne, som er medgået til projektet, indregnes i det regnskabsår, hvor projektet realiseres. Dette følger også af bogføringslovens § 7, hvorefter transaktionerne skal registreres snarest muligt efter, at de forhold, der ligger til grund for registreringerne, foreligger.

Reglerne i energisparebekendtgørelsen, årsregnskabsloven og bogføringsloven<sup>4</sup> indebærer således, at omkostningerne vedrørende energispareordningen regnskabsmæssigt skal registreres som en bogført omkostning inden den 31. december 2020, hvis de pågældende omkostninger skal indgå i varme- eller reguleringsregnskabet for reguleringsåret 2020. Er omkostningen ikke bogført den 31. december 2020, men bogføres inden den 31. december 2021, vil omkostningen skulle opgøres i varme- eller reguleringsregnskabet for reguleringsåret 2021.

Dette gælder uanset, at visse varmevirksomheder har forskudt regnskabsår.

Nærværende vejledning vil blive konsekvensrettet som følge af eventuelle ændringer af love og bekendtgørelser.

### **3. OMKOSTNINGSTYPER VEDRØRENDE ENERGISPAREORDNINGEN**

Den gældende bekendtgørelse om energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder trådte i kraft den 1. september 2019<sup>5</sup>. De omkostninger, der kvalificeres som henholdsvis omkostninger til realisering af energibesparelser og omkostninger til administration i forbindelse med realisering af energibesparelser, oplystes i bekendtgørelsens § 17, stk. 2-4.

For en mere udførlig redegørelse for de enkelte omkostningstyper vedrørende energispareordningen henvises til Forsyningstilsynets "Vejledning for 2017 om opgørelse og indberetning af omkostninger forbundet med energispareydelse i net- og distributionsvirksomheder" af februar 2018.

---

<sup>3</sup> Bekendtgørelse nr. 838 af 8. august 2019 af årsregnskabsloven.

<sup>4</sup> Bekendtgørelse nr. 648 af 15. juni 2006 af bogføringslov

<sup>5</sup> § 40, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 864 af 26. august 2019,

Net- og distributionsvirksomheders regnskabsføring skal muliggøre dokumentation af fordelingen af omkostninger efter henholdsvis stk. 2 og 3.

Dette gælder dog ikke for regnskabsføringen af bogførte omkostninger i henhold til rammeaftaler indgået mellem net- og distributionsvirksomheden og en aktør, herunder de aftaler som aktøren indgår med andre aktører med henblik på opfyldelse af rammeaftalen, for den del, der vedrører leverance af energibesparelser. Det følger af § 17, stk. 5, i energisparebekendtgørelsen.

### **3.1. OMKOSTNINGER TIL AT REALISERE ENERGIBESPARELSER**

Der kan medregnes omkostninger for følgende aktiviteter i forbindelse med erhvervelse af energibesparelser, jf. § 17, stk. 2, nr. 1-9:

- Aftaler med aktører om udførelse af energispareaktiviteter
- Kampagner, information og rådgivning i forbindelse med en specifik indsats
- Tilskud til slutkunder
- Køb af en ret til energibesparelser
- Interne projekter hos en net- eller distributionsvirksomhed
- Energibesparelser i eget net
- Kollektive solvarmeanlæg i forbindelse med fjernvarmeforsyning
- Etablering af nye el- og gasdrevne varmepumper til fjernvarmeproduktion
- Omkostninger til vederlag til lønmodtagere og anden betaling for arbejdskraft.

### **3.2. OMKOSTNINGER TIL ADMINISTRATION**

Der kan medregnes omkostninger til følgende aktiviteter som administrationsomkostninger i forbindelse med energispareindsatsen, jf. § 17, stk. 3, nr. 1-12:

- Varetagelse af ledelsesmæssige opgaver til udmøntning af energispareindsatsen
- Opgørelse og indberetning af energibesparelser og nettoomkostninger
- Intern kvalitetssikring af energibesparelser
- Intern og ekstern audit og kvalitetskontrol
- Deltagelse i stikprøvekontroller og tilsynsaktiviteter
- Generelle kampagner og informationsindsats knyttet til energispareindsatsen
- Kurser
- Ekstern sagkyndig bistand ved opgørelsen af energibesparelser
- Kontingent til samarbejdsorgan
- Gebyrer
- Vederlag og anden betaling for arbejdskraft
- Omkostninger til overhead

### **3.3. ØVRIGE OMKOSTNINGER TIL IKKE-REALISEREDE ELLER UNDERKENDTE ENERGIBESPARELSER**

Der kan medregnes omkostninger for følgende aktiviteter i forbindelse med ikke-realiserede eller underkendte energibesparelser, hvis Forsyningstilsynet ikke allerede har truffet afgørelse om, at de ikke kan medregnes, jf. § 17, stk. 4, nr. 1-2:

- Omkostninger efter § 17, stk. 2 (omkostninger til realisering af energibesparelser) for energispareprojekter, der ikke kan eller vil blive gennemført.
- Omkostninger til realisering af energibesparelser, som efter Energistyrelsens afgørelse ikke tæller med i opgørelsen af realiserede energibesparelser.

Om sådanne øvrige omkostninger kan medregnes beror på en konkret vurdering af projektets og omkostningernes karakter og omfang, ligesom Energistyrelsens afgørelse om underkendelse af energibesparelserne vil blive inddraget i Forsyningstilsynets behandling af sagen.

#### **4. BEHANDLING AF IKKE ENDELIGT KENDTE INDTÆGTER OG OMKOSTNINGER TIL ENERGISPAREAKTIVITETER VED ÅRSSKIFTET 2020/2021**

Omkostninger vedrørende energispareordningen vil normalt kunne indregnes, når de faktiske omkostninger er afholdt. Såfremt dette ikke er muligt i det pågældende år, kan net- og distributionsvirksomhederne henholde sig til årsregnskabslovens bestemmelser om periodisering og dermed hensætte de manglende omkostninger på en periodeafgrænsningspost vedrørende det pågældende regnskabsår.

Da energispareordningen forventes at ophøre i 2020, vil der som udgangspunkt ikke være mulighed for at indberette omkostninger eller indtægter, der er betalt eller modtaget i 2021, i regnskabet for reguleringsåret 2020, selv om de vedrører realiserede energibesparelser i 2020, jf. vejledningens pkt. 1. Virksomhederne har dog en mulighed for at få disse betalte omkostninger eller modtagne indtægter i 2021 medregnet i regnskabet for 2020, hvis de er bogført i 2020, selvom betalingen eller modtagelse af betalingen sker i 2021.

Det vil være fejlagtigt at klassificere forventede omkostninger – eksempelvis aconto-afregninger – som faktisk afholdte omkostninger. Det vil stride mod energisparebekendtgørelsens bestemmelse om, at omkostninger skal opgøres som de faktiske afholdte omkostninger. Benyttes en aconto-afregning i løbet af 2020, er det således afgørende, at de faktisk afholdte omkostninger bliver opgjort i kalenderåret og bogført inden afslutningen af bogføringen for 2020, hvilket typisk sker primo 2021.

Omkostninger til gebyrer, myndighedsbehandling og kontrol skal for gas- og elnetvirksomheder fortsat indberettes under den særskilte post for energibesparelser i reguleringsregnskabet og for varmevirksomheder i varmeregnskabet.

Nedenfor behandles de indtægter og omkostningstyper, som Forsyningstilsynet er blevet bekendt med kan give anledning til tvivl i relation til ordningens forventede ophør.

##### **4.1. FÆRDIGGØRELSE AF PROJEKTER EFTER 31. DEC. 2020**

Omkostninger skal opgøres som de faktisk afholdte omkostninger, og eventuelle aconto-afregninger skal derfor lukkes med en slutfakturering. Det følger af § 19 i energisparebekendtgørelsen.

I forbindelse med ordningens forventede ophør vil der være en række aktiviteter, hvor omkostningerne bliver kendt kort tid inde i år 2021, og som derfor kan nå at blive medregnet som en omkostning i 2020 regnskabet med de korrekte beløb og med en bogføringsdato pr. 31. december 2020, inden årsregnskabet for 2020 afsluttes og videregives til revision.

Det anbefales af tekniske, bogholderimæssige grunde at oprette en særskilt periodeafgrænsningskonto for disse posterings vedrørende 2020 i regnskabet for henholdsvis 2020 og 2021. En sådan særskilt periodeafgrænsningskonto må ikke forveksles med elnet- og gasdistributionsvirksomheders muligheden for fordeling af omkostninger efter § 21, stk. 2, i energisparebekendtgørelsen.

#### 4.1.1. TEKNISK FÆRDIGGØRELSE

Et energispareprojekt er realiseret, når det kan dokumenteres, at det er idriftsat og bogført i 2020, evt. ved hjælp af en periodisering.

Såfremt projektet er realiseret, men der mangler tests/målinger, tilvejebringelse af dokumentation (bortset fra dokumentation for idriftsættelsen), afhjælpning af mindre tekniske mangler/justeringer eller afprøvning og indkøring, skal de manglende omkostninger hertil afsættes, så de vil blive udgiftsført i 2020.

#### 4.1.2. IKKE-GENNEMFØRTE PROJEKTER

For energispareprojekter, der ikke idriftsættes inden udgangen af 2020, har net- og distributionsvirksomhederne mulighed for at medregne omkostninger efter § 17, stk. 2, dvs. omkostninger til realisering af energibesparelserne, hvis Forsyningstilsynet ikke allerede har truffet afgørelse om, at de pågældende omkostninger ikke kan medtages, jf. § 17, stk. 4, nr. 1, i energisparebekendtgørelsen. Dette gælder kun for omkostninger til realisering af energibesparelser efter kapitel 3. Administrative omkostninger kan således ikke medregnes.

### 4.2. SALG AF ENERGIBESPARELSER

Salg af energibesparelser mellem virksomhederne skal være afsluttet inden den 31. dec. 2020. Et salg efter denne dato vil være en retlig disposition, som vedrører 2021, og som derfor skal indregnes i 2021.

### 4.3. OMKOSTNINGER OG GEBYRER I FORBINDELSE MED MYNDIGHEDSKONTROL

Omkostninger til gebyrer, myndighedsbehandling og kontrol adskiller sig fra de øvrige omkostninger. Net- og distributionsvirksomhederne skal således hvert år fra 2019-21 betale et gebyr til henholdsvis Energistyrelsen og Forsyningstilsynet til dækning af disse myndigheders arbejde med den samlede energispareindsats, jf. energisparebekendtgørelsens § 29, stk. 1. Myndighederne opkræver deres respektive gebyrer efter den 1. august, jf. § 29, stk. 7, i energisparebekendtgørelsen. Det er således forudsat, at virksomhederne også i 2021 skal afholde omkostninger til gebyrer og til et eventuelt

samarbejde med myndighederne vedrørende tilsyn og kontrol med realiseringen af energibesparelser, hvorfor sådanne omkostninger skal indgå i regnskabet for de respektive regnskabsår.

Myndighedsbehandling og kontrol kan foregå gennem hele 2021, og henholdsvis elnet- og gasdistributionsvirksomhederne og varmevirksomhederne kan derfor få dækket omkostninger afholdt hertil gennem hele året og kan indberette dem i 2022 sammen med omkostninger til gebyrer til myndighederne i reguleringsregnskabet og varme-regnskabet for reguleringsåret 2021.

Elnet- og gasdistributionsvirksomhederne kan opnå forhøjelse af virksomhedens indtægtsramme for reguleringsåret 2021 til dækning af afholdte nettoomkostninger til bl.a. gebyrer og myndighedskontrol afholdt i 2021 vedrørende realiserede energibesparelser. Det følger af energisparebekendtgørelsens § 21 og indtægtsrammebekendtgørelsens § 5, uanset at der ikke realiseres flere energibesparelser efter 2020.

Varmedistributionsvirksomheder skal indberette omkostningerne som hidtil i varme-regnskabet for 2021.

Det følger af de gældende regler, at selskaberne også i 2022 indberetter omkostninger og gebyrer til myndighedsbehandling og kontrol i en særskilt indberetning for 2021.

#### **4.4. KVALITETSKONTROL OG AUDIT**

Kvalitetskontrollen af energibesparelserne skal gennemføres inden indberetningen vedrørende 2020 til Energistyrelsen. Audit kan gennemføres samtidig med kvalitetskontrollen, men det er ikke et krav. Virksomhederne skal senest den 1. juli 2021 indsende en sammenfatning af resultaterne fra kvalitetskontrollen og audit til Energistyrelsen og skal samtidig indsende resultaterne fra audit til Forsyningstilsynet.

Omkostningerne til audit og kvalitetskontrol skal så vidt muligt også opgøres inden indberetningen af regnskabet for 2020. Såfremt de faktiske omkostninger ikke kan opgøres endeligt, bør det være muligt at få et tilbud fra auditoren og kvalitetskontrollanten på opgavens udførelse. Hvis dette heller ikke er muligt, må virksomheden selv afsætte det beløb, som audit og kvalitetskontrollen erfaringsmæssigt koster, i regnskabet for 2020.

#### **4.5. OMKOSTNINGER TIL DOKUMENTATION**

Der er særlige regler for opbevaring af dokumentation for energispareprojekter, jf. bestemmelserne herunder, men ellers gælder de generelle regler om, at regnskabsmateriale skal opbevares i 5 år efter ordningens ophør. Omkostningerne forbundet hermed i det første år skal ved brug af periodisering henføres til 2020 regnskabet. For de efterfølgende år forventes der ikke at være træk på lagerkapaciteten med de opbevarede sagsdata, hvorfor udgifterne hertil ikke kan periodiseres til 2020.



## NETVIRKSOMHEDER

Netvirksomheder skal opbevare regnskabsmateriale for 2004 og for hvert regnskabsår fra 2012 til udgangen af det regnskabsår, som følger efter udløbet af den efterfølgende reguleringsperiode, jf. § 69 c og § 69, stk. 2, 2. pkt., i lov om elforsyning samt regler fastsat i medfør af lovens § 69, stk. 7. Ved fastlæggelsen af den efterfølgende reguleringsperiode i forhold til regnskabsårene 2004 og 2012-2017 anses årene før 2018 som en reguleringsperiode.

Regnskabsmateriale skal opbevares i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven, jf. § 69 c, stk. 2, i lov om elforsyning.

## NET- OG DISTRIBUTIONSVIRKSOMHEDER

Net- og distributionsvirksomhederne skal også sikre, at dokumentationen i skriftlig form, herunder elektronisk, er tilgængelig og kan udleveres til Energistyrelsen, Forsyningstilsynet eller Energiklagenævnet i forbindelse med disse myndigheders tilsyn eller behandling af klager i 5 år efter indberetningen af energibesparelsen, jf. energisparebekendtgørelsens § 10, stk. 2.

### **4.6. ADVOKATOMKOSTNINGER TIL SAGER OM ENERGIBESPARELSER**

Omkostninger til advokatbistand, der er kendte inden regnskabet for 2020 lukkes, kan periodiseres til 2020 ved anvendelse af den ovennævnte periodiseringskonto. Kan omkostningerne ikke periodiseres grundet manglende kendskab til beløbets størrelse, skal de indgå som almindelig drift.

### **4.7. VARMEVIRKSOMHEDER: EKSEMPLER PÅ BEHANDLING AF TEKNISK FÆRDIGGØRELSE OG IKKE-GENNEMFØRTE PROJEKTER (F.EKS. VARMEPUMPEPROJEKTER)**

Udgangspunktet for, at et energispareprojekt er realiseret, er, som nævnt ovenfor, at det kan dokumenteres, at projektet er idriftsat.

Sådanne projekter kan for eksempel være anlægsprojekter, der vedrører nye rørføringer, eller projekter vedrørende varmepumper. Nedenfor vil forskellige scenarier for afslutningen af et varmepumpeprojekt blive behandlet. Der tages afsæt i et varmepumpeprojekt i eget net til en anskaffelsespris på 25 mio. kr. med en energibesparelse på 12,5 mio. kWh. En alternativomkostning på 0,40 kr. pr. kWh er anvendt, da de faktisk medgåede omkostninger til projektet ikke har kunnet opgøres.

Det skal bemærkes, at omkostningerne til energibesparelsen i eksemplerne ikke påvirker, hvad der tariferes i året, og dermed ikke har betydning for varmepriisen. Det er afskrivningerne, som vedrører varmeregnskabet, jf. varmeforsyningslovens § 20, stk. 1 og 2, der påvirker tarifieringen. Det er således afgørende, hvornår projektet er færdigt og idriftsat, da det har betydning for, om der kan afskrives.

#### Eksempel 1: Varmepumpeprojekt færdiggjort i 2020 som planlagt

Energispareordningen

År	Indberettet besparelse (kWh)	ESO-omkostning (kr.)
2020	12,5 mio.	5 mio.
2021	0	0

Hvis omkostningerne pr. sparet kWh ikke kan opgøres, kan de fastsættes som forrige års gennemsnitlige omkostning pr. kWh for alle aftaleparter, som opgjort af Forsyningstilsynet ("alternativomkostningen"), jf. energisparebekendtgørelsens § 19, stk. 2. I eksemplet tages der afsæt i 0,40 kr. pr. kWh., så besparelsen på 12,5 mio. kWh vil resultere i en energispareomkostning på 5 mio. kr.

#### Regnskab og bogføring

År	Varme- regnskab = tarif (kr.)	Materielle anlægs- aktiver (kr.)	Materielle anlægsaktiver under udførelse (kr.)
2020		25 mio.	
	xx*	-xx	
2021	xx*	-xx*	

Note: \* angiver, når projektet er idriftsat og dermed afskrivningsberettiget, at et beløb, der afhænger af afskrivningsmetode, kan konteres som debetpost i resultatopgørelsen med en tilsvarende kreditpost vedrørende de materielle anlægsaktiver (varmepumpeprojektet).

Anlægsinvesteringen på 25 mio. kr. aktiveres under materielle anlægsaktiver, og da projektet færdiggøres i 2020, afskrives der på projektet. Det er således alene de materielle anlægsaktiver og resultatopgørelsen, der bliver berørt som følge af projektet. Den oplyste energispareomkostning på 5 mio. kr. fremgår således på intet tidspunkt af regnskabet, da den alene relaterer sig til indberetningen af energibesparelser. Det er således afskrivningerne, og ikke energispareomkostningen, der relaterer sig til varme-regnskabet, jf. varmforsyningslovens § 20, stk. 1 og 2, og dermed tariferingen og varmepriisen.

Som det fremgår af de ovenstående to tabeller, har omkostningerne i energispareordningen i de viste tilfælde ingen indflydelse på tariffberegningen, men bruges alene til benchmark rapporten. Det er alene afskrivning, som vedrører almindelig drift, der har indflydelse på tariferingen.

#### Eksempel 2: Varmepumpeprojekt 70 pct. gennemført i 2020 og færdiggjort i 2021

##### Energispareordningen

År	Indberettet besparelse (kWh)	ESO-omkostning (kr.)
2020	0	3,5
2021	0	0

I de tilfælde, hvor et energispareprojekt ikke kan nå at blive gennemført inden udgangen af 2020, kan omkostninger, der er medgået til realisering af energibesparelserne, jf. bekendtgørelsens § 17, stk. 2 alligevel medregnes, jf. bekendtgørelsen § 17, stk. 4, nr. 1, der omhandler ikke-realiserede energibesparelser. Omkostningerne skal indberettes under ikke-gennemførte projekter i 2020 i indberetningen til Energistyrelsen. For ikke-realiserede projekter er det som nævnt ikke muligt at medregne administrationsomkostningerne.

I eksemplet har de faktisk afholdte omkostninger til realisering af energiprojektet i 2020 frem til 31. dec. udgjort 3,5 mio. kr., der kan indberettes som omkostninger til det ikke-gennemførte energispareprojekt i 2020.

#### Regnskab og bogføring

År	Varme- regnskab = tarif (kr.)	Materielle anlægsak- tiver (kr.)	Materielle anlægsakti- ver under udførelse (kr.)
2020			17,5 mio.
2021	xx*	25 mio. -xx*	-17,5 mio.

Note: \* angiver, når projektet er idriftsat og dermed afskrivningsberettiget, at et beløb, der afhænger af afskrivningsmetode, kan konteres som debetpost i resultatopgørelsen med en tilsvarende kreditpost vedrørende de materielle anlægsaktiver (varmepumpeprojektet).

Der kan ikke afskrives på projektet, og de medgåede omkostninger konteres på en konto, der vedrører materielle anlægsaktiver under udførelse. Da der således ikke kan afskrives på anlægsinvesteringen på grund af den manglende færdiggørelse, vil afskrivningerne ikke medgå i varmeregnskabet for 2020, jf. varmemforsyningslovens § 20, stk. 1 og 2, og kan derfor ikke tariferes for dette reguleringsår.

I 2021, hvor projektet færdiggøres, afregnes de resterende 30 % og bliver sammen med forudbetalingen vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse ændret til den endelige anskaffelsessum for materielle anlægsaktiver på 25 mio. kr. Da anlægsinvesteringen således er færdig, betyder det, at der kan afskrives i varmeregnskabet i 2021, jf. varmemforsyningslovens § 20, stk. 1.

## 5. AFVIGELSER

Som det fremgår ovenfor, skal afholdte omkostningerne i 2020 til realisering af energibesparelser under energispareordningen bogføres i 2020. Omkostninger, der afholdes i begyndelsen af 2021, men vedrører 2020, kan periodiseres til 2020, indtil bogføringen for december 2020 lukkes.

For så vidt angår gebyrer og omkostninger i forbindelse med myndighedsbehandling og kontrol i 2021 og evt. efterfølgende år skal elnet- og gasdistributionsvirksomheder

fortsat registrere disse i reguleringsregnskabet. Varmevirksomheder skal registrere gebyrer og omkostninger i forbindelse med myndighedsbehandling og kontrol i varme-regnskabet.

Såfremt det har været nødvendigt for en virksomhed at udøve skøn over en forventet omkostning i 2021 for at kunne medtage den i regnskabet for 2020 skal skønnet være rimeligt, dvs. at det skal være velbegrundet og så vidt muligt dokumenteret, f.eks. med henvisning til de afholdte omkostninger til en tilsvarende aktivitet i tidligere år. Eventuelle differencer indregnes efter de gældende regler som en energispareomkostning.

Det forventes ikke, at virksomhederne har indtægter som følge af salg i 2021, da salg af en ret til at indberette en energibesparelse allerede skal være gennemført i 2020.