



Lovtidende A

2022

Udgivet den 18. november 2022

9. november 2022.

Nr. 1443.

Bekendtgørelse om gasdistributionsselskabernes reguleringsregnskaber

I medfør af § 37 a, stk. 7, i lov om gasforsyning, jf. lovbekendtgørelse nr. 126 af 6. februar 2020, som ændret ved lov nr. 923 af 18. maj 2021, fastsættes:

Kapitel 1

Anvendelsesområde

§ 1. Denne bekendtgørelse finder anvendelse på gasdistributionsselskabernes aflæggelse af reguleringsregnskab til Forsyningstilsynet.

Stk. 2. Regnskabsåret er kalenderåret.

§ 2. I denne bekendtgørelse forstås ved følgende:

- 1) Reguleringsåret: Kalenderåret.
- 2) Kostpris: Det beløb, der er ydet som vederlag for aktivitet, uanset dette er anskaffet fra en ekstern part eller internt fremstillet.

Kapitel 2

Regnskabsoplysninger mv.

§ 3. Gasdistributionsselskaber skal udarbejde, lade revidere og aflægge årlige reguleringsregnskaber for selskabets bevillingspligtige aktiviteter til Forsyningstilsynet.

Stk. 2. Reguleringsregnskabet skal udarbejdes i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven medmindre andet er fastsat i lov om gasforsyning. Herudover skal reguleringsregnskabet indeholde oplysninger, redegørelse og dokumentation som nævnt i § 4.

§ 4. Reguleringsregnskabet skal indeholde følgende oplysninger:

- 1) Indtægter, jf. § 2, nr. 11, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber, herunder andre indtægter, jf. § 2, nr. 4, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber.
- 2) Driftsomkostninger, jf. § 2, nr. 7, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber, heraf:
 - a) omkostninger til indkøb af energi, lønninger, tjensteydelser, administration, vedligeholdelse og andre driftsomkostninger,
 - b) omkostninger omfattet af § 9, stk. 1, nr. 2, i lov om gasforsyning, og
 - c) omkostninger/finansieringsomkostninger til tab på debitorer.

- 3) Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af gasdistributionsselskabernes aktiver til brug for selskabets aktiviteter, som er idriftsat økonomisk.
- 4) Afskrivninger af aktiver til selskabets aktiviteter, som er økonomisk idriftsat.
- 5) Fysisk gasnettab.
- 6) Leveret gas, jf. § 2, nr. 12, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber.
- 7) Antal afregningsmålere.
- 8) Antal stationer.

Stk. 2. Reguleringsregnskabet skal indeholde redegørelse for ændringer af regnskabsmæssig skøn og regnskabspraksis i forhold til seneste udmeldte regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis. Endvidere skal gasdistributionsselskabet redegøre for, hvilke regnskabsposter der er påvirket af ændringen.

Stk. 3. Reguleringsregnskabet skal indeholde dokumentation for gasdistributionsselskabernes eventuelle ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen efter §§ 11-13 og om forhøjelse af omkostningsrammen og justering af det samlede forrentningsgrundlag efter § 20, stk. 1-3, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber.

Kapitel 3

Aflæggelse af reguleringsregnskab

§ 5. Gasdistributionsselskabernes reviderede reguleringsregnskab skal være kommet frem til Forsyningstilsynet senest den 30. juni i året efter reguleringsåret.

Stk. 2. Reguleringsregnskabet skal aflægges i Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem.

Stk. 3. Gasdistributionsselskabernes tegningsberettigede skal i henhold til § 135 i selskabsloven, afgive en ledelsespåtegning på reguleringsregnskabet ved anvendelse af blanket, jf. bilag 1. Den ledelsespåtegnede blanket, jf. bilag 1 skal ledsage gasdistributionsselskabernes reguleringsregnskab.

Stk. 4. Forsyningstilsynet offentliggør reguleringsregnskabet på Forsyningstilsynets hjemmeside.

Revision

§ 6. Gasdistributionsselskaberne skal lade reguleringsregnskabet revidere af en godkendt revisor.

Stk. 2. Revisionen skal gennemføres i overensstemmelse med revisionsinstruksen i bilag 2.

Stk. 3. Revisor skal afgive en revisionserklæring ved anvendelse af revisionsinstruksen, jf. bilag 2. Revisionserklæringen skal ledsage gasdistributionsselskabets reguleringsregnskab.

Kapitel 4

Korrektion

§ 7. Gasdistributionsselskaberne kan skriftligt ansøge Forsyningstilsynet om at få korrigeret regnskabsoplysningerne, jf. § 4, stk. 1, i et aflagt reguleringsregnskab. Forsyningstilsynet kan alene korrigere for ansøgte korrektioner til regnskabsoplysninger, såfremt korrektionen:

- 1) er væsentlig, jf. stk. 2,
- 2) gennemføres ved aflæggelse af et nyt reguleringsregnskab, hvor korrektionen er ledelsespåtegnet, jf. § 5, stk. 3, og revisorpåtegnet uden forbehold,
- 3) er indsendt til Forsyningstilsynet senest tre år efter fristen for gasvirksomhedens aflæggelse af det reguleringsregnskab, der korrigeres,
- 4) har betydning for fastsættelsen af indtægtsrammen i det reguleringsår, som reguleringsregnskabet angår, eller har betydning for fastsættelsen af indtægtsrammen i næste reguleringsperiode, og
- 5) angår enten fejlagtige oplysninger eller berigtiger ulovlige forhold.

Stk. 2. En korrektion, jf. stk. 1, er væsentlig, hvis denne vil medføre en ændring af en regnskabsoplysning i et aflagt reguleringsregnskab på 10 pct. i det reguleringsår, korrektionen vedrører, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Gasdistributionsselskaber skal uden ugrundet ophold underrette Forsyningstilsynet om fejlagtige oplysninger eller ulovligheder i aflagte reguleringsregnskaber, som påvirker et gasdistributionsselskabs differencesaldo, hvor en korrektion af den fejlagtige oplysning eller ulovlighed vil være i kundens favør.

Stk. 4. Forsyningstilsynet kan af egen drift korrigere konstaterede fejlagtige oplysninger eller ulovlige forhold i gasdistributionsselskabets aflagte reguleringsregnskab, såfremt korrektionen er i kundernes favør.

Stk. 5. Korrektioner skal være i overensstemmelse med stk. 1-3 for at kunne danne grundlag for en ændring af afgørelser truffet i henhold til § 3 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber.

Stk. 6. Gasdistributionsselskabet må ikke korrigere den beløbsmæssige effekt af fejl eller ændring af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis ved, at gasdistributionsselskabet indregner den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen primo ved aflæggelse af et senere reguleringsregnskab (primokorrektion).

Kapitel 5

Ikrafttrædelsesbestemmelser

§ 8. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2023.

Stk. 2. Bekendtgørelsen har virkning for gasdistributionsselskabernes aflæggelse af reguleringsregnskaber fra og med reguleringsåret 2023.

Forsyningstilsynet, den 9. november 2022

CARSTEN SMIDT

/ Sidsel Thastum Rosenberg

Bilag 1**Ledelsespåtegning*****Ledespåtegning om aflæggelse af gasdistributionsselskabets reguleringsregnskab***

Til gasdistributionsselskabets revisionsselskab og Forsyningstilsynet

Gasdistributionsselskabet [indsæt] tegningsberettigede ledelse har behandlet, godkendt og underskrevet gasdistributionsselskabets reguleringsregnskab for regnskabsåret: [indsæt], som gasdistributionsselskabet har indberettet til Forsyningstilsynet digitalt via online anmeldelsessystem.

Den tegningsberettigede ledelse bekræfter efter bedste overbevisning:

- At ledelsen er bekendt med ansvaret for, at reguleringsregnskabet for regnskabsåret: [indsæt] er udarbejdet i overensstemmelse med lov om gasforsyning og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder bekendtgørelse om indtægtsrammer for gasdistributionsselskaber samt bekendtgørelse om gasdistributionsselskabers reguleringsregnskaber.
- At reguleringsregnskabet for regnskabsåret: [indsæt] er udarbejdet i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven medmindre andet er fastsat i lov om gasforsyning eller regler udstedt i medfør af loven.
- At indberetningen af reguleringsregnskabet for regnskabsåret: [indsæt] er retvisende og ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.
- At gasdistributionsselskabet: [indsæt] til dags dato har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation til rådighed for gasdistributionsselskabets revisor.
- At reguleringsregnskabet for regnskabsåret: [indsæt] er_/ikke er_ udarbejdet i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om gasdistributionsselskabets aflæggelse af reguleringsregnskab.

Såfremt udarbejdelsen af reguleringsregnskabet afviger fra Forsyningstilsynets vejledninger, gør ledelsen særskilt opmærksom på dette i ledelsesberetningen med angivelse af, hvorledes indberetningen metode- og resultatmæssigt afviger fra den i vejledningen beskrevne metode.

den

Den tegningsberettigede ledelse

Bilag 2

Revisionsinstruks

Indhold

Revisionsinstruks

1. Indledning

1.1. Formålet med revisionsinstruksen

1.2. Krav til revisor

2. Indberetning af reguleringsregnskab

3. Generelle handlinger vedrørende indberetningen

3.1. Afstemning af regnskabsmateriale

3.2. Nettoficering af regnskabsoplysninger

3.3. Regnskabsmæssig adskillelse

3.4. Ændring af regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis

3.5. Korrektioner

4. Specifikke handlinger vedrørende indberetningen

4.1. Regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet

4.1.1. Indtægter

4.1.2. Driftsomkostninger

4.1.3. Aktiver

4.1.4. Afskrivninger

4.1.5. Leveret gas

4.1.6. Aktivitetsniveau

4.1.7. Justeringer

1. Indledning

Gastridistributionsselskaber skal udarbejde, lade revidere og aflægge årlige reguleringsregnskaber for selskabets aktiviteter til Forsyningstilsynet i henhold til regler, som Forsyningstilsynet har fastsat efter § 37 a, stk. 7, i lov om gasforsyning.

På baggrund af de af gasdistributionsselskaberne aflagte regnskabsoplysninger træffer Forsyningstilsynet afgørelse om et gasdistributionsselskabs årlige indtægtsramme, jf. § 4 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for gastridistributionsselskaber (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen).

1.1. Formålet med revisionsinstruksen

Denne revisionsinstruks vedrører gasdistributionsselskabets indberetning af reguleringsregnskab.

Revisor skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt:

- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med gasforsyningsloven, og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og bekendtgørelse om gasdistributionsselskabers reguleringsregnskaber (herefter regnskabsbekendtgørelsen).
- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven med mindre andet er fastsat i gasforsyningsloven eller regler udstedt i medfør af loven.
- Reguleringsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om gasdistributionsselskabers reguleringsregnskaber.

Revisor skal i sin vurdering af, hvorvidt regnskabsoplysningerne indeholder væsentlige fejl eller mangler, anvende samme metode ved anlæggelse af væsentlighedsniveauet, som er anvendt ved revision af den eksterne årsrapport. I forbindelse med revisors indberetning i Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem, skal revisor oplyse hvilket væsentlighedsniveau, der er anvendt ved revisionen af reguleringsregnskabet.

Eventuelle forbehold til regnskabet samt eventuelle fremhævede forhold skal fremgå af revisorerklæringen, jf. §§ 18-19 i bekendtgørelse nr. 1468 af 12. december 2017 om godkendte revisoreres erklæring.

Revisor skal afgive revisorerklæringen med høj grad af sikkerhed.

Revisor skal tilrette sin revision efter gældende lovgivning og i henhold til internationale standarder for revision samt yderligere krav efter dansk lovgivning. Desuden skal revisor foruden egen tilrettelagte revision udføre samtlige handlinger i revisionsinstruksen og erklære sig ud fra denne.

1.2. Krav til revisor

Forsyningstilsynet stiller krav om, at det er en godkendt revisor, der erklærer sig om det af gasdistributionsselskaberne aflagte reguleringsregnskab, jf. § 5, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen.

2. Indberetning af reguleringsregnskab

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabernes reguleringsregnskab indeholder følgende dokumenter, jf. § 4, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen:

- Gasdistributionsselskabets oplysninger i medfør af § 4, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen, med tilhørende noter, herunder forklarende noter med afstemning mellem reguleringsregnskabet og gasdistributionsselskabets årsrapport.
- Redegørelser i medfør af § 4, stk. 2, i regnskabsbekendtgørelsen.
- Dokumentation i medfør af § 4, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.
- En ledelsesberetning, der opfylder § 99, stk. 1, nr. 2, 3, 4, 5 og 9, i årsregnskabsloven. Ledelsesberetningen skal endvidere indeholde oplysning om anvendt regnskabspraksis og redegørelser for eventuel ændring af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis, herunder hvilke regnskabsoplysninger, der er påvirket af ændringen.
- En ledespåtegning jf. § 5, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.
- En revisorerklæring, jf. § 6, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis gasdistributionsselskabet har udeladt at aflægge hele eller dele af reguleringsregnskabet.

3. Generelle handlinger vedrørende indberetningen

Dette afsnit vedrører revisors handling ved gennemgangen af indberetningen uanset konkret påsat regnskabsoplysning.

3.1. Afstemning af regnskabsmateriale

Revisor skal påse, at de indberettede regnskabsoplysninger er afstemt med bogføring og årsregnskab/årsrapporten.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med afstemning af oplysningerne til årsregnskab/årsrapporten, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

3.2. Nettoficering af regnskabsoplysninger

Revisor skal stikprøvevis påse, at gasdistributionsselskabet i de aflagte regnskabsoplysninger ikke har indregnet nettoposter i regnskabsposter, medmindre det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsen eller regnskabsbekendtgørelsen, at regnskabsposterne skal aflægges som nettoposter.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med virksomhedens indberetning, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis gasdistributionsselskabet har indregnet nettoposter.

3.3. Regnskabsmæssig adskillelse

Revisor skal påse, at de aflagte regnskabsoplysninger i alle henseender kan henføres til driften af selskabets aktiviteter vedrørende gasdistribution.

Ved organisering i en multiforsyningsvirksomhed/et koncernforbundet selskab skal revisor særligt påse gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af, at fordeling af overhead/fællesomkostninger f.eks. administrationsomkostninger er foretaget efter anerkendte metoder for fordeling af omkostninger mellem koncernforbundne enheder.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med den regnskabsmæssige adskillelse, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis gasdistributionsselskabets administrative forretningsgange medfører risiko for sammenblanding af regnskabsoplysninger herunder også risiko for sammenblanding af omkostninger og indtægter vedrørende den øvrige drift.

3.4. Ændring af regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis

Revisor skal påse gasdistributionsselskabets redegørelse for ændring af enten regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis.

Såfremt revisor konstaterer, at gasdistributionsselskabets oplysninger om ændrede regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis, ikke er korrekt eller mangler skal revisor tage forhold i revisorerklæringen.

3.5. Korrektioner

Gasdistributionsselskabet kan skriftligt ansøge Forsyningstilsynet om at korrigere regnskabsoplysningerne i gasdistributionsselskabernes aflagte reguleringsregnskaber, jf. § 7, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen.

Forsyningstilsynet bemærker, at regnskabsbekendtgørelsens regler afviger fra årsregnskabslovens regler om korrektion, således at der ikke kan gennemføres primokorrektioner. Korrektioner kan alene gennemføres efter regnskabsbekendtgørelsens regler, jf. § 7, stk. 1-6, i regnskabsbekendtgørelsen.

Revisor skal ved bilagskontrol påse korrektionen. Såfremt korrektionen berigtiges af revisor, skal revisor påtegne et nyt, revideret reguleringsregnskab, hvor korrektionen er revisorpåtegnet uden forbehold.

4. Specifikke handlinger vedrørende indberetningen

Bekendtgørelse om gasdistributionsselskabernes reguleringsregnskaber omhandler gasdistributionsselskabets indberetning af reguleringsregnskab.

Det er et krav, at gasdistributionsselskabet i reguleringsregnskabet fordeler indirekte produktionsomkostninger efter gældende årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C.

Det bemærkes, at såfremt gasdistributionsselskabets faktiske regnskabsklasse er lavere end C, er det ikke et krav, at gasdistributionsselskabet i øvrigt følger regnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C, men det er et krav, at indirekte produktionsomkostninger indregnes i forbindelse med anlægsinvesteringer uanset gasdistributionsselskabets faktiske tilhørende regnskabsklasse.

4.1. Regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet

Afsnit 4.1.1 til 4.1.10 vedrører gasdistributionsselskabernes indberetning af reguleringsregnskab.

4.1.1. INDTÆGTER

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 1, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysning om indtægter, herunder andre indtægter.

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabet ved aflæggelse af reguleringsregnskabet har indberettet indtægter og andre indtægter i overensstemmelse med § 2, nr. 4 og nr. 11, i indtægtsrammebekendtgørelsen. Indtægter og andre indtægter er for eksempel følgende:

- Gastarif.
- Abonnement.
- Tilslutningsbidrag.
- Indtægter fra den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende gasdistributionsselskab, f.eks. gebyrindtægter.
- Andre indtægter (skal også aflægges som en særskilt regnskabsoplysning i reguleringsregnskabet jf. nedenstående).
- Indtægter fra opkrævning af differencer i gasdistributionsselskabets favør fra tidligere år.
- Gevinster ved salg af anlægsaktiver.
- Øvrige indtægter som ikke fremgår af oplysningen bør også tjekkes stikprøvevis.

Revisor skal stikprøvevis påse, at følgende beløb *ikke* indregnes i de af gasdistributionsselskabet aflagte driftsmæssige indtægter:

- Indtægter, som gasdistributionsselskabet oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand.
- Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand, jf. § 21, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Andre indtægter er indtægter, som gasdistributionsselskabet opnår ved andre aktiviteter end den bevillingspligtige, men hvor omkostningen er båret af den bevillingspligtige aktivitet som nødvendige omkostninger, jf. § 2, stk. 1, nr. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Revisor skal påse, at beløbet, for så vidt angår andre indtægter, stemmer overens med beløbet for andre indtægter, som gasdistributionsselskabet har indregnet i de samlede indtægter.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning af indtægter, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet indtægter, der ikke er indregningsberettigede efter deres art, eller resultatet af en eventuel fordeling af indtægter er direkte urimelig, det vil sige, hvis indtægterne ikke direkte vedrører gasdistributionsselskabet og ikke tilhører denne.

4.1.2. DRIFTSOMKOSTNINGER

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 2, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysning om driftsomkostninger, heraf omkostninger til indkøb af energi, lønninger, tjenesteydelser, administration, vedligeholdelse og andre driftsomkostninger, omkostninger omfattet af § 9, stk. 1, nr. 2, i lov om gasforsyning og omkostninger/finansieringsomkostninger til tab på debitorer.

Revisor skal stikprøvevis påse, at gasdistributionsselskabet ved indberetning af driftsomkostninger har fulgt årsregnskabsregler for virksomheder i regnskabsklasse C for så vidt angår konteringen af indirekte produktionsomkostninger.

Revisor skal endvidere påse, at de af gasdistributionsselskabet indberettede samlede driftsomkostninger kan anses som driftsomkostninger efter deres art, jf. § 2, stk. 1, nr. 7, i indtægtsrammebekendtgørelsen, der opregner de omkostninger, gasdistributionsselskabet kan og ikke kan indregne som driftsomkostninger.

Specifikt skal revisor påse, at gasdistributionsselskabet har indregnet følgende regnskabsoplysninger i de indberettede driftsomkostninger:

- Omkostninger til vedligeholdelse.
- Omkostninger til tjenesteydelser.
- Omkostninger til administration.
- Omkostninger til lønninger.
- Omkostninger til indkøb af gas.
- Driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder eller Energinet.
- Omkostninger til tab på debitorer.
- Tab ved salg af anlægsaktiver.
- Tab ved kassation af anlægsaktiver.
- Omkostninger til anlæg betalt af tredjemand.
- Omkostning til demontering af eksisterende anlæg, som ikke allerede er tillagt aktivets kostpris og som ikke indgår i beregningen af en forhøjelse af indtægtsrammen efter §§ 12-13 i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Forsikringsindtægter skal regnskabsføres som negative driftsomkostning, jf. § 21, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger, herunder omkostninger til gasdistributionsgastab, modregnes i driftsomkostningerne, jf. § 21, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen. Specifikt skal revisor stikprøvevis påse, at de indberettede driftsomkostninger *ikke* indeholder følgende regnskabsoplysninger:

- Afskrivninger.
- Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som indgår i beregningen af projekter, der medfører en forhøjelse efter §§ 12-13 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning af driftsomkostninger, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks. men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet omkostninger, der ikke er indregningsberettigede efter deres art, eller resultatet af en eventuel fordeling af omkostninger er direkte urimelig (det vil sige, hvis omkostninger ikke direkte vedrører gasdistributionsselskabet og ikke er afholdt af denne).

4.1.3. AKTIVER

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 3, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal indberette oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsår.

Revisor skal stikprøvevis påse, at gasdistributionsselskabet har opgjort værdien af den bogførte værdi af gasaktiver idriftsat økonomisk, jf. § 2, stk. 1, nr. 3, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning af værdien af aktiverne, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der er indregnet værdier, der ikke er indregningsberettigede efter deres art.

4.1.4. AFSKRIVNINGER

For så vidt angår afskrivninger af gasdistributionsselskabets aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, skal revisor stikprøvevis påse, at afskrivningerne udelukkende baserer sig på aktiver, der er indregningsberettigede jf. bilag 1 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Revisor skal endvidere stikprøvevis påse, at de standardlevetider, som gasdistributionsselskabet har anvendt ved opgørelse af afskrivninger på aktiver, er i overensstemmelse med bilag 1 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt gasdistributionsselskabet tilfører et aktiv nye eller forbedrede egenskaber, forøger aktivets nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, skal revisor stikprøvevis påse, at disse forbedringsudgifter afskrives med lige store årlige beløb over aktivets restlevetid efter forbedringen, jf. § 21, stk. 4, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med virksomhedens opgørelse af afskrivninger, skal revisor tage forbehold i erklæringen.

4.1.5. LEVERET GAS

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 5, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om leveret gas.

Revisor skal påse, at den af gasdistributionsselskabet indberettede leverede mængde gas er opgjort som i m³ leveret af gasdistributionsselskabet til slutbruger eller anden aftager.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberettede leverede mængde, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

4.1.6. AKTIVITETSNIVEAU

Gasmålere

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 7, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om gasmålere.

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabet har indberettet antal gasmålere opgjort ultimo året.

Gasdistributionsselskabet skal overfor revisor sandsynliggøre det indberettede antal gasmålere. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af antal gasmålere og eventuel sammenholde dette med årets modtagne tilslutningsbidrag.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der ikke er foretaget afstemning af de indberettede oplysninger for så vidt angår antal gasmålere.

Stationer

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 8, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om stationer.

Revisor skal påse, at gasdistributionsselskabet har indberettet antal stationer opgjort ultimo året.

Gasdistributionsselskabet skal overfor revisor sandsynliggøre det indberettede antal stationer. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af antal stationer.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis der ikke er foretaget afstemning af de indberettede oplysninger for så vidt angår antal stationer.

4.1.7. JUSTERINGER

Forhøjelser

Det fremgår af § 4, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal indsende dokumentation for gasdistributionsselskabets eventuelle ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen.

Revisor skal stikprøvevis ved bilagskontrol påse, at den af gasdistributionsselskabet indberettede dokumentation for ansøgning om forhøjelse af indtægtsrammen i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen er korrekt og vedrører den af gasdistributionsselskabet indberettede ansøgning eller anmodning.

Såfremt revisor observerer, at den af gasdistributionsselskabet indberettede dokumentation for ansøgningen om forhøjelser ikke er korrekt, eller såfremt gasdistributionsselskabet har indregnet endnu ikke afgjorte ansøgninger i reguleringsregnskabet, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen.

Nedsættelser

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 16-23, i regnskabsbekendtgørelsen, at gasdistributionsselskabet skal aflægge oplysninger om færre omkostninger med henblik på nedsættelse af gasdistributionsselskabets indtægtsramme.

Revisor skal påse, om gasdistributionsselskabet har haft ændringer i medfør af følgende bestemmelser i indtægtsrammebekendtgørelsen, der fører til nedsættelse af omkostningsrammen og det samlede forretningsgrundlag:

- § 11, stk. 3, nr. 1-3
- § 12, stk. 1
- § 13, stk. 1

Revisor skal påse gasdistributionsselskabets sandsynliggørelse af reduktionen i gasdistributionsselskabets omkostninger.

Såfremt revisor identificerer fejl eller mangler i forbindelse med gasdistributionsselskabets indberetning for så vidt angår nedsættelser, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen.

Bilag 3**Revisorerklæring*****UAFHÆNGIG REVISORS ERKLÆRING***

Uafhængig revisors erklæring [Gasdistributionsselskabets navn]' aflæggelse af reguleringsregnskab

Til [gasdistributionsselskabet navn] og Forsyningstilsynet

[Registreret revisor/Statsautoriseret revisor] har fået til opgave at undersøge, hvorvidt reguleringsregnskabet for regnskabsåret [indsæt årstal] for [gasdistributionsselskabets navn], CVR-nr. [gasdistributionsselskabet CVR-nr.], er udarbejdet i overensstemmelse med lov om gasforsyning (herefter gasforsyningsloven) og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder bekendtgørelse om indtægtsrammer for gas (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen), bekendtgørelse om gasdistributionsselskabets reguleringsregnskaber (herefter regnskabsbekendtgørelsen).

Vores erklæring omfatter reguleringsregnskabets punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når gasdistributionsselskaberne kan indberette reguleringsregnskabet] via i Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem.

Vores konklusion i erklæringen udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for [gasdistributionsselskabets navn] og Forsyningstilsynet og kan ikke anvendes til andet formål.

Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for, at reguleringsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med gasforsyningsloven og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen, reguleringsregnskabsbekendtgørelsen.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde reguleringsregnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at udtrykke en konklusion om, hvorvidt reguleringsregnskabets punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når gasdistributionsselskabet kan indberette reguleringsregnskabet via Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem] er udarbejdet i overensstemmelse med gasforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen, reguleringsregnskabsbekendtgørelsen.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion. Vi har herudover udført vores revision i overensstemmelse med Forsyningstilsynets revisionsinstruks, jf. bilag 2 til regnskabsbekendtgørelsen.

Vi er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Som led i vores undersøgelser har vi kontrolleret, at punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når gasdistributionsselskabet kan indberette reguleringsregnskabet via Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem] i reguleringsregnskabet for [gasdistributionsselskabets navn], overholder gasforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og reguleringsregnskabsbekendtgørelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at punkt [udfyldes af Forsyningstilsynet, når gasdistributionsselskabet kan indberette reguleringsregnskabet via Forsyningstilsynets online anmeldelsessystem] i reguleringsregnskabet for [indsæt årstal] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med gasforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen.

[By- revisors kontorsted], den dd/mm -2022

[Gasdistributionsselskabets revisionsfirma]

CVR-nr. [revisionsfirmaets CVR-nr.]

[Registreret revisor/Statsautoriseret revisor]

Revisor