



PUNKT 5 | TILSYNSMØDE DEN 31. OKTOBER 2017 MED EFTERFØLGENDE ÆNDRINGER GODKENDT AF FORMANDEN FOR ENERGITILSYNET

NYE REGLER OM ENSRETNING AF REGNSKABSÅR M.V. PÅ VARMEOMRÅDET

14. november 2017
Varme
17/10673
RVN/MLD

1. RESUMÉ

1. Med dette notat forelægges Energitilsynet for det første et udkast til en ændringsbekendtgørelse til anmeldelsesbekendtgørelsen på varmeområdet med henblik på, at udkastet kan sendes i høring. Formålet med regelændringen er at sikre, at de relevante varmforsyningsvirksomheder har lagt deres varmeregnskab om til kalenderår pr. 1. januar 2019 som første led i ensretning af regnskabsføring til brug for den nye økonomiske regulering. For det andet indeholder dette notat et forslag til en procedure for fastsættelse af yderligere regler om en standardkontoplan/konteringsvejledning og dataindberetning til brug for indtægtsrammeregulering og (udvikling af) benchmarking.

2. Energiministeren har den 15. november 2017 fremsat et lovforslag til ændring af varmforsyningsloven i Folketinget, der udmønter dele af stemmeaftalen af den 7. april 2016. Partierne bag aftalen har flertallet i Folketinget, hvorfor det forventes, at lovforslaget bliver vedtaget og vil træde i kraft den 1. januar 2018.

3. Lovforslaget lægger op til, at Energitilsynet fastsætter regler om, at virksomheder skal have lagt deres varmeregnskabsår om således, at det følger kalenderåret. For at virksomhedernes omkostninger kan sammenlignes i en benchmarking, er det nødvendigt med en ensretning af regnskabsår. Desuden skal Energitilsynet fastsætte regler om en standardkontoplan/konteringsvejledning og dataindretning til brug for benchmarking (muligvis via et pris- og levetidskatalog for så vidt angår anlægsafskrivninger). Det følger af forarbejderne og lovforslaget, at standardiseringen skal ske pr. 1. januar 2019.

4. For at give virksomhederne mest mulig tid til at omstille sig skal udkastet til regler om ensretning af regnskabsåret sendes i høring hurtigst muligt således, at de kan træde i kraft snarest efter lovens ikrafttræden. Det betyder, at sagen ikke vil kunne forelægges Energitilsynet igen efter høring. Energitilsynet vil ved først kommende lejlighed blive orienteret om de indkomne høringssvar.

5. Med hensyn til reglerne om en standardkontoplan/konteringsvejledning og dataindberetning til brug for den nye regulering skal der afventes et analysearbejde, som Energistyrelsen skal sætte i gang. Det forventes, at disse regler tidligst vil kunne træde i kraft den 1. juli 2018. For at nå dette ikrafttrædelsestidspunkt foreslås det, at sekretariatet bemyndiges til at foretage det forberedende arbejde, herunder høring af et udkast til bekendtgørelse, og at en sag herom først forelægges Energitilsynet efter høring.

SEKRETARIATET FOR
ENERGITILSYNET

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

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

2. INDSTILLING

6. Det indstilles, at Energitilsynet på baggrund af vedlagte sagsfremstilling og vurdering beslutter:

- At det i bilag 1 vedlagte udkast til ændringsbekendtgørelse til anmeldelsesbekendtgørelse efter lovforslagets fremsættelse sendes i høring, sammen med høringsbrevet i bilag 2, hvorefter ændringsbekendtgørelsen, med eventuelle ændringer som følge af høringen, underskrives af Energitilsynets formand med kontrasignering af sekretariatets direktør til videre ekspedition og offentliggørelse, jf. varmemforsyningslovens §§ 22, stk. 1 og 3, og 34, stk. 2.
- At et udkast til regler om standardkontoplan/konteringsvejledning og dataindberetning til den nye regulering forelægges Energitilsynet i løbet af 2018 efter høring, jf. varmemforsyningslovens §§ 22, stk. 1-3, og 34, stk. 2.

7. Det indstilles, at Energitilsynet endvidere bemyndiger formanden for Energitilsynet og Sekretariatet for Energitilsynet til:

- At foretage eventuelle ændringer i dette tilsynsnotat eller det vedlagte udkast til ændringsbekendtgørelsen som følge af indkomne høringssvar eller mulige ændringer af lovforslag L 93 af den 15. november 2017 til ændring af lov om varmemforsyning inden ændringsbekendtgørelsen underskrives efter pkt. 6, 1. bullit, jf. § 39 i Energitilsynets forretningsorden, jf. varmemforsyningslovens § 22, stk. 1 og 3.
- At foretage det forberedende arbejde til fastsættelse af regler om en standardkontoplan/konteringsvejledning og dataindberetning til brug for den nye regulering, herunder at foretage en høring af et udkast til reglerne, inden reglerne forelægges Energitilsynet efter pkt. 6, 2. bullit, jf. § 39 i Energitilsynets forretningsorden, jf. varmemforsyningslovens § 22, stk. 1-3.

3. SAGSFREMSTILLING

3.1. STEMMEAFTALER OM EN NY REGULERING AF FJERNVARMESEKTOREN

8. Der er indgået to aftaler om den nye økonomiske regulering af fjernvarmesektoren. Stemmeaftalen af den 7. april 2016 fastlægger de grundlæggende principper for den nye økonomiske regulering. Stemmeaftalen af den 2. juni 2017 indeholder en uddybning af principperne og supplerende principper for forrentning. Aftalerne lægger op til, at der skal indføres en indtægtsrammeregulering med effektiviseringskrav baseret på benchmarking. Det samlede effektiviseringspotentiale i fjernvarmesektoren vurderes i aftalerne til 2,3 mia. kr. i 2025.¹

9. Virksomhederne skal efter aftalerne få en indtægtsramme, som udgør et loft over, hvor meget de kan opkræve hos varmeaftagerne. Indtægtsrammen består af en omkostningsramme for afskrivninger og driftsomkostninger. Hertil kommer en forrentningsramme, som fastsættes af Energitilsynet svarende til et rimeligt, systematisk risikojusteret afkast (WACC) for den faktisk investerede kapital.

10. Indtægtsrammerne reduceres løbende med et individuelt effektiviseringskrav på baggrund af benchmarking og et generelt effektiviseringskrav baseret på produktivitetsudviklingen i sammenlignelige sektorer.

11. Reguleringen forudsætter, at der stilles krav om standardisering af omkostninger, afskrivninger, forrentning, omkostningsfordeling og regnskabsår til brug for benchmarking og opgørelse af nødvendige omkostninger.

3.2. LOVFORSLAG OM ÆNDRING AF VARMEFORSYNINGSLOVEN

12. Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet finder, at de gældende regler ikke er tilstrækkelige til at skabe det nødvendige grundlag for en ny økonomisk regulering på baggrund af stemmeaftalerne. Derfor skal der først stilles krav om standardisering af virksomheders regnskabsføring, herunder regnskabsår, og dataindberetning, hvorefter regulering af indtægtsrammerne og benchmarking kan udvikles på baggrund heraf. Energiministeren har den 15. november 2017 fremsat et lovforslag til dette formål.²

13. Efter lovforslaget, jf. bilag 4, gælder lovforslaget i første omgang varmforsyningsvirksomheder, der er omfattet af varmforsyningslovens prisregulering, og der i to ud af tre år i årene 2014-2016 har solgt mindst 50 TJ opvarmet vand eller damp pr. år. Undtaget fra den nye regulering er industrivirksomheder, der leverer overskudsvarme. Virksomheder, der leverer biogas eller andre brændbare gasarter til varmeproduktion, er heller ikke omfattet. Energistyrelsen og Energitilsynet bliver bemyndiget til senere at fastsætte regler om yderligere undtagelser, hvor der i lovforslaget henvises til de centrale kraftvarmeanlæg, rene distributionsvirksomheder og transmissionsvirksomheder, jf. pkt. 5 i retsgrundlaget.³

¹ Stemmeaftalerne er vedlagt som bilag 3.

² Forslag L 93 af 15. november 2017 til lov om ændring af lov om varmforsyning (Standardisering af regnskabsføring og dataindberetning m.v. for varmforsyningsvirksomheder til brug for en ny økonomisk regulering). Lovforslaget er vedlagt som bilag 4.

³ Retsgrundlaget er vedlagt som bilag 5.

14. Efter lovforslaget vil energiministeren/Energistyrelsen være bemyndiget til at fastsætte regler om standardisering af virksomhedernes afskrivninger og omkostningsfordeling, herunder at undtage virksomheder fra krav herom.

15. Lovforslaget bemyndiger Energitilsynet til at fastsætte regler om standardisering af regnskabsføring, herunder ensretning af regnskabsår, og dataindberetning til brug for den nye økonomiske regulering på fjernvarmeområdet. Energitilsynet vil kunne undtage virksomheder helt eller delvis fra reglerne.

16. Med hensyn til ensretning af regnskabsår skal Energitilsynet fastsætte regler herom således, at virksomheders regnskabsår følger kalenderåret og at der ved anmeldelse til Energitilsynet skal anvendes en standardkontoplan. Det følger af forarbejderne og lovforslaget, at standardiseringen skal ske pr. 1. januar 2019.

17. Ved standardkontoplan forstås ifølge lovforslaget ”en konteringsvejledning, som skal anvendes ved indberetning af omkostningsdata til Energitilsynet. Konteringsvejledningen skal opliste og entydigt definere de nødvendige data. Det forudsættes, at virksomhederne er i stand til at lave en retvisende fordeling af omkostninger, på de poster konteringsvejledningen specificerer. Den retvisende fordeling indebærer bl.a., at virksomhederne skal kunne opdele omkostningerne til hhv. produktion, distribution og transmission. Energitilsynet skal ikke fastsætte krav til, hvordan virksomhederne implementerer standardkontoplanen i deres regnskabssystem, hvor standardkontoplanen er relevant. Standardkontoplanen har til formål at sikre, at anmeldelserne til Energitilsynet bliver mere ensartede og sammenlignelige.” Ved opgørelse af omkostningerne til brug for benchmarking skal bl.a. de historiske anlægsafskrivninger standardiseres, muligvis ved anvendelse af et pris- og levetidskatalog. Dataindberetning vil desuden skulle omfatte oplysninger om bestemte costdrivere.

18. Stemmeaftalerne er indgået af de politiske partier, der har flertallet af mandaterne i Folketinget, hvorfor det forventes, at lovforslaget bliver vedtaget og vil træde i kraft den 1. januar 2018.

3.3. IMPLEMENTERING AF LOVFORSLAGET

19. På baggrund af de priseftersvisninger, der er indberettet for den periode, der udgøres af regnskabsår, der starter i 2014, 2015 og 2016, skønnes det, at ca. 300 virksomheder vil være omfattet af den nye regulering. Af disse virksomheder har ca. en tredjedel, dvs. ca. 100 virksomheder, i dag et forskudt regnskabsår. Det nye krav om, at regnskabsåret skal følge kalenderår, vil således have konsekvenser for disse ca. 100 virksomheder.

20. Lovforslaget udmøntes således, at reglerne om standardisering af regnskabsføring og dataindberetning får virkning fra 1. januar 2019. Det med henblik på, at det bl.a. fremgår af lovforslaget, at de centrale kraftvarmeværker skal få udmeldt en omkostningsramme med et samlet effektiviseringskrav på 115 mio. kr. i 2020. Energistyrelsen vil kunne anvende sine bemyndigelser til at fastsætte regler fra 1. januar 2018, når lovforslaget forventes at træde i kraft. Bekendtgørelser skal efter udmelding fra Erhvervsministeriet som hovedregel træde i kraft enten den 1. januar eller 1. juli. Erhvervsstyrelsen har dog oplyst, at de ændringer, som lovforslaget lægger op til, ikke er erhvervsrelevant, hvorfor reguleringen ikke er omfattet af de fælles ikrafttrædelsesdatoer.

21. Det vil sige, at bekendtgørelserne om regnskabsår og om standardkontoplan/konteringsvejledning m.v. også vil kunne træde i kraft på andre datoer end den 1. januar eller den 1. juli. Det vurderes mest hensigtsmæssigt, at kravet til ensretning af regnskabsår træder i kraft snarest efter lovens ikrafttræden, jf. pkt. 22 og 23. I forhold til reglerne om standardkontoplan/konteringsvejledning m.v. vil ikrafttræden afhænge af et analysearbejde, der foretages af Energistyrelsen, men i forhold til denne proces er det relevant, at virksomhederne får kendskab til de nye indberetninger noget inden standardkontoplanen/konteringsvejledningen skal anvendes fra den 1. januar 2019.

22. Forpligtelsen til at omlægge regnskabet således, at det følger kalenderår, gælder alene virksomheders varmeregnskab. Sekretariatet har fået oplyst, at det vil være omkostningstungt for virksomhederne at have forskellige perioder for henholdsvis deres varmeregnskab, årsregnskab og skatteregnskab. Det må derfor antages, at virksomheder, der i dag har et forskudt varmeregnskabsår, i så fald også vil omlægge perioden for deres årsregnskab og skatteregnskab. Der er forskellige krav forbundet til omlægning heraf, og på baggrund af oplysninger fra Dansk Fjernvarme og EY antages det, at processen vil kunne tage op til 1,5 år.⁴ Sekretariatet har derfor i juli 2017 allerede orienteret virksomhederne om det kommende krav om omlægning af regnskabsår til kalenderår.

23. Det vil være muligt for Energitilsynet at fastsætte regler om ensretning af regnskabsår således, at de træder i kraft snarest efter lovens ikrafttræden. Ved fremsættelse af lovforslaget den 15. november 2017, vil høring af et udkast til ændringsbekendtgørelse kunne foretages i november og december 2017. Det forudsætter, at Energitilsynet tilslutter sig en tilpasset procedure for fastsættelse af regler med kun en enkel forelæggelse inden ikrafttræden. Ændringsbekendtgørelsen vil i så fald kunne træde i kraft den 1. februar 2018.

24. Med hensyn til regler om standardkontoplan/konteringsvejledning og dataindberetning til benchmarking (costdrivere, evt. pris- og levetidskatalog), som Energitilsynet skal fastsætte, skal Energistyrelsen igangsætte et konsulentarbejde. Energitilsynet skal afvente resultatet af disse analyser og derfor forventes det, at regler herom tidligst vil kunne træde i kraft den 1. juli 2018 med virkning fra 1. januar 2019. Det forudsætter, at Energitilsynet bemyndiger sekretariatet til at foretage det forberedende arbejde inklusive høring af et udkast til reglerne, hvorefter sagen vil kunne forelægges Energitilsynet til endelig beslutning. For at reglerne kan træde i kraft den 1. juli 2018, vil forelæggelse for Energitilsynet senest skulle ske i juni 2018.

25. Lovforslaget indebærer således et stort tidspres både for Energitilsynet til at fastsætte reglerne og for virksomhederne til at omstille sig.

⁴ Fx må omlægningsperioden for årsregnskabsåret som hovedregel ikke overstige 12 måneder, og skal beslutning om omlægning anmeldes til Erhvervsstyrelsen, så den er modtaget i styrelsen senest 5 måneder efter udløbet af det regnskabsår, som ønskes ændret, dog senest 5 måneder efter omlægningsperiodens udløb. SKAT skal få meddelelse om omlægning af skatteregnskabsåret inden udløbet af det regnskabsår, som ønskes omlagt. I tilfælde, hvor det skatteregnskabsår, der ønskes omlagt, ikke følger kalenderåret, defineres skatteregnskabsåret af, om 1. april indgår eller ej. Det betyder, at man kun kan forkorte eller forlænge skatteregnskabsåret således, at 1. april indgår. Disse regler betyder, at virksomheder, der har et forskudt varmeregnskabsår, der slutter 30. maj (som er flertallet ifølge oplysninger fra EY), ikke kan nå at omlægge deres regnskaber til kalenderår pr. 1. januar 2019, hvis de først får krav herom den 1. juli 2018, medmindre de har igangsat omlægningen inden kravet blev stillet.

3.4. BEMÆRKNINGER TIL ÆNDRINGSBEKENDTGØRELSENS ENKELTE BESTEMMELSER

26. I dette afsnit knytter sekretariatet bemærkninger til de enkelte bestemmelser i udkastet til ændringsbekendtgørelsen til anmeldelsesbekendtgørelsen. Udkastet er vedhæftet i sin helhed som bilag 1 og et udkast til høringsbrev som bilag 2. Den gældende anmeldelsesbekendtgørelse på varmeområdet fremgår af bilag 6. Sekretariatet foreslår, at de få bestemmelser om omlægning af regnskabsår til kalenderår indføres ved en ændringsbekendtgørelse til anmeldelsesbekendtgørelsen. Herunder citeres hvert ændringspunkt i ændringsbekendtgørelsen efterfulgt af sekretariatets bemærkninger.

Ændring af indledningen (§ 1, ændringspkt. 1)

27. Ændringspunkt 1:

1. *Indledningen* fastsættes således:

»I medfør af § 21, stk. 1, § 22, stk. 1 og 3, og § 34, stk. 2, i lov om varmforsyning, jf. lovbekendtgørelse nr. 523 af 22. maj 2017, som ændret ved lov [nr.] af [dato], fastsættes:«

28. Indledningen skal ændres til at inkludere de nye hjemler i varmforsyningslovens § 22, stk. 1 og 3. Varmeforsyningslovens § 22, stk. 1, indeholder hjemlen til at fastsætte regler om ensretning af regnskabsåret, og § 22, stk. 3, bemyndiger Energitilsynet til at fastsætte regler om, at visse anlæg helt eller delvis er undtaget fra reglerne.

Ændring af § 4, stk. 2 (§ 1, ændringspkt. 2)

29. Ændringspunkt 2:

2. I § 4, stk. 2, indsættes i 1. pkt. efter »15. marts« og i 2. pkt. efter »15. september«: »jf. dog stk. 3«.

30. Den gældende bestemmelse i anmeldelsesbekendtgørelsens § 4, stk. 2, indeholder fristerne for virksomheders indberetning af varmeregnskabet (priseftersyn) til Energitilsynet. Virksomheder, der er omfattet af anmeldelsespligten, har hidtil selv kunne vælge deres regnskabsår, og skal afhængig af deres valg indberette til Energitilsynet inden den 15. marts (ved regnskabsår, der udløber mellem 1. juni og 30. november) eller inden den 15. september (ved regnskabsår, der udløber mellem 1. december og 31. maj). Bestemmelsen skal opretholdes for virksomheder, der forbliver omfattet af den gældende regulering. Bestemmelsen skal således blot ændres til at henvise til den foreslåede nye bestemmelse i § 4, stk. 3, der vil gælde for virksomheder omfattet af den nye regulering, jf. nedenfor.

Nye bestemmelser i § 4, stk. 3-6 (§ 1, ændringspkt. 3)

31. Ændringspunkt 3:

3. I § 4 indsættes som stk. 3-6:

»Stk. 3. Anmeldelsespligtige, der i mindst to ud af tre år i den periode, der udgøres af de regnskabsår, der starter i 2014, 2015 og 2016, har solgt mindst 50 TJ opvarmet vand eller damp pr. år, skal fra 1. januar 2019 anvende et regnskabsår, der

svarer til kalenderår, og anmelde reguleringsregnskab ledsaget af revisorerklæring senest den førstkomende 1. april. For anmeldelsespligtige, der i mindst to ud af tre regnskabsår, der starter i 2016 eller senere, har solgt mindst 50 TJ opvarmet vand eller damp pr. år, gælder disse krav fra 1. januar i det andet år følgende på denne periode, jf. dog stk. 4.

Stk. 4. I forhold til virksomheder, der ikke tidligere har anmeldt priseftersvisning eller reguleringsregnskab, og virksomheder, hvis anmeldelse har været mangelfuld, kan Energitilsynet efter en konkret vurdering træffe afgørelse om, hvorvidt virksomheden er omfattet af kravene nævnt i stk. 3, 1. pkt.

Stk. 5. Virksomheder, der er omfattet af kravene nævnt i stk. 3, 1. pkt., forbliver underlagt disse krav, også når varmesalget senere måtte komme under den nævnte grænse på 50 TJ pr. år.

Stk. 6. Stk. 3 gælder ikke for anmeldelsespligtige industrivirksomheder, der leverer overskudsvarme.«

Stk. 3 og 4 bliver herefter til stk. 7 og 8.

32. Den foreslåede nye bestemmelse i § 4, stk. 3, indeholder kravet om ensretning af varmeregnskabsåret således, at det følger kalenderåret pr. 1. januar 2019. Kravet gælder ikke alle virksomheder omfattet af prisreguleringen i § 20, stk. 1, men alene virksomheder over en grænse på 50 TJ solgt varme, jf. lovforslagets specielle bemærkninger.

33. Virksomheder, der i mindst to ud af tre år i den periode, der udgøres af de regnskabsår, der starter i 2014, 2015 og 2016, har solgt mindst 50 TJ opvarmet vand eller damp pr. år, skal fra 1. januar 2019 anvende et regnskabsår, der svarer til kalenderår, og anmelde reguleringsregnskab til brug for indtægtsrammeregulering ledsaget af revisorerklæring senest den førstkomende 1. april.

34. Virksomheder, der i mindst to ud af tre regnskabsår, der starter i 2016 eller senere, har solgt mindst 50 TJ opvarmet vand eller damp pr. år, vil blive omfattet af kravet om at ensrette varmeregnskabsåret således, at det følger kalenderåret fra 1. januar i det andet år følgende på denne periode. Det betyder fx, at virksomheder, der i de regnskabsår, der starter i 2016 og 2017, har et varmesalg på 50 TJ eller mere, skal have omlagt deres regnskabsår således, at det følger kalenderår pr. 1. januar 2020. Virksomheder, der i de regnskabsår, der starter i 2016 og 2018, men ikke i 2017, har et varmesalg på 50 TJ eller mere, skal have omlagt deres regnskabsår til kalenderår pr. 1. januar 2021.

35. Virksomheder med et varmesalg under 50 TJ årligt vil fortsat frit kunne vælge perioden for deres varmeregnskabsår, jf. den gældende bestemmelse i § 4, stk. 2.

36. I tilfældet af, at en virksomhed ikke tidligere har anmeldt priseftersvisning eller reguleringsregnskab, vil Energitilsynet efter en konkret vurdering kunne træffe afgørelse om, hvorvidt virksomheden er omfattet af kravene om ensretning af regnskabsår og anmeldelse af reguleringsregnskab senest 1. april. Hvis der er tale om nyetablerede virksomheder, der fx efter projektforslag skal forsyne et område med et varmebehov på over 50 TJ, vil virksomheden kunne blive underlagt kravene fra første anmeldelse. Det vil i sådanne tilfælde være unødvendigt at afvente de to til tre år for at vurdere, om virksomheden kommer over grænsen på 50 TJ. Eftersom der er tale om en ny virksomhed, vil der heller ikke være indrettelseshensyn. I tilfælde, hvor det ikke er så afklaret, at virksomheden vil nå grænsen på 50 TJ, vil Energitilsynet kunne beslutte at afvente de to til tre år for at vurdere, om virksomheden skal underlægges kravene.

37. Energitilsynet vil efter den foreslåede bestemmelse i § 4, stk. 4, ligeledes kunne afgøre, hvorvidt en eksisterende virksomhed er omfattet af kravene i stk. 3, hvis dens anmeldelse har været mangelfuld således, at det ikke umiddelbart kan afgøres ud herfra om grænsen på 50 TJ er nået. I så fald kan Energitilsynet efter en konkret vurdering træffe afgørelse om, hvorvidt kravene finder anvendelse. Vurderer Energitilsynet fx, at varmesalget i den periode, der udgøres af de regnskabsår, der starter i 2014, 2015 og 2016, må antages at have nået grænsen på 50 TJ eller mere, vil virksomheden blive omfattet af kravet om at omlægge sit regnskabsår til kalenderår pr. 1. januar 2019.

38. Det fremgår af udkastet, at virksomheder, der én gang er omfattet af kravet om ensretning af regnskabsår i forbindelse med den nye økonomiske regulering, vil forblive omfattet heraf. Kravene om, at indberette over en periode, der svarer til kalenderåret, og at anmelde reguleringsregnskab til brug for indtægtsrammeregulering senest den 1. april, vil således fortsat være gældende, også hvis virksomhedens varmesalg senere kommer under grænsen på 50 TJ. Fusion mellem en virksomhed, der allerede er omfattet, og en virksomhed, der ikke er omfattet, vil heller ikke kunne medføre, at den nye fusionerede virksomhed midlertidig ikke er omfattet af kravet indtil der igen er gået en periode på to til tre år. Kravet om at føre et regnskabsår, der svarer til kalenderår, gælder straks for den nye virksomhed, hvis én af de virksomheder, der fusionerer, allerede er omfattet af kravet.

39. Industrivirksomheder, der leverer overskudsvarme, er ifølge lovbemærkningerne undtaget fra kravet om ensretning af regnskabsår til kalenderår, jf. retsgrundlagets pkt. 4 (bilag 5). Efter *Afgifts- og tilskudsanalyse, delanalyse 5 - Nyttiggørelse af overskudsvarme* af marts 2017 forstås ved overskudsvarme: ”energi, der først har været anvendt til ét formål, og efterfølgende bliver genanvendt som varme”. Det vil sige, at energien i første omgang skal have været brugt til andre formål end energi til bygningers opvarmning og forsyning med varmt brugsvand, hvorefter den bliver genanvendt til rumvarmeformål, såsom fjernvarme. Der er således ikke tale om overskudsvarme, hvis der fx er brugt brændsel til at producere varmen.

40. Eftersom forpligtelsen til ensretning af regnskabsår alene gælder virksomheder med salg af *opvarmet vand eller damp* på 50 TJ eller mere, er virksomheder, der leverer biogas eller andre brændbare gasarter til varmeproduktion, heller ikke omfattet af kravene om ensretning af regnskabsår og anmeldelse af reguleringsregnskab senest den 1. april. Det er i overensstemmelse med lovbemærkningerne, jf. retsgrundlagets pkt. 4 (bilag 5).

41. Industrivirksomheder, der leverer overskudsvarme, og biogasanlæg forbliver ligesom virksomheder med et årligt varmesalg under 50 TJ reguleret efter de gældende regler om varmeregnskabsår og indberetning af prisetervisning, jf. anmeldelsesbekendtgørelsens § 4, stk. 2.

Konsekvensændring i § 5, stk. 6 (§ 1, ændringspkt. 4)

42. Ændringspunkt 4:

4. I § 5, stk. 6, ændres »§ 4, stk. 2 og 3« til: »§ 4, stk. 2-7«.

43. Eftersom det foreslås at indsætte fire nye stykker, stk. 3-6, i § 4, der pålægger visse virksomheder et krav om ensretning af regnskabsåret, skal der ske en konsekvensændring af henvisningen i § 5, stk. 6, til bestemmelserne i § 4 om fristen for

indberetning af priseftersvisning eller reguleringsregnskab og registrering af virksomhedernes omkostningsfordeling.

Ikrafttræden (§ 2)

44. Ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 2:

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. februar 2018.

45. Ændringsbekendtgørelsen vil træde i kraft den 1. februar 2018, dvs. kort efter lovens ikrafttræden den 1. januar 2018. Forpligtelsen til at omlægge varmeregnskabsåret til kalenderåret gælder dog først fra 1. januar 2019. For virksomheder, der i regnskabsår, der starter i 2016 eller senere, kommer over grænsen på 50 TJ årligt, vil forpligtelsen gælde fra 1. januar i det andet år følgende på denne periode.

4. RETSGRUNDLAG

46. Retsgrundlaget indeholder bestemmelser og bemærkninger fra forslag L 93 af 15. november 2017 til lov om ændring af lov om varmforsyning (Standardisering af regnskabsføring og dataindberetning m.v. for varmforsyningsvirksomheder til brug for en ny økonomisk regulering), der har relevans for dette tilsynsnotats betragtninger og vurderinger vedrørende ensretning af regnskabsår til kalenderår og anvendelsesområdet for dette nye krav. Retsgrundlaget fremgår af bilag 5.

5. VURDERING

47. Anmeldelsesbekendtgørelsen på varmeområdet gælder virksomheder, der leverer opvarmet vand, damp eller gas bortset fra naturgas, der er omfattet af varmeforsyningslovens § 20, stk. 1. Dvs. virksomheder, der leverer med det formål at levere energi til bygningers opvarmning og forsyning med varmt brugsvand (også kaldt rumvarmeformål). Desuden er levering af varme til andre formål omfattet af varmeforsyningslovens § 20, stk. 1, hvis der er tale om levering af opvarmet vand fra et centralt kraftvarmeanlæg, jf. varmeforsyningslovens § 20, stk. 1, 2. pkt., eller hvis der er tale om procesvarme, der samproduceres med rumvarme, og der ikke er anmeldt en omkostningsfordeling til Energitilsynet, jf. varmeforsyningslovens § 20 c.

48. Virksomhederne kan efter de gældende anmeldelsesregler selv vælge deres varmeregnskabsår, og skal afhængig af deres valg indberette til Energitilsynet inden den 15. marts, hvis de har et regnskabsår, der udløber mellem 1. juni og 30. november, eller inden den 15. september, hvis de har et regnskabsår, der udløber mellem 1. december og 31. maj.

49. De nye anmeldelsesregler for indberetning af varmeregnskabet (reguleringsregnskab til brug for indtægtsrammeregulering) gælder som hovedregel for virksomheder omfattet af varmeforsyningslovens § 20, stk. 1, der i mindst to ud af tre år i den periode, der udgøres af de tre regnskabsår, der starter i årene 2014, 2015 og 2016, har solgt mindst 50 TJ opvarmet vand eller damp pr. år. Disse virksomheder skal fra 1. januar 2019 anvende et regnskabsår, der svarer til kalenderår, og anmelde reguleringsregnskab ledsaget af revisorerklæring senest den førstkomende 1. april.

50. Der er efter varmeforsyningsloven ikke yderligere krav forbundet til omlægning af varmeregnskabsår til kalenderår, hvorfor det vurderes, at virksomhederne uden problemer vil kunne nå omlægningen inden fristen den 1. januar 2019. Hvis virksomhederne dog samtidig med omlægning af varmeregnskabsåret vil omlægge deres årsregnskabsår og skatteregnskabsår, er vurderingen, at virksomhederne vil have mulighed herfor, hvis kravet herom stilles snarest efter lovens ikrafttræden den 1. januar 2018, jf. pkt. 21. Sekretariatet har allerede orienteret virksomhederne per mail om det kommende krav i juli 2017. Det skal desuden bemærkes, at Energitilsynet efter forarbejderne og lovforslaget skal stille kravet om standardisering af data således, at der bl.a. kan udmeldes en omkostningsramme for de centrale kraftvarmeværker i 2020, hvorfor kravene herom skal gælde fra 1. januar 2019. Det er derfor ikke muligt at tillade en længere omstillingsperiode.

51. Fristen for indberetning af reguleringsregnskab for virksomheder med et årligt varmesalg på mindst 50 TJ er sat til den 1. april med henblik på den kommende indtægtsrammeregulering og benchmarking.

52. På vandområdet er fristen for indberetning af regnskabet den 15. april og der udmeldes indtægtsrammerne senest den 15. oktober for det kommende år. Der er tale om en endelig udmelding. For elnetvirksomheder er fristen den 31. maj og udmeldes indtægtsrammerne årligt ultimo december for det kommende år. Udmeldingen i december vedrører en ex ante udmelding. Indtægtsrammen opgøres endeligt ex post efter afslutning af årets regnskab.

53. Det er pt. ikke bekendt endnu, hvordan indtægtsrammereguleringen vil blive udformet på varmeområdet, og hvornår indtægtsrammerne senest skal udmeldes til

virksomhederne. I det forberedende arbejde er det dog lagt til grund, at indtægtsrammerne på varmeområdet ligesom på elnetområdet skal opgøres både ex ante og ex post. Sekretariatet forventer derfor, at den ex ante indtægtsramme skal udmeldes senest ultimo december, ligesom på elområdet.

54. Varmeområdet vurderes at være væsentligt mere heterogent og komplekst at indtægtsrammeregulere og benchmarke end vand- og elområdet. Der er fx et betydeligt omfang af samproduktion, og varmeforsyningsvirksomheder anvender meget forskellige produktionsteknologier sammenlignet med elnetvirksomheder og vandvirksomheder. Desuden er der årligt flere virksomheder, der skal benchmarkes og få udmeldt en indtægtsramme. Som anført i pkt. 19 forventes det, at ca. 300 virksomheder vil blive omfattet af den nye regulering på varmeområdet. Til sammenligning er der ca. 50 elnetvirksomheder.

55. Det forventes således, at fastsættelse af indtægtsrammerne og den årlige benchmarking vil være mere tids- og ressourcekrævende end på el- og vandområdet. Derfor er fristen for indberetning af reguleringsregnskabet til brug for indtægtsrammereguleringen sat til den 1. april.

56. Efter bemærkningerne til lovforslaget *skal* Energitilsynet ved første udmøntning fastsætte et anvendelsesområde, som beskrevet i pkt. 33, 39 og 40. Energitilsynet vil senere kunne foretage yderligere undtagelser fra reglerne, fx i forhold til de centrale kraftvarmeværker eller transmissions- og distributionsvirksomheder, jf. retsgrundlagets pkt. 5 (bilag 5), men det er ikke relevant ved første udmøntning, hvorfor den foreslåede ændringsbekendtgørelse ikke indeholder andre undtagelsesregler.

57. I lovforslaget er det forudsat, at Energitilsynet vil undtage industrivirksomheder, der leverer overskudsvarme til fjernvarme, fra kravene om standardisering, herunder ensretning af regnskabsåret. Virksomheder, der leverer biogas eller andre brændbare gasarter til fjernvarmeproduktion eller individuel opvarmning af bygninger, der er omfattet af prisreguleringen, forudsættes også undtaget. Industrivirksomheder og biogasanlæg skal således undtages fra kravet om ensretning af regnskabsåret.

58. Lovbemærkningerne indeholder ikke rammer for, hvorvidt virksomheder, der etableres i eller efter perioden 2014-2016 skal omfattes, eller virksomheder, der senere, fx som følge af en fusion eller en udvidelse af forsyningen, kommer over grænsen.

59. Sekretariatet foreslår i forhold til disse tilfælde, at virksomheder, der i mindst to ud af tre regnskabsår, der starter i 2016 eller senere, har solgt mindst 50 TJ opvarmet vand eller damp årligt, også bliver omfattet af kravet om at ensrette varme-regnskabsåret således, at det følger kalenderåret. Kravet gælder i så fald fra 1. januar i det andet år følgende på denne periode.

60. Efter sekretariatets vurdering vil ovennævnte frister give virksomhederne tilstrækkelig tid til at omstille sig. Det er herved lagt til grund, at virksomheder, der begynder at sælge over 50 TJ og forventer at dette vil fortsætte, allerede vil kunne forberede sig på det kommende krav i det første år, hvor salget kommer over 50 TJ.

61. Det foreslås, at virksomheder, der én gang er omfattet af kravet om ensretning af regnskabsår i forbindelse med den nye økonomiske regulering, vil forblive om-

fattet heraf. Det er lagt til grund, at virksomhederne ikke vil gå tilbage til hvile i sig selv-reguleringen, hvis varmesalget senere skulle falde og komme under grænsen, men at de vil forblive indtægtsrammereguleret. Konsolidering er et af formålene med den nye regulering, jf. stemmeaftalen af den 7. april 2016 (bilag 3).

62. Der skal på denne baggrund ikke gives incitament til, at selskaber over grænsen ved spaltning vil kunne undgå at blive omfattet. Derfor vil kravene om at indberette over en periode, der svarer kalenderåret, samt om anmeldelsesfrist den 1. april fortsat være gældende, også hvis virksomhedens varmesalg senere kommer under grænsen.

63. Erhvervsstyrelsen har oplyst, at de ændringer, som lovforslaget lægger op til, ikke er erhvervsrelevant og ikke har erhvervsøkonomiske konsekvenser. Det fremgår af lovforslagets bemærkninger, at der skønnes at være administrative omstillingsomkostninger og administrative omkostninger til opgørelse af aktiver, jf. retsgrundlagets pkt. 6.