



# Lovtidende A

2022

Udgivet den 8. juni 2022

7. juni 2022.

Nr. 816.

## Bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber

I medfør af § 69 b, stk. 2, i lov om elforsyning, jf. lovbe-  
kendtgørelse nr. 984 af 12. maj 2021, fastsættes:

### Kapitel 1

#### *Anvendelsesområde*

§ 1. Denne bekendtgørelse finder anvendelse på netvirk-  
somheders aflæggelse af reguleringsregnskab til Forsynings-  
tilsynet.

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 akti-  
vet, uanset dette er anskaffet fra en ekstern part eller  
internt fremstillet.

### Kapitel 2

#### *Regnskabsoplysninger mv.*

§ 3. Netvirksomheder skal udarbejde, lade revidere og af-  
lægge årlige reguleringsregnskaber for de bevillingspligtige  
aktiviteter til Forsyningstilsynet.

Stk. 2. Reguleringsregnskabet består af følgende:

- 1) Netvirksomhedens regnskabsoplysninger i medfør af §  
4, stk. 1, med tilhørende noter, herunder en forklaren-  
de note til afstemning mellem reguleringsregnskabet  
og netvirksomhedens årsrapport, samt oplysningerne i  
medfør af § 4, stk. 3-8.
- 2) Dokumentation i medfør af § 4, stk. 2.
- 3) En ledelsesberetning, der opfylder § 99, stk. 1, nr. 2,  
3, 4, 5 og 8, i årsregnskabsloven. Ledelsesberetningen  
skal endvidere indeholde oplysning om anvendt regn-  
skabspraksis og redegørelse for eventuel ændring af  
regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis, herunder  
hvilke regnskabsposter der er påvirket af ændringen.
- 4) En ledespåtegning, jf. § 5, stk. 3.
- 5) En revisorerklæring, jf. § 6, stk. 3.

Stk. 3. Reguleringsregnskabet skal udarbejdes i overens-  
stemmelse med principperne i årsregnskabsloven medmin-  
dre andet er fastsat i lov om elforsyning eller regler udstedt i  
medfør af loven.

Stk. 4. Oplysninger i medfør af § 4, stk. 3-7 skal ikke  
revideres.

§ 4. Reguleringsregnskabet skal indeholde følgende regn-  
skabsoplysninger:

- 1) Indtægter, jf. § 2, nr. 13, i bekendtgørelse om ind-  
tægtsrammer for netvirksomheder, herunder:
  - a) andre indtægter, jf. § 2, nr. 2, i bekendtgørelse om  
indtægtsrammer for netvirksomheder, og
  - b) indtægter fra distribution af elektricitet til under-  
liggende distributionsnet, herunder oplyse hvilke  
andre netvirksomheder, der har betalt indtægterne,  
samt hvad hver netvirksomhed har betalt.
- 2) Driftsomkostninger, jf. § 2, nr. 5, i bekendtgørelse om  
indtægtsrammer for netvirksomheder, heraf:
  - a) omkostninger til nettab, og
  - b) omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser  
stiftet inden den 1. januar 2000.
- 3) Omkostninger til distribution af elektricitet fra over-  
liggende distributionsnet, herunder oplysninger om  
hvordan omkostninger fordeler sig på de netvirk-  
somheder, som omkostningerne til overliggende distribu-  
tionsnet er betalt til.
- 4) Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirk-  
somhedens historiske aktivbase til forrentning, jf. §  
2, nr. 12, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for  
netvirksomheder.
- 5) Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirk-  
somhedens aktiver til brug for netvirksomhedens be-  
villingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk  
senest den 31. december 2017, og som ikke er netakti-  
ver.
- 6) Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirk-  
somhedens fremadrettede aktivbase til forrentning, jf.  
§ 2, nr. 11, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for  
netvirksomheder.
- 7) Afskrivninger af netvirksomhedens netaktiver til brug  
for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat  
økonomisk senest den 31. december 2017.
- 8) Afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for  
den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat øko-  
nomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er  
netaktiver.
- 9) Afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for  
den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat øko-  
nomisk fra den 1. januar 2018.

- 10) Leveret elektricitet, jf. § 2, nr. 14, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 11) Fysisk nettab som opgjort af Energinet eller dennes helejede datterselskaber ved korrektionsafregningen i året forud for reguleringsåret.
- 12) Nettab, der ligger til grund for årets omkostninger til nettab.
- 13) Antal elmålere, jf. § 2, nr. 6, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder, i reguleringsåret, samt herunder det antal elmålere, som netvirksomheden i reguleringsåret har ansøgt om forhøjelse af omkostningsrammen og justering af det samlede forrentningsgrundlag efter bestemmelsen i § 31 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 14) Antal stationer, jf. § 2, nr. 20, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder, i reguleringsåret, samt herunder det antal stationer, som netvirksomheden i reguleringsåret har ansøgt om forhøjelse af omkostningsrammen og justering af det samlede forrentningsgrundlag efter bestemmelsen i § 31 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 15) Et af netvirksomheden modtaget beløb til hel eller delvis dækning af et tab, som netvirksomheden i et tidligere reguleringsår har fået indtægtsrammeforhøjelse for efter § 23, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder, jf. § 24 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 16) Færre omkostninger som følge af pålæg fra myndighed eller Energinet eller ændring af disse pålæg, jf. § 27, stk. 2, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 17) Færre omkostninger som følge af ændrede krav ved lov, forordning, bekendtgørelse eller forskrift udstedt af Energinet, jf. § 28, stk. 2, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 18) Færre omkostninger som følge af ændrede opgaver ved udskiftning og opgradering af elmålere til fjernaf-læste målere, fremskyndelse af investeringer i fjernaf-læste elmålere og indsendelse af timemålte forbrugsdata til datahubben i henhold til regler fastsat af klima-, energi- og forsyningsministeren i medfør af lov om elforsyning, jf. § 29, stk. 2, jf. stk. 3, nr. 1, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 19) Færre omkostninger som følge af ændrede opgaver ved tilmelding til en it-sikkerhedstjeneste i henhold til regler fastsat af klima-, energi-, og forsyningsministeren, jf. § 29, stk. 2, jf. stk. 3, nr. 2, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 20) Færre omkostninger som følge af ændrede opgaver ved betaling af omkostninger til myndighedsbetaling i henhold til lov om elforsyning og regler fastsat i medfør heraf, jf. § 29, stk. 2, jf. stk. 3, nr. 3, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 21) Færre omkostninger som følge af ændrede opgaver ved overdragelse og varetagelse af måleransvar for elforbrugere og elproducenter direkte tilsluttet i trans-

missionsnettet i medfør af lov om elforsyning, jf. § 29, stk. 2, jf. stk. 3, nr. 4, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.

- 22) Færre omkostninger som følge af udarbejdelse af netudviklingsplaner i henhold til regler fastsat af klima-, energi- og forsyningsministeren i medfør af § 22, stk. 4, i lov om elforsyning.
- 23) Færre omkostninger som følge af ændringer i system- og transmissionsdriften på transmissionsniveau foretaget af Energinet, jf. § 34, stk. 2, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 24) Færre omkostninger som følge af overdragelse af anlæg, der har karakter af kollektivt elforsyningsnet, til tredjemand, f.eks. Energinet, der ikke er underlagt indtægtsrammeregulering efter bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder, jf. § 36, stk. 2, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.

*Stk. 2.* Reguleringsregnskabet skal indeholde dokumentation for netvirksomhedens eventuelle ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen efter §§ 21 og 23 og om forhøjelse af omkostningsrammen og justering af det samlede forrentningsgrundlag efter §§ 27-39, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.

*Stk. 3.* Reguleringsregnskabet skal herudover indeholde oplysninger til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet om følgende 32 netkomponenter, som netvirksomheden anvender i sin bevillingspligtige aktivitet, og som er idriftsatte og ejet af netvirksomheden, opgjort ultimo regnskabsåret, herunder oplysninger om tilgang og afgang for hver af de 32 typer netkomponenter i regnskabsåret:

- 1) Antal kilometer 30-60 kV kabel, tryksat olie-kabel.
- 2) Antal kilometer 30-60 kV kabel, sø.
- 3) Antal kilometer 30-60 kV luftledning.
- 4) Antal kilometer 30-60 kV kabel, andre.
- 5) Antal 30-60 kV åbent felt med effektafbryder.
- 6) Antal 30-60 kV åbent felt med adskiller uden effektafbryder.
- 7) Antal 30-60 kV gasisoleret felt med effektafbryder.
- 8) Antal 30-60 kV transformere < 20 MVA.
- 9) Antal 30-60 kV transformere ≥ 20 MVA.
- 10) Antal 30-60 kV shuntreaktor.
- 11) Antal 30-60 kV kondensatorbatteri.
- 12) Antal 30-60 kV slukkespole.
- 13) Antal 10-20 kV felt med effektafbryder.
- 14) Antal kilometer 10-20 kV landkabel, APB.
- 15) Antal kilometer 10-20 kV landkabel, PEX.
- 16) Antal kilometer 10-20 kV kabel, sø.
- 17) Antal kilometer 10-20 kV luftledning.
- 18) Antal 10-20 kV slukkespole.
- 19) Antal 10-20/0,4 kV netstation, konventionel uden transformere.
- 20) Antal 10-20/0,4 kV netstation, konventionel med transformereffekt < 500 kVA.
- 21) Antal 10-20/0,4 kV netstation, konventionel med transformereffekt 500-2000 kVA.

- 22) Antal 10-20/0,4 kV netstation, konventionel med transformereffekt > 2000 kVA.
- 23) Antal 10-20/0,4 kV netstation, automateret uden transformer.
- 24) Antal 10-20/0,4 kV netstation, automateret med transformereffekt < 500 kVA.
- 25) Antal 10-20/0,4 kV netstation, automateret med transformereffekt 500-2000 kVA.
- 26) Antal 10-20/0,4 kV netstation, automateret med transformereffekt > 2000 kVA.
- 27) Antal kilometer 0,4 kV kabel.
- 28) Antal kilometer 0,4 kV luftledning.
- 29) Antal 0,4 kV kabelskabe.
- 30) Antal målere – fjernaflæsning.
- 31) Antal målere - ikke fjernaflæsning.
- 32) Antal kilometer 0,4 kV stikledninger.

*Stk. 4.* Reguleringsregnskabet skal derudover indeholde oplysninger til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet om, hvorledes de 32 netkomponenter, jf. stk. 3, nr. 1-32, fordeles sig på følgende fire GIS-zoner på baggrund af GIS-kortlag, der kan tilgås på Forsyningstilsynets hjemmeside, samt oplysninger om netkomponenter, som netvirksomheden ikke kan fordele på en af de fire GIS-zoner:

- 1) Zone 1: Højzone (bykerne).
- 2) Zone 2: Høj mellemzone (høj bebyggelse).
- 3) Zone 3: Lav mellemzone (lav bebyggelse, infrastruktur og erhverv).
- 4) Zone 4: Lavzone (sø og åbent hav, skov og vådområder samt øvrigt land).
- 5) Ikke-fordelt: Netkomponenter, som netvirksomheden ikke har fordelt på en af de fire GIS-zoner samt oplysning om, hvorfor det ikke er muligt for netvirksomheden at foretage fordeling.

*Stk. 5.* Netkomponenter, som er etableret af hensyn til tredjemand, og som er betalt helt eller delvist af denne, for eksempel anlæg finansieret af udligningsordningen, skal oplyses, jf. stk. 3 og 4, med den andel af totalomkostningerne af et pågældende netkomponent, som netvirksomheden har egenfinansieret, samt den forholdsmæssige andel af det pågældende netkomponents antal kilometer eller antal.

*Stk. 6.* Reguleringsregnskabet skal desuden indeholde oplysninger til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet om:

- 1) Installeret transformerkapacitet 10-20 kV (MVA).
- 2) Installeret transformerkapacitet 30-60 kV (MVA).

*Stk. 7.* Reguleringsregnskabet skal endvidere indeholde oplysninger til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet om netvirksomhedens aktiver, herunder netaktiver, oplyst i kostpris (kr.) ultimo reguleringssåret, herunder oplysninger om tilgang og afgang i reguleringssåret, samt indeholde oplysninger om fordeling af netvirksomhedens aktiver, herunder netaktiver, oplyst i kostpris (kr.) ultimo reguleringssåret, herunder oplysninger om tilgang og afgang i regnskabsåret, på netvirksomhedens egne anvendte afskrivningsperioder i følgende intervaller:

- 1) 1-10.

- 2) 11-20 år.
- 3) 21-30 år.
- 4) 31-40 år.
- 5) 41-50 år.
- 6) 50 < år.
- 7) Ukendt afskrivningsperiode. Reguleringsregnskabet skal indeholde dokumentation for, hvorfor afskrivningsperioden er ukendt.

*Stk. 8.* Reguleringsregnskabet skal endeligt indeholde oplysninger til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet om følgende data, der ikke kan indgå i benchmarkingen, herunder oplysninger om hvordan data fordeles sig på henholdsvis driftsomkostninger, afskrivninger og bogført anlægsværdi:

- 1) Omkostninger til forsknings-, udviklings- og demonstrationsprojekter, hvor der er offentlig medfinansiering, jf. § 10, stk. 3, nr. 2, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder.
- 2) Omkostninger til myndighedsbehandling som nævnt i § 29, stk. 3, nr. 3, i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder, jf. § 10, stk. 3, nr. 3, i bekendtgørelse om indtægtsrammer om netvirksomheder.
- 3) Omkostninger til tab på debitorer vedrørende elhandelsvirksomheder, jf. § 10, stk. 3, nr. 4, i bekendtgørelse om indtægtsrammer om netvirksomheder. Reguleringsregnskabet skal indeholde dokumentation for tabet.
- 4) Omkostninger til tab for skader forvoldt af tredjemand, som ikke er dækket af forsikring eller skadevolder, jf. § 10, stk. 3, nr. 4, i bekendtgørelse om indtægtsrammer om netvirksomheder. Reguleringsregnskabet skal indeholde dokumentation for tabet.
- 5) Straksafskrivinger på ikke-fjernaflæste målere, jf. § 10, stk. 3, nr. 4, i bekendtgørelse om indtægtsrammer om netvirksomheder.
- 6) Omkostninger til force majeure, jf. § 10, stk. 3, nr. 4, i bekendtgørelse om indtægtsrammer om netvirksomheder. Reguleringsregnskabet skal indeholde en beskrivelse af den pågældende hændelse om force majeure samt dokumentation for omkostningerne.
- 7) Fleksibilitetsydelse, jf. § 2, nr. 9, i bekendtgørelse om varetægelse af netvirksomhedsaktiviteter.
- 8) Andre typer af omkostninger, som netvirksomheden anmoder Forsyningstilsynet om at holde ude af omkostningsgrundlaget til brug for benchmarking. Reguleringsregnskabet skal indeholde en begrundelse for netvirksomhedens anmodning og dokumentation for omkostningerne.

### Kapitel 3

#### *Aflæggelse af reguleringsregnskab*

§ 5. Netvirksomhedens reviderede reguleringsregnskab, jf. § 3, stk. 2, skal være kommet frem til Forsyningstilsynet senest den 30. juni i året efter reguleringsåret.

*Stk. 2.* Reguleringsregnskabet skal aflægges til Forsyningstilsynet digitalt via online anmeldelsessystem.

*Stk. 3.* Netvirksomheden anvender ved aflæggelse af reguleringsregnskabet anmeldelsesskemaer, -blanketter eller -systemer, der stilles til rådighed af Forsyningstilsynet.

*Stk. 4.* Kan aflæggelse af reguleringsregnskab ikke ske via online anmeldelsessystem, jf. stk. 2, skal det ske på anmeldelsesskemaer eller -blanketter, der stilles til rådighed af Forsyningstilsynet.

*Stk. 5.* Netvirksomhedens tegningsberettigede i henhold til § 135 i selskabsloven, skal afgive en ledelsespåtegning på reguleringsregnskabet ved anvendelse af blanket, jf. bilag 1. Den ledelsespåtegnede blanket, jf. bilag 1, skal ledsage netvirksomhedens reguleringsregnskab.

*Stk. 6.* Forsyningstilsynet offentliggør reguleringsregnskabet på Forsyningstilsynets hjemmeside.

#### *Revision*

§ 6. Netvirksomheden skal lade reguleringsregnskabet revidere af en godkendt revisor, jf. dog § 3, stk. 4.

*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 3. Revisionserklæringen skal ledsage netvirksomhedens reguleringsregnskab.

#### *Kapitel 4*

##### *Korrektion*

§ 7. Netvirksomheder 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, jf. § 3, stk. 2, hvor korrektionen er ledelsespåtegnet, jf. § 7, stk. 3, og revisorpåtegnet uden forbehold,
- 3) er indsendt til Forsyningstilsynet senest tre år efter fristen for netvirksomhedens 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.* Netvirksomhederne skal uden ugrundet ophold underrette Forsyningstilsynet om fejlagtige oplysninger eller ulovligheder i aflagte reguleringsregnskaber, som påvirker en netvirksomheds differencesaldo, og hvor en korrektion af den fejlagtige oplysning eller ulovlighed vil være i kundernes favør.

*Stk. 4.* Forsyningstilsynet kan af egen drift korrigere konstaterede fejlagtige oplysninger eller ulovlige forhold i netvirksomhedens 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 § 4 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder og den midlertidige forhøjelse af indtægtsrammen efter bekendtgørelse om energispareydelser i net- og distributionsvirksomheder.

*Stk. 6.* Netvirksomheden må ikke korrigere den beløbsmæssige effekt af fejl eller ændring af regnskabsmæssige skøn og regnskabspraksis ved, at netvirksomheden indregner den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen primo ved aflæggelse af et senere reguleringsregnskab (primo-korrektion).

#### *Kapitel 5*

##### *Ikrafttrædelsesbestemmelser*

§ 8. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2022.

*Stk. 2.* Bekendtgørelse nr. 1048 af 28. maj 2021 om netvirksomheders reguleringsregnskaber ophæves.

*Stk. 3.* Bekendtgørelsen har virkning for netvirksomhedens aflæggelse af reguleringsregnskaber fra og med reguleringsåret 2022.

*Forsyningstilsynet, den 7. juni 2022*

CARSTEN SMIDT

/ Hilal Kilic

**Bilag 1****Ledelsespåtegning om aflæggelse af netvirksomhedens reguleringsregnskab***Til netvirksomhedens revisionsselskab og Forsyningstilsynet*

Netvirksomheden [indsæt] tegningsberettigede ledelse har behandlet, godkendt og underskrevet netvirksomhedens reguleringsregnskab for regnskabsåret: [indsæt] , som netvirksomheden har indberettet til Forsyningstilsynet via digitalt 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 elforsyning og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder samt bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber.
- At reguleringsregnskabet for regnskabsåret: [indsæt] er udarbejdet i overensstemmelse med principperne i årsregnskabsloven medmindre andet er fastsat i lov om elforsyning eller regler udstedt i medfør af loven.
- At indberetningen af reguleringsregnskabet for regnskabsåret: [indsæt] er retvisende og ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.
- At netvirksomheden: [indsæt] til dags dato har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation til rådighed for netvirksomhedens revisor.
- At reguleringsregnskabet for regnskabsåret: [indsæt] er \_\_\_\_ /ikke er \_\_\_\_ udarbejdet i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders 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.

dd/mm/åååå

---

Den tegningsberettigede ledelse

**Bilag 2****Revisionsinstruks***Indhold***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

3.6. Periodisering

3.7. Vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab

**4. Specifikke handlinger vedrørende indberetningen**

4.1. Regnskabsoplysninger i reguleringsregnskabet

4.1.1. Indtægter

4.1.2. Drifts Omkostninger

4.1.3. Omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet

4.1.4. Aktiver

4.1.5. Afskrivninger

4.1.6. Leveret elektricitet

4.1.7. Nettab

4.1.8. Aktivitetsniveau

4.1.9. Justeringer

4.1.10. Data der ikke kan indgå i benchmarkingen

**1. INDLEDNING**

Netvirksomheder skal udarbejde, lade revidere og aflægge årlige reguleringsregnskaber for de bevillingspligtige aktiviteter til Forsyningstilsynet i henhold til regler, som Forsyningstilsynet har fastsat efter § 69 b, stk. 2, i lov om elforsyning.

Oplysninger i medfør af § 4, stk. 3-7, skal ikke revideres.

På baggrund af de af netvirksomhederne aflagte regnskabsoplysninger træffer Forsyningstilsynet afgørelse om en netvirksomheds årlige indtægtsramme, jf. § 5 i bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen).

### 1.1. FORMÅLET MED REVISIONSINSTRUKSEN

Denne revisionsinstruks vedrører netvirksomhedens indberetning af reguleringsregnskab.

Revisor skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt:

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

Revisor skal i sin vurdering af, hvorvidt regnskabsoplysningerne indeholder væsentlige fejl eller mangler, ikke anvende samme væsentlighedsniveau, som er anvendt ved revision af den eksterne årsrapport. Revisor skal anvende samme metode ved anlæggelse af væsentlighedsniveauet, som er anvendt ved revision af den eksterne årsrapport. I forbindelse med revisors indberetning til Forsyningstilsynets via digitalt 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. bekendtgørelse nr. 1468 af 12. december 2017 om godkendte revisoreres erklæring, jf. §§ 18-19.

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 netvirksomhederne aflagte reguleringsregnskab, jf. § 6, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen.

## 2. INDBERETNING AF REGULERINGSREGNSKAB

Revisor skal påse, at netvirksomhedens reguleringsregnskab indeholder følgende dokumenter, jf. § 3, stk. 2, i regnskabsbekendtgørelsen:

- Netvirksomhedens regnskabsoplysninger i medfør af § 4, stk. 1, og § 4, stk. 2, i regnskabsbekendtgørelsen, med tilhørende noter, herunder forklarende noter med afstemning mellem reguleringsregnskabet og netvirksomhedens årsrapport.
- Dokumentation i medfør af § 4, stk. 2 og stk. 8, nr. 8, i regnskabsbekendtgørelsen.
- En ledelsesberetning, der opfylder § 99, stk. 1, nr. 2, 3, 4, 5 og 8, 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. 5, i regnskabsbekendtgørelsen.
- En revisorerklæring, jf. § 6, stk. 3, i regnskabsbekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis netvirksomheden 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 påset regnskabsoplysning.

### 3.1. AFSTEMNING AF REGNSKABSMATERIALE

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

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

### 3.2. NETTOFICERING AF REGNSKABSOPLYSNINGER

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden i de aflagte regnskabsoplysninger ikke har indregnet nettoposter i regnskabsposter medmindre, at det fremgår af indtægtsrammebekendtgørelsen eller regnskabsbekendtgørelsen, at regnskabsposterne skal aflægges som nettoposter. Det drejer sig f.eks. om forsikringsindtægter, jf. § 50, stk. 2, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

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

### 3.3. REGNSKABSMÆSSIG ADSKILLELSE

Revisor skal påse, at de aflagte regnskabsoplysninger i alle henseender kan henføres til driften af den bevillingspligtige aktivitet vedrørende eldistribution.

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

Revisor skal endvidere påse, at netvirksomheden holder indtægter og omkostninger forbundet med netvirksomhedens øvrige drift regnskabsmæssigt adskilt.

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 netvirksomhedens 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 netvirksomhedens redegørelse for ændring af enten regnskabsmæssige skøn eller regnskabspraksis.

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

### 3.5. KORREKTIONER

Netvirksomheder kan skriftligt ansøge Forsyningstilsynet om at korrigere regnskabsoplysningerne i netvirksomhedernes 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.

### 3.6. PERIODISERING

Revisor skal påse, at netvirksomheden har foretaget korrekt periodisering af indtægter og udgifter samt i henhold til Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskaber.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl og mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

### 3.7. VEJLEDNING OM NETVIRKSOMHEDERS REGULERINGSREGNSKABER

Revisor skal påse, om netvirksomheden i sin indberetning af reguleringsregnskabet har fulgt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab.

Såfremt revisor identificerer, at netvirksomheden ved indberetning af reguleringsregnskabet har fraveget Forsyningstilsynet vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen og samtidig angive hvilke regnskabsoplysninger, der ikke er opgjort i overensstemmelse med disse vejledningerne.

#### **4. SPECIFIKKE HANDLINGER VEDRØRENDE INDBERETNINGEN**

Bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber omhandler netvirksomhedens indberetning af reguleringsregnskab.

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

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

##### **4.1. REGNSKABSOPLYSNINGER I REGULERINGSREGNSKABET**

Afsnit 4.1.1 til 4.1.10 vedrører netvirksomhedernes indberetning af reguleringsregnskab.

###### **4.1.1. INDTÆGTER**

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr.1, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysning om indtægter, herunder andre indtægter og indtægter fra distribution af elektricitet til underliggende distributionsnet, samt oplyse hvilke andre netvirksomheder, der har betalt indtægterne, samt hvad hver netvirksomhed har betalt.

Revisor skal påse, at netvirksomheden ved aflæggelse af reguleringsregnskabet har indberettet indtægter og andre indtægter i overensstemmelse med § 2, nr. 2 og nr. 13, i indtægtsrammebekendtgørelsen, og indtægter fra distribution af elektricitet til underliggende distributionsnet, samt oplyse hvilke andre netvirksomheder, der har betalt indtægterne, samt hvad hver netvirksomhed har betalt.

Specifikt skal revisor stikprøvevist påse, at de af netvirksomheden indberettede indtægter (samlede indtægter) er sammensat af:

- Nettarif (eget net).
- Abonnement (eget net).
- Tilslutningsbidrag.
- Indtægter fra den bevillingspligtige aktivitet, som regnskabsmæssigt indgår og bogføres i andre virksomheder end den bevillingshavende netvirksomhed, f.eks. gebyrindtægter.
- Andre indtægter (skal også aflægges som en særskilt regnskabsoplysning i reguleringsregnskabet jf. nedenstående).
- Indtægter fra opkrævning af differencer i netvirksomhedens favør fra tidligere år.
- Gevinster ved salg af anlægsaktiver.

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

- Indtægter, som netvirksomheden oppebærer fra anlægsinvesteringer betalt af tredjemand, f.eks. anlæg finansieret af udligningsordningen, så længe disse indtægter alene dækker medgående omkostninger, jf. § 2, nr. 13, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Indtægter fra tredjemand til dækning af driftsomkostninger til anlæg betalt af tredjemand, jf. § 48, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Forsikringsindtægter, jf. § 50, stk. 2, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Indtægter til hel eller delvis dækning af tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder, jf. § 50, stk. 2, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Viderefakturering til overliggende net.

Netvirksomheden skal, udover at indberette netvirksomhedens samlede indtægter, jf. ovenstående, særskilt indberette andre indtægter og indtægter fra distribution af elektricitet til underliggende distributionsnet, samt oplyse hvilke andre netvirksomheder, der har betalt indtægterne, samt hvad hver netvirksomhed har betalt.

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

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

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens 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 netvirksomheden og ikke tilhører denne.

#### 4.1.2. DRIFTSOMKOSTNINGER

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 2, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysning om driftsomkostninger, heraf omkostninger til nettab, afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden den 1. januar 2000 og omkostninger til tab på debitorer.

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden 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 netvirksomheden indberettede samlede driftsomkostninger kan anses som driftsomkostninger efter deres art, jf. § 2, stk. 1, nr. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen, der opregner de omkostninger, netvirksomheden kan og ikke kan indregne som driftsomkostninger.

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

- Omkostninger til vedligeholdelse.
- Omkostninger til tjenesteydelser.
- Omkostninger til administration.
- Omkostninger til lønninger.
- Omkostninger til indkøb af energi.
- Driftsomkostninger pålagt af offentlige myndigheder eller Energinet.
- Omkostninger til nettab.
- Omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser stiftet inden 1. januar 2000.
- Omkostninger til tab på debitorer.
- Tab ved salg 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 §§ 27-39, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Forsikringsindtægter skal regnskabsføres som negative driftsomkostning, jf. § 50, stk. 2, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Indtægter fra tredjemand (f.eks. fra udligningsordningen) til dækning af driftsomkostninger, herunder omkostninger til nettab, modregnes i driftsomkostningerne, jf. § 45, stk. 5, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Indtægter, som netvirksomheden modtager til hel eller delvis dækning af et tab fra elhandelsvirksomheder, skal regnskabsføres som negative omkostninger, jf. § 48, stk. 2, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Specifikt skal revisor stikprøvevist påse, at de indberettede driftsomkostninger *ikke* indeholder følgende regnskabsoplysninger:

- Afskrivninger.
- Omkostninger forbundet med realisering af energibesparelser omfattet af energisparebekendtgørelsen.
- Omkostninger til demontering af eksisterende anlæg, som indgår i beregningen af projekter, der medfører en forhøjelse efter §§ 27-39, i indtægtsrammebekendtgørelsen.
- Viderefakturering til overliggende net.

Netvirksomhederne skal, udover at indberette de samlede driftsomkostninger i overensstemmelse med både § 2, stk. 1, nr. 5, samt ovenstående beskrivelse af omkostningsoplysninger, lave en særskilt opgørelse af nedenstående punkt 1-2.

Revisor skal påse, at disse regnskabsoplysninger er indberettet særskilt og i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab, samt at de enkelte beløb stemmer overens med beløbene, der er indregnet i det totale beløb, for så vidt angår driftsomkostninger.

1) *Omkostninger til nettab:*

Revisor skal påse, at netvirksomheden har opgjort årets omkostninger til nettab i overensstemmelse med Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskaber.

2) *Omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser:*

Revisor skal påse, at de af netvirksomheden indberettede omkostninger til afvikling af gældsforpligtelser udelukkende kan henføres til gæld stiftet inden 1. januar 2000.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens 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 netvirksomheden og ikke er afholdt af denne).

#### 4.1.3. OMKOSTNINGER TIL DISTRIBUTION AF ELEKTRICITET FRA OVERLIGGENDE DISTRIBUTIONSNET

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 3, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysning om omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet, herunder oplysninger om hvordan omkostninger fordeler sig på de netvirksomheder, som omkostningerne til overliggende distributionsnet er betalt til.

Revisor skal påse, at netvirksomheden ved aflæggelse af reguleringsregnskabet har indberettet eventuelle omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet, herunder oplysninger om hvordan omkostninger fordeler sig på de netvirksomheder, som omkostningerne til overliggende distributionsnet er betalt til, og at eventuelle omkostninger til distribution af elektricitet fra overliggende distributionsnet, herunder oplysninger om hvordan omkostninger fordeler sig på de netvirksomheder, som omkostningerne til overliggende distributionsnet er betalt til, ikke indgår i indberettede driftsomkostninger jf. afsnit 4.1.2. om omkostninger.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af omkostninger, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

#### 4.1.4. AKTIVER

*Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens historiske aktivbase til forrentning*

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 4, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal indberette oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens historiske aktivbase til forrentning.

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har opgjort værdien af den historiske aktivbase, som den bogførte værdi af netaktiver idriftsat økonomisk før 2018, jf. § 2, stk. 1, nr. 12, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af værdien af den historiske aktivbase til forrentning, 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.

*Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver til brug for netvirksomhedens bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver*

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 5, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal indberette oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver til brug for netvirksomhe-

dens bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har opgjort værdien ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens aktiver til brug for netvirksomhedens bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens 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.

#### *Den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens fremadrettede aktivbase til forrentning*

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 6, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om den bogførte værdi ultimo reguleringsåret af netvirksomhedens fremadrettede aktivbase til forrentning.

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden har opgjort værdien af den fremadrettede aktivbase, som den bogførte værdi af aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, der er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, jf. § 2, nr. 11, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

For så vidt angår den fremadrettede aktivbase, skal revisor endvidere stikprøvevist påse, at netvirksomheden udelukkende har indregnet aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet. Det vil sige, at revisor stikprøvevist skal påse, at udelukkende aktiver jf. bilag 6 i indtægtsrammebekendtgørelsen er indregnet. Det bemærkes, at omsætningsaktiver, goodwill, finansielle anlægsaktiver, udviklingsprojekter under udførelse, anlægsaktiver under udførelse, aktiver betalt af tredjemand (f.eks. anlæg finansieret af udligningsordningen) og anlæg, der er afhændet eller skrottet ikke er indregningsberettigede, hvorfor revisor stikprøvevist skal påse, at netvirksomheden ikke har indregnet disse i den fremadrettede aktivbase.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af værdien af den fremadrettede aktivbase til forretning, 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.

#### 4.1.5. AFSKRIVNINGER

Revisor skal stikprøvevist påse, at netvirksomheden ved indberetning af afskrivninger på korrekt vis har skelnet mellem:

- 1) Afskrivninger af netvirksomhedens netaktiver som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, jf. § 4, stk. 1, nr. 7, i regnskabsbekendtgørelsen.
- 2) Afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk senest den 31. december 2017, og som ikke er netaktiver, jf. § 4, stk. 1, nr. 8, i regnskabsbekendtgørelsen.
- 3) Afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, jf. § 4, stk. 1, nr. 9, i regnskabsbekendtgørelsen.

For så vidt angår afskrivninger af netvirksomhedens aktiver til brug for den bevillingspligtige aktivitet, som er idriftsat økonomisk efter 31. december 2017, skal revisor stikprøvevist påse, at afskrivningerne udelukkende baserer sig på aktiver, der er indregningsberettigede jf. bilag 6 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Revisor skal endvidere stikprøvevist påse, at de standardlevetider netvirksomheden har anvendt ved opgørelse af afskrivninger på aktiver idriftsat efter den 31. december 2017 er i overensstemmelse med bilag 6 i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt netvirksomheden tilfører et aktiv, der er idriftsat økonomisk fra den 1. januar 2018, nye eller forbedrede egenskaber, forøger aktivets nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, skal revisor stikprøvevist påse, at disse forbedringsudgifter afskrives med lige store årlige beløb over aktivets restlevetid efter forbedringen, jf. § 47, stk. 7, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt netvirksomheden tilfører et aktiv, der er idriftsat økonomisk før den 1. januar 2018, nye eller forbedrede egenskaber, forøger aktivets nytteværdi eller forlænger aktivets levetid, skal revisor påse, at forbedringen er håndteret som et selvstændigt aktiv med egen idriftsættelsesdato, jf. § 47, stk. 7, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens opgørelse af afskrivninger, skal revisor tage forbehold i erklæringen. Det gælder f.eks., men er ikke begrænset til, hvis opgørelsen ikke er i overensstemmelse med ordlyden af indtægtsrammebekendtgørelsen for så vidt angår den historiske og fremadrettede aktivbase, det vil sige hvis der ved indberetning af afskrivningerne ikke er foretaget korrekt skelnen mellem ak-tiver henholdsvis netaktiver og idriftsættelsesår, eller såfremt de af netvirksomheden anvendt levetider for investeringer afviger fra de i bilag 6 i indtægtsrammebekendtgørelsen angivne standardlevetider.

#### 4.1.6. LEVERET ELEKTRICITET

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 10, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om leveret elektricitet.

Revisor skal påse, at den af netvirksomheden indberettede leverede mængde elektricitet er opgjort som antal kWh leveret af netvirksomheden til slutbruger eller anden aftager, jf. § 2, nr. 14, i indtægtsrammebekendtgørelsen.

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

#### 4.1.7. NETTAB

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet nettab på følgende vis (to regnskabsoplysninger):

- 1) Fysisk nettab, som opgjort af Energinet eller dennes helejede datterselskaber ved korrektionsafregningen i året forud for reguleringsåret jf. § 4, stk. 1, nr. 11, i regnskabsbekendtgørelsen.

Revisor skal ved bilagskontrol påse, at det indberettede fysiske nettab stemmer overens med det af Energinet opgjorte fysiske nettab for året forud for reguleringsåret.

- 2) Nettab der ligger til grund for årets omkostninger til nettab, jf. afsnit 4.1.2 i revisionsinstruksen, jf. § 4, stk. 1, nr. 12, i regnskabsbekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning af fysisk nettab 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 fysisk nettab.

#### 4.1.8. AKTIVITETSNIVEAU

##### *Elmålere*

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 13, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om elmålere.

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet antal elmålere opgjort ultimo året. Endvidere skal revisor påse, at netvirksomheden særskilt har indberettet elmålere, som netvirksomheden i medfør af § 29, stk. 3, nr. 1, i indtægtsrammebekendtgørelsen, har ansøgt om forhøjelse af omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag på baggrund af.

Netvirksomheden skal overfor revisor sandsynliggøre det indberettede antal elmålere. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere netvirksomhedens sandsynliggørelse af antal elmålere og eventuel sammenholde dette med årets modtagne tilslutningsbidrag.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens 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 elmålere.

##### *Stationer*

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 14, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om stationer.

Revisor skal påse, at netvirksomheden har indberettet antal stationer, jf. § 2, nr. 20, i indtægtsrammebekendtgørelsen, opgjort ultimo året, fordelt på spændingsniveauer. Endvidere skal revisor påse, at netvirksomheden særskilt har indberettet stationer, som netvirksomheden i medfør af § 31 i indtægtsrammebekendtgørelsen har ansøgt om forhøjelse af omkostningsrammen og justeret det samlede forrentningsgrundlag på baggrund af.

Netvirksomheden skal overfor revisor sandsynliggøre det indberettede antal stationer. Revisor skal i forlængelse heraf kontrollere netvirksomhedens sandsynliggørelse af antal stationer, og eventuel sammenholde dette med årets tilgang af aktiver eller GIS-systemer.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens 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.

#### 4.1.9. JUSTERINGER

##### *Forhøjelser*

Det fremgår af § 4, stk. 2 og 8, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal indsende dokumentation for netvirksomhedens eventuelle ansøgninger om forhøjelse af indtægtsrammen samt netvirksomhedens eventuelle anmodning om at udholde anden data, herunder omkostninger, til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet.

Revisor skal stikprøvevist ved bilagskontrol påse, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgning om forhøjelse af indtægtsrammen i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 21 (omkostninger til nettab) og § 23 (tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder) og/eller dokumentation for ansøgning om forhøjelse af omkostningsrammen og det samlede forrentningsgrundlag i medfør af indtægtsrammebekendtgørelsen § 27 (myndighedspålæg), §§ 28-29 (ændrede opgaver for netvirksomheder), § 31 (nye eller ændrede forsyningsområder, større nye elforbrugere eller produktionsenheder), § 34 (ændringer på transmissionsniveau), § 35 (kablægning af luftledninger), §§ 36-37 (erhvervelse og overdragelse m.v. af anlæg fra og til tredjemand), § 38 (væsentlig afvigelse i udvikling i eksogene forhold) og/eller § 39 (force majeure) samt netvirksomhedens eventuelle anmodning om at udeholde anden data, herunder omkostninger, til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet, er korrekt og vedrører den af netvirksomheden indberettede ansøgning eller anmodning.

Såfremt revisor observerer, at den af netvirksomheden indberettede dokumentation for ansøgningen om forhøjelser eller anmodning om at udeholde anden data, herunder omkostninger, til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet ikke er korrekt, skal revisor fremhæve forholdet i revisorerklæringen. Det bemærkes, at der senere vil blive truffet afgørelse om den ansøgte forhøjelse.

##### *Nedsættelser*

Det fremgår af § 4, stk. 1, nr. 16-24, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge oplysninger om færre omkostninger med henblik på nedsættelse af netvirksomhedens indtægtsramme.

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

- § 27, stk. 2, (myndighedspålæg).
- § 28, stk. 2, (ændrede opgaver for netvirksomheder).
- § 29, stk. 2, (ændrede opgaver for netvirksomheder).
- § 34, stk. 2, (ændringer på transmissionsniveau).
- § 36, stk. 2, (erhvervelse og overdragelse m.v. af anlæg fra og til tredjemand).

Revisor skal påse netvirksomhedens sandsynliggørelse af reduktionen i netvirksomhedens omkostninger.

Revisor skal påse, om netvirksomheden har haft ændringer i medfør af § 23 i indtægtsrammebekendtgørelsen (tab på grund af manglende betaling fra elhandelsvirksomheder), der fører til en midlertidig nedsættelse af indtægtsrammen.

Såfremt netvirksomheden yder en bindende midlertidig prisnedsættelse, jf. § 22 i indtægtsrammebekendtgørelsen, skal revisor påse det til Forsyningstilsynet indberettede beløb, som den bindende midlertidige prisnedsættelse forventes at reducere indtægterne med. Revisor skal herunder påse netvirksomhedens sandsynliggørelse for reduktionen i indtægterne.

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

#### 4.1.10. DATA DER IKKE KAN INDGÅ I BENCHMARKINGEN

Det fremgår af § 4, stk. 8, nr. 1-8, i regnskabsbekendtgørelsen, at netvirksomheden skal aflægge regnskabsoplysninger til brug for Forsyningstilsynets benchmarking af netvirksomhedernes økonomiske effektivitet om følgende data, der ikke kan indgå i benchmarkingen, herunder oplysninger om hvordan data fordeler sig på henholdsvis driftsomkostninger, afskrivninger og bogført anlægsværdi.

Revisor skal påse netvirksomhedens sandsynliggørelse af, at der er tale om regnskabsoplysninger om data omfattet af § 4, stk. 8, nr. 1-8, i regnskabsbekendtgørelsen.

Såfremt revisor identificerer væsentlige fejl eller mangler i forbindelse med netvirksomhedens indberetning til Forsyningstilsynet, skal revisor tage forbehold i revisorerklæringen.

## Bilag 3

### Uafhængig revisors erklæring om [Netvirksomhedens navn]' aflæggelse af reguleringsregnskab

#### *Til [netvirksomhedens navn] og Forsyningstilsynet*

Reguleringsregnskabet for regnskabsåret [indsæt årstal] for [netvirksomhedens navn], CVR-nr. [netvirksomhedens CVR-nr.], er udarbejdet i overensstemmelse med lov om elforsyning (herefter elforsyningsloven) og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder bekendtgørelse om indtægtsrammer for netvirksomheder (herefter indtægtsrammebekendtgørelsen) og bekendtgørelse om netvirksomheders reguleringsregnskaber (herefter regnskabsbekendtgørelsen) samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab jf. også bilag 1 i regnskabsbekendtgørelsen.

Vores erklæring omfatter reguleringsregnskabet punkt 1 til punkt 9 samt punkt 13 til punkt 15 i det online anmeldelsessystem.

Vores konklusion i erklæringen udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

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

#### **Ledelsens ansvar**

Ledelsen har ansvaret for, at reguleringsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og regnskabsbekendtgørelsens samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab jf. bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

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 reguleringsregnskabet punkt 1 til punkt 9 samt punkt 13 til punkt 15 i det online anmeldelsessystem er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven og de bekendtgørelser, der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og regnskabsbekendtgørelsen samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab jf. også bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

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 FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (Etiske regler for revisorer), 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 reguleringsregnskabs punkt 1 til punkt 9 samt punkt 13 til punkt 15 i det online anmeldelsessystem for [netvirksomhedens navn], overholder elforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen og regnskabsbekendtgørelsen samt Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab jf. bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at reguleringsregnskabs punkt 1 til punkt 9 samt punkt 13 til punkt 15 i det online anmeldelsessystem for [indsæt årstal] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med elforsyningsloven og de bekendtgørelser der er udstedt i medfør heraf, herunder indtægtsrammebekendtgørelsen jf. bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen. Endvidere er Forsyningstilsynets vejledning om netvirksomheders aflæggelse af reguleringsregnskab fulgt, jf. bilag 1 til regnskabsbekendtgørelsen.

[By – revisors kontorsted], den dd/mm/åååå

[Netvirksomhedens revisionsfirma]

CVR-nr. [revisionsfirmaets CVR-nr.]

---

[Registreret revisor/Statsautoriseret revisor]