

## Bijlage 1: Invul- en auditinstructie rapporteringsmodellen

### Inhoudsopgave

<b>1. INVULINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODELLEN EXOGENE KOSTEN EN NIET-EXOGENE KOSTEN .....</b>	<b>2</b>
1.1. INVULINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODEL EXOGENE KOSTEN-----	2
1.1.1. Algemene invulinstructie .....	3
1.2. INVULINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODEL NIET-EXOGENE KOSTEN -----	14
1.2.1. Algemene invulinstructie .....	15
<b>2. INVULINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODEL TARIEFVOORSTEL PERIODIEKE DISTRIBUTIENETTARIEVEN .....</b>	<b>29</b>
2.1. ALGEMENE INVULINSTRUCTIE -----	30
<b>3. AUDITINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODELLEN EXOGENE KOSTEN EN NIET-EXOGENE KOSTEN .....</b>	<b>35</b>
3.1. INLEIDING -----	35
3.2. SCOPE-----	35
3.3. CONTROLEOBJECT -----	35
3.4. DOELSTELLING CONTROLE -----	35
3.5. BETROUWBAARHEID EN NAUWKEURIGHEID -----	36
3.6. CONTROLEVERKLARING -----	36
3.7. VOORBEELDVERSLAG CONTROLEVERKLARING -----	36

## 1. Invulinstructie rapporteringsmodellen exogene kosten en niet-exogene kosten

### 1.1. Invulinstructie rapporteringsmodel exogene kosten

Het rapporteringsmodel voor de exogene kosten heeft als doel om via een standaardformaat tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de VREG, teneinde een toegestaan inkomen m.b.t. de exogene kosten voor elke distributienetbeheerder te bepalen.

Het rapporteringsmodel bestaat uit een Excel bestand met de volgende werkbladen:

- TITELBLAD
- TABEL 1A Resultatenrekening (algemene boekhouding) voor boekjaar 2015 (waarden boekhouding)
- TABEL 1B Resultatenrekening (algemene boekhouding) voor boekjaar 2016 (waarden boekhouding)
- TABEL 2 Algemeen overzicht
- TABEL 3A Overzicht exogene kosten (gebudgetteerde waarden)
- TABEL 3B Overzicht exogene kosten (werkelijke waarden)
- TABEL 4 Opvolging regulatorisch saldo inzake exogene kosten
- TABEL 5A Opvolging regulatorisch saldo inzake volumeverschillen m.b.t. inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten op basis van energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kW, kW<sub>max</sub>, kVarh en kVA)
- TABEL 5B Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten in boekjaar 2015 (elektriciteit – afname)
- TABEL 5C Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten in boekjaar 2015 (elektriciteit – injectie)
- TABEL 5D Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten in boekjaar 2015 (gas)
- TABEL 6 Overzicht afbouw regulatorisch actief (-passief), geboekt onder voorgaande tariefmethodologie(ën), per tariefcomponent
- TABEL 7 Saldo vermogenskostvergoeding voor geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten in portefeuille van de distributienetbeheerder
- TABEL 8 Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies

Het Excel bestand is voorzien van een aantal automatisch berekende waarden teneinde de verwerking van het rapporteringsmodel, zowel voor de distributienetbeheerder als voor de VREG, efficiënt te laten verlopen. Het rapporteringsmodel dient door de distributienetbeheerder in drie afgedrukte exemplaren te worden opgeleverd, alsook onder elektronische vorm (Excel-formaat). Na ontvangst van de data zal door de VREG een controle worden uitgevoerd waarbij de data tussen het door de commissaris gewaarmerkte exemplaar en het door de netbeheerder aan de VREG verzonden rapporteringsmodel aan elkaar gelijk behoeven te zijn. Het overschrijven van de formules in een werkblad kan ervoor zorgen dat de getrouwheid van de gerapporteerde data niet langer kan gegarandeerd worden en is om die reden dan ook niet toegestaan.

Aangezien het rapporteringsmodel zowel de basis vormt voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' als voor de gereguleerde activiteit 'gas', dienen ook twee afzonderlijke rapporteringsmodellen door de distributienetbeheerder te worden ingevuld. Zoals hierboven besproken, dient elk van beide te worden opgeleverd in drie afgedrukte exemplaren alsook onder elektronische vorm (Excel-formaat).

Het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld met inachtneming van de regulatorische boekhoudkundige voorschriften die in de tariefmethodologie van de VREG zijn opgenomen. Eventuele afwijkingen tussen het boekhoudkundig resultaat en de waarden opgenomen in het rapporteringsmodel dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota in detail te worden verklaard.

Voor de rapportering inzake de exogene kosten kan een onderscheid gemaakt worden tussen volgende tijdstippen:

- Ex-ante rapportering:

In het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor de distributienettarieven zullen bepaald worden dient de distributienetbeheerder de **gebudgetteerde waarden** voor dat jaar, vandaag dus voor boekjaar 2015, te rapporteren. Er werd ook steeds ruimte voorzien voor de rapportering van de gebudgetteerde waarden voor boekjaar 2016 teneinde een indicatie van de evolutie van de exogene kosten te kunnen geven. Het budget voor 2016 dient dus louter als indicatie en kan verder worden bijgesteld in de loop van boekjaar 2015. De gebudgetteerde waarden voor boekjaar 2015 dienen als basis voor de bepaling van de toegestane inkomsten voor exogene kosten voor boekjaar 2015. De gebudgetteerde waarden voor boekjaar 2016 zullen pas van belang zijn voor de bepaling van de toegestane inkomsten voor boekjaar 2016.

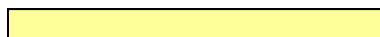
- Ex-post rapportering:

Op ex-post basis dient de distributienetbeheerder de **werkelijke waarden** voor het desbetreffende boekjaar te rapporteren teneinde toe te laten om het regulatorisch saldo tussen de werkelijke exogene kosten en –ontvangsten te bepalen. Zoals verder in de instructie wordt besproken (paragraaf 1.1.1.6 en paragraaf 1.1.1.7), zal dit saldo vervolgens worden doorgerekend in de distributienettarieven voor exogene kosten van de volgende jaren.

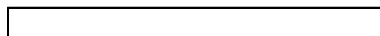
De wijze waarop het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld, is beschreven in paragraaf 1.1.1 van deze instructie. Daarnaast is op het werkblad 'TITELBLAD' en op de diverse werkbladen van het rapporteringsmodel een aanvullende instructie of opmerking opgenomen.

### 1.1.1. Algemene invulinstructie

De opmaak van de werkbladen en de in het model aangebrachte formules en verwijzingen mogen niet worden verwijderd of gewijzigd. Hierbij mogen alleen de geel gekleurde cellen door de distributienetbeheerder worden ingevuld. De witte, blauwe en gearceerde cellen mogen niet worden ingevuld of gewijzigd, zoals onderstaande legenda ook aangeeft.



In te vullen door de distributienetbeheerder



Berekende of overgenomen waarde waarvoor dus geen manuele input vereist is



In te vullen door de VREG



Cel die nog niet kan ingevuld worden met de huidige beschikbare informatie

Het toevoegen van opmerkingen bij de gegevens is uitsluitend toegestaan via de daarvoor bestemde tekstvakken op de werkbladen 'TABEL 3A: Overzicht exogene kosten (gebudgetteerde waarden)' en 'TABEL 8: Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies'. Enige bevindingen en aanmerkingen omtrent de 'tabellen 1A, 1B, 2, 3B, 4, 5A, 5B, 5C, 5D, 6, 7' dienen in een afzonderlijke nota aan het rapporteringsmodel worden toegevoegd.

Indien in de verklarende nota een verwijzing naar gerapporteerde waarden wordt gemaakt, verzoekt de VREG om duidelijk aan te geven naar welke cellen wordt gerefereerd.

In de volgende paragrafen wordt de invulinstructie verder gedetailleerd en dit voor elke tabel afzonderlijk. Op die manier tracht de VREG haar referentiekader op een zo volledig mogelijke manier te omschrijven.

Voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders dient te worden opgemerkt dat het rapporteringsmodel voor de exogene kosten, zowel ex-ante als ex-post, dient te worden ingevuld met louter de beschouwing van het Vlaamse Gewest (zowel voor activa, passiva, kosten als opbrengsten m.b.t. zijn distributie van elektriciteit of aardgas), m.a.w. de waarden nà toepassing van de verdeelsleutels die het aandeel van het Vlaamse Gewest en het Waalse Gewest onderscheiden.

Indien u nadere vragen heeft over de wijze waarop dit model dient worden ingevuld, kunt u contact opnemen met volgende contactpersonen:

- Marc Michiels: marc.michiels@vreg.be
- Bert Stockman: bert.stockman@vreg.be

#### 1.1.1.1. TITELBLAD

In het titelblad (de identificatie) dient de distributienetbeheerder de volgende velden in te vullen:

- Naam van de distributienetbeheerder
- Ondernemingsnummer
- BTW-regime (BTW-nummer)
- Naam van de werkmaatschappij
- Activiteit (distributie van elektriciteit of aardgas)

In de volgende tabellen van het rapporteringsmodel zijn de vergelijkbare velden gelinkt aan dit titelblad. De in deze cellen ingevulde waarden worden in de volgende werkbladen dus automatisch overgenomen.

Verder omvat het titelblad een herhaling van de richtlijnen met betrekking tot het invullen en de interpretatie van het rapporteringsmodel voor exogene kosten, de legenda met betrekking tot de celkleuren en een algemene omschrijving van elke tabel die in het rapporteringsmodel is opgenomen.

#### 1.1.1.2. TABEL 1A: Resultatenrekening (algemene boekhouding) voor boekjaar 2015 (waarden boekhouding)

In deze tabel rapporteert de distributienetbeheerder de boekhoudkundige waarden van de resultatenrekening voor boekjaar 2015, gesplitst over de verschillende activiteiten ('netbeheer elektriciteit', 'netbeheer gas' en 'niet-gereguleerde activiteiten'; waarbij 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas' verder worden onderverdeeld in niet-exogene

kosten/opbrengsten, exogene kosten/opbrengsten, overige kosten/opbrengsten<sup>1</sup>, overdrachten en/of terugnames en niet-gereguleerde activiteiten). We verwijzen naar de tariefmethodologie voor een eenduidige definiëring van deze begrippen. Aangezien in deze tabel de waarden uit de boekhouding van het respectievelijke boekjaar moeten worden gerapporteerd, kan deze tabel enkel op ex-post basis worden ingevuld en dient deze bovendien aan te sluiten met de gepubliceerde jaarrekening<sup>2</sup>. Bijkomend kan worden opgemerkt dat zowel voor de kosten (indien debetsaldo) als voor de opbrengsten (indien creditsaldo) positieve waarden dienen te worden ingevuld.

#### 1.1.1.3. TABEL 1B: Resultatenrekening (algemene boekhouding) voor boekjaar 2016 (waarden boekhouding)

Analoog met 'tabel 1A' dient de distributienetbeheerder in deze tabel de boekhoudkundige waarden van de resultatenrekening voor boekjaar 2016 te rapporteren.

#### 1.1.1.4. TABEL 2: Algemeen overzicht

Deze tabel geeft een algemeen overzicht van de gerapporteerde gegevens en wordt automatisch aangevuld op basis van de gerapporteerde waarden in 'tabel 3A' en 'tabel 3B'. De voor de distributienetbeheerder toegestane inkomsten voor de exogene kosten zullen op ex-ante basis dan ook bepaald worden op basis van de gebudgetteerde exogene kosten die door hem gerapporteerd worden. Eventuele saldi tussen de werkelijke exogene kosten en -ontvangsten (ex-post) zullen dan verwerkt worden in de periodieke distributienettarieven van de daaropvolgende jaren.

#### 1.1.1.5. TABEL 3A: Overzicht exogene kosten (gebudgetteerde waarden)

In deze tabel wordt een detail gegeven van de gebudgetteerde kosten die als exogeen worden beschouwd:

- Kosten van premies voor rationeel energiegebruik (REG-premies) gevorderd door rechthebbenden van de distributienetbeheerder (cfr. Energiebesluit<sup>3</sup>)
- Opbrengst van recuperatie van de kosten m.b.t. REG-premies (cfr. Energiebesluit), gevorderd door de distributienetbeheerder van de Vlaamse Overheid (via Vlaams Energieagentschap of VEA)
- Kosten van verplicht aangekochte groenestroom- en warmtekrachtcertificaten aan minimumwaarde (cfr. Energiedecreet<sup>4</sup>)
- Opbrengsten uit verkochte groenestroom- en warmtekrachtcertificaten (cfr. Energiedecreet)
- Voorraadwijziging groenestroom- en warmtekrachtcertificaten
- Netto-uitgaven/-inkomsten i.h.k.v. de verrekening van de kost van groenestroom- en warmtekrachtcertificaten onder distributienetbeheerders conform het Energiedecreet (gekend onder de term 'solidarisering' van de kosten van de opkoopverplichting)

<sup>1</sup> De 'overige kosten/opbrengsten' omvatten de kosten/opbrengsten die in de tariefmethodologie **niet** in beschouwing worden genomen voor de bepaling van een toegestaan inkomen voor exogene en niet-exogene kosten (als niet relevant beschouwde kosten/opbrengsten).

<sup>2</sup> Voor gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders het gedeelte van zijn jaarrekening m.b.t. zijn activiteiten in het Vlaams Gewest welke dus niet noodzakelijk aansluit met de gepubliceerde jaarrekening.

<sup>3</sup> <http://www.vreg.be/energiebesluit>

<sup>4</sup> <http://www.vreg.be/energiedecreet>

- Inkomsten verkregen van de Vlaamse Overheid (via VEA) bij verkoop van geïmmobiliseerde certificaten vanaf/op einddatum immobilisatieperiode, vermeld in het Energiebesluit artikel 6.4.14/1 §1, 1<sup>o</sup>, a) en 2), a)
- Kost van de gratis kWh door energieleveranciers aan de distributienetbeheerder aangerekend volgens de eenheidsprijzen per kWh zoals ze door de VREG werden bepaald<sup>5</sup> (cfr. Energiebesluit)
- Kost m.b.t. de door Elia aan de distributienetbeheerder aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet
- Kost m.b.t. de door een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet
- Opbrengst uit de aan een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet
- Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies (cfr. infra paragraaf 1.1.1.14)
- Afbouw regulatorisch saldo m.b.t. exogene kosten onder huidige tariefmethodologie, volgens afspraak met de VREG (cfr. infra paragraaf 1.1.1.7)
- Afbouw regulatorisch saldo m.b.t. volumeverschillen voor niet-exogene kosten onder huidige tariefmethodologie (uitgezonderd volumeverschillen m.b.t. tariefdrager EAN's), volgens afspraak met de VREG (cfr. infra paragraaf 1.1.1.8)
- Afbouw van regulatorisch actief (-passief) geboekt onder voorgaande tariefmethodologie(ën), volgens afspraak met de regulator, verdeeld over de tariefcomponenten (cfr. infra paragraaf 1.1.1.12)
- Kapitaalkostvergoeding voor de niet-geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten aan wettelijke rentevoet (tariefmethodologie VREG)
- Saldo kapitaalkostvergoeding voor de geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten indien financieringskostvergoeding voor banking geplafonneerd door VEA en lager dan vergoeding in tariefmethodologie (niet wettelijke rentevoet) (cfr. infra paragraaf 1.1.1.13)
- Kapitaalkostvergoeding van het regulatorisch actief, geboekt onder de voorgaande tariefmethodologie(ën), aan wettelijke rentevoet (tariefmethodologie VREG)
- Door de distributienetbeheerder te betalen kapitaalkostvergoeding voor het regulatorisch passief, geboekt onder de voorgaande tariefmethodologie(ën), aan wettelijke rentevoet (tariefmethodologie VREG)
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorisch saldo exogene kosten, geboekt onder de huidige tariefmethodologie, aan wettelijke rentevoet (tariefmethodologie VREG)
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorisch saldo volumeverschillen m.b.t. niet-exogene kosten (uitgezonderd volumeverschillen m.b.t. tariefdrager EAN's), geboekt onder de huidige tariefmethodologie, aan wettelijke rentevoet (tariefmethodologie VREG)

Zoals eerder vermeld, vormen de gebudgetteerde waarden m.b.t. deze kostensoorten voor boekjaar 2015 de ex-ante startbasis voor de bepaling van het toegestane inkomen uit periodieke distributienettarieven voor exogene kosten in boekjaar 2015. Deze gebudgetteerde waarden dienen dus in deze tabel te worden ingevuld. Er is ook reeds ruimte voorzien voor de rapportering van de gebudgetteerde waarden voor boekjaar 2016 teneinde de VREG een indicatie te geven van de evolutie van de exogene kosten. Het budget voor boekjaar 2016 kan dan ook op vrijwillige basis worden ingevuld. In de loop van boekjaar 2015 kan het budget voor 2016 verder worden bijgesteld, teneinde een toegestaan inkomen uit periodieke distributienettarieven voor exogene kosten voor boekjaar 2016 te kunnen bepalen.

<sup>5</sup> De eenheidsprijzen gratis kWh kunnen geraadpleegd worden op de [website van de VREG](#).

Bijkomend kan worden opgemerkt dat zowel voor de kosten als voor de opbrengsten positieve waarden dienen worden ingevuld, tenzij anders wordt aangegeven in 'kolom B' van deze tabel.

Hiernaast wordt in 'kolom H' ook aangemerkt voor welke rubrieken een verantwoording (~ assumpties bij het opmaken van het budget) onderaan het werkblad, in bijlage, dienen te worden toegevoegd. Dit geeft de VREG de mogelijkheid om een inzicht te krijgen in de opbouw van de hier, door de distributienetbeheerder, gerapporteerde gebudgetteerde waarden.

#### 1.1.1.6. TABEL 3B: Overzicht exogene kosten (werkelijke waarden)

Teneinde toe te laten dat de distributienetbeheerders een vergoeding krijgen voor de werkelijke exogene kosten, dienen in deze tabel de waarden van de werkelijke exogene kosten en -ontvangsten te worden gerapporteerd (ex-post). Aangezien de periodieke distributienettarieven voor boekjaar 2015 zullen gebaseerd zijn op de ex-ante gebudgetteerde exogene kosten, wordt onderaan de tabel het saldo tussen de werkelijke kosten en -ontvangsten bepaald. Dit saldo, het regulatorisch saldo voor exogene kosten voor dat boekjaar, zal vervolgens in de daaropvolgende jaren worden doorgerekend in de periodieke distributienettarieven voor exogene kosten, conform de afspraken tussen de distributienetbeheerder en de VREG (cfr tabel 4 in paragraaf 1.1.1.7).

De waarde van de werkelijke ontvangsten uit de periodieke distributienettarieven voor exogene kosten kan eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 5B' (elektriciteit-afname), 'tabel 5C' (elektriciteit-injectie) en 'tabel 5D' (gas). In deze tabellen wordt namelijk zowel het aandeel van de werkelijke ontvangsten m.b.t. niet-exogene kosten als het aandeel van de werkelijke ontvangsten m.b.t. exogene kosten uit de totale werkelijke ontvangsten afgeleid. Voor een meer gedetailleerde bespreking verwijzen we respectievelijk naar paragraaf 1.1.1.9, paragraaf 1.1.1.10 en paragraaf 1.1.1.11.

Bovendien werd onderaan de tabel ook een controle ingebouwd teneinde een aansluiting te verkrijgen tussen de gerapporteerde werkelijke waarden in deze tabel en de waarden zoals ingevuld in tabel 1A (voor 2015) en tabel 1B (voor 2016) m.b.t. 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas', meer specifiek m.b.t. hun gereguleerde activiteiten voor exogene kosten/opbrengsten. Enige afwijkingen met tabel 1A (voor 2015) en tabel 1B (voor 2016) moet door de distributienetbeheerder in een afzonderlijk verklarende nota worden verklaard.

#### 1.1.1.7. TABEL 4: Opvolging regulatorisch saldo inzake exogene kosten

Zoals reeds in paragraaf 1.1.1.6 werd aangegeven, volgt er een saldo uit het verschil tussen de werkelijke exogene kosten en -ontvangsten (gerapporteerd op ex-post basis; 'tabel 3B') ten gevolge van het feit dat de periodieke distributienettarieven voor exogene kosten voor het respectievelijke boekjaar worden bepaald op basis van de gebudgetteerde waarden. Deze tabel 4 laat een jaarlijkse opvolging van dit regulatorisch saldo voor exogene kosten toe. Deze tabel toont enerzijds de saldi m.b.t. de exogene kosten die door de VREG werden goedgekeurd (bovenaan) en anderzijds de saldi die door de distributienetbeheerder werden ingeboekt, op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen.

Hierbij toont de eerste tabel onder de rubriek 'Invloed op het resultaat' het saldo van het boekjaar (cfr. 'tabel 3B') dat wordt overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen. Eventuele correcties op dit saldo kunnen nog door de VREG in de daaropvolgende boekjaar(en) worden beslist.

De volgende tabel onder deze rubriek toont de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen op de balans naar de resultatenrekening, conform de afspraak tussen de distributienetbeheerder en de VREG aangaande de periode waarover het saldo



van een specifiek boekjaar teruggenomen wordt. Deze jaarlijkse terugname of afbouw wordt dan ook in 'tabel 3A' en 'tabel 3B' (onder rubriek 1') als exogene kost in rekening genomen. De laatste tabel toont de evolutie van de overlopende rekeningen voor een specifiek boekjaar op basis van de boeking en terugname van de saldi in de loop van het boekjaar. Het saldo m.b.t. de exogene kosten zal voor een bepaald boekjaar een negatieve waarde aannemen indien de werkelijke exogene kosten lager waren dan de werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor de exogene kosten. In dat geval zullen deze werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en worden overgeboekt naar de overlopende rekening op het passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de periodieke distributienettarieven voor exogene kosten inhouden.

**1.1.1.8. TABEL 5A: Opvolging regulatorisch saldo inzake volumeverschillen m.b.t. inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten op basis van energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kW<sub>max</sub>, kW, kVarh en kVA)**

Deze tabel laat een jaarlijkse opvolging toe van de saldi inzake volumeverschillen m.b.t. niet-exogene kosten op basis van energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kW<sub>max</sub>, kW, kVarh en kVA), d.w.z. de facto uitgezonderd de volumeverschillen m.b.t. tariefdrager EAN's (d.i. uitgezonderd vaste term EUR/jaar per toegangspunt op het distributienet). De tabel toont enerzijds de saldi voor de volumeverschillen zoals ze door de VREG werden goedgekeurd en anderzijds de saldi voor de volumeverschillen die door de distributienetbeheerder werden ingeboekt, op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen.

Teneinde dit saldo op een correcte manier te bepalen, dient de distributienetbeheerder vooreerst de totale werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven m.b.t. de niet-exogene kosten te rapporteren in 'tabel 5B' (afname) en 'tabel 5C' (injectie) voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' en in 'tabel 5D' voor de gereguleerde activiteit 'gas'. De respectievelijke toegestane inkomsten zullen door de VREG worden ingevuld.

De toegestane inkomsten zullen door de VREG worden ingevuld en kunnen eenduidig worden afgeleid uit het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (bijlage 7), welke dient te worden gerapporteerd vóór de ex-post rapportering m.b.t. de exogene kosten. Voor de gereguleerde activiteiten elektriciteit (zowel afname als injectie) en gas kunnen deze waarden respectievelijk worden afgeleid uit tabel 4 en tabel 9 van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (bijlage 7).

Het regulatorisch saldo dat voortvloeit uit de afwijking van de toegestane inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten exclusief tariefdrager EAN's en de hiermee samenhangende werkelijke ontvangsten, wordt overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen, zoals weergegeven in de eerste tabel onder rubriek 'Invloed op het resultaat'. Eventuele correcties op dit saldo kunnen nog door de VREG in de daaropvolgende boekja(a)r(en) worden beslist.

De volgende tabel toont vervolgens de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen naar de resultatenrekening, conform de afspraak tussen de distributienetbeheerder en de VREG aangaande de periode waarover het saldo van een specifiek boekjaar teruggenomen wordt. Deze jaarlijkse terugname of afbouw wordt dan ook in 'tabel 3A' en 'tabel 3B' (onder rubriek 2) als exogene kost in rekening genomen.

De laatste, onderste tabel toont de evolutie van de overlopende rekeningen voor een specifiek boekjaar op basis van de boeking en terugname van de saldi in de loop van het boekjaar.

Het regulatorisch saldo m.b.t. volumeverschillen voor inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten exclusief tariefdrager EAN's zal voor een bepaald boekjaar een negatieve waarde aannemen indien de toegestane inkomsten lager waren dan de werkelijke ontvangsten. In dat geval zullen de werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en het saldo opbrengsten vervolgens worden overgeboekt naar het overlopend passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een



teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten inhouden.

**1.1.1.9. TABEL 5B: Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten in boekjaar 2015 (elektriciteit – afname)**

Teneinde de werkelijke ontvangsten uit de niet-exogene kosten voor boekjaar 2015 m.b.t. energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kWmax, kW, kVarh en kVA) correct te bepalen, worden in deze tabel de totale werkelijke ontvangsten voor de geregleerde activiteit elektriciteit (afname) in boekjaar 2015 opgevraagd en dit per tariefcomponent. Vervolgens zal de VREG per tariefcomponent het aandeel van de niet-exogene kosten in de totale werkelijke ontvangsten voor de geregleerde activiteit elektriciteit (afname) opgeven (afgerond tot op twee cijfers na de komma). Dit aandeel kan eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (cfr infra paragraaf 2.1.4), welke dient worden gerapporteerd vóór de ex-post rapportering m.b.t. de exogene kosten. Dit betekent dus dat het aandeel in deze tabel dient overeen te komen met het aandeel van de niet-exogene kosten in iedere tariefcomponent, zoals dit in 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' voor boekjaar 2015 kan teruggevonden worden voor het afnametarief. Vervolgens worden hieruit de werkelijke ontvangsten voor niet-exogene kosten m.b.t. de geregleerde activiteit elektriciteit (afname) berekend en de werkelijke ontvangsten voor de tariefcomponenten, die niet gebaseerd zijn op basis van het aantal EAN's, worden dan in 'tabel 5A' (cfr supra paragraaf 1.1.1.8) overgenomen.

Aangezien deze tabel een overzicht geeft van zowel de totale werkelijke ontvangsten m.b.t. de geregleerde activiteit elektriciteit-afname voor het respectievelijke boekjaar als de ontvangsten m.b.t. de niet-exogene kosten voor deze geregleerde activiteit, kunnen we uit deze tabel ook eenduidig de werkelijke ontvangsten m.b.t. de exogene kosten voor deze geregleerde activiteit afleiden. Deze laatste dienen dan weer als basis voor de bepaling van het saldo inzake de exogene kosten in 'tabel 3B' (cfr paragraaf 1.1.1.6) waardoor deze waarde ook integraal in 'tabel 3B' in rekening wordt genomen (cel E111 in 'tabel 3B) indien het de rapportering van de geregleerde activiteit 'elektriciteit' omvat.

**1.1.1.10. TABEL 5C: Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten in boekjaar 2015 (elektriciteit – injectie)**

Teneinde de werkelijke ontvangsten uit de niet-exogene kosten voor boekjaar 2015 m.b.t. energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kWmax, kW, kVarh en kVA) correct te bepalen, worden in deze tabel de totale werkelijke ontvangsten voor de geregleerde activiteit elektriciteit (injectie) in boekjaar 2015 opgevraagd en dit per tariefcomponent. Vervolgens zal de VREG per tariefcomponent het aandeel van de niet-exogene kosten in de totale werkelijke ontvangsten voor de geregleerde activiteit elektriciteit (injectie) opgeven (afgerond tot op twee cijfers na de komma). Dit aandeel kan eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (cfr infra paragraaf 2.1.4), welke dient worden gerapporteerd vóór de ex-post rapportering m.b.t. de exogene kosten. Dit betekent dus dat het aandeel in deze tabel dient overeen te komen met het aandeel van de niet-exogene kosten in iedere tariefcomponent, zoals dit in 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' voor boekjaar 2015 kan teruggevonden worden voor het injectietarief. Vervolgens worden hieruit de werkelijke ontvangsten voor niet-exogene kosten m.b.t. de geregleerde activiteit elektriciteit (injectie) berekend en de werkelijke ontvangsten voor de tariefcomponenten, die niet gebaseerd zijn op basis van het aantal EAN's, worden dan in 'tabel 5A' (cfr supra paragraaf 1.1.1.8) overgenomen.

Aangezien deze tabel een overzicht geeft van zowel de totale werkelijke ontvangsten m.b.t. de geregleerde activiteit elektriciteit-injectie voor het respectievelijke boekjaar als de ontvangsten m.b.t. de niet-exogene kosten voor deze geregleerde activiteit, kunnen we uit

deze tabel ook eenduidig de werkelijke ontvangsten m.b.t. de exogene kosten voor deze gereguleerde activiteit afleiden. Deze laatste dienen dan weer als basis voor de bepaling van het saldo inzake de exogene kosten in 'tabel 3B' (cfr paragraaf 1.1.1.6) waardoor deze waarde ook integraal in 'tabel 3B' in rekening wordt genomen (cel E111 in 'tabel 3B) indien het de rapportering van de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' omvat.

**1.1.1.11.** TABEL 5D: Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten in boekjaar 2015 (gas)

Teneinde de werkelijke ontvangsten uit de niet-exogene kosten voor boekjaar 2015 m.b.t. energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kWmax, kW, kVarh en kVA) correct te bepalen, worden in deze tabel de totale werkelijke ontvangsten voor de gereguleerde activiteit gas in boekjaar 2015 opgevraagd en dit per tariefcomponent. Vervolgens zal de VREG per tariefcomponent het aandeel van de niet-exogene kosten in de totale werkelijke ontvangsten voor de gereguleerde activiteit gas opgeven (afgerond tot op twee cijfers na de komma). Dit aandeel kan eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 9' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (cfr infra paragraaf 2.1.11), welke dient worden gerapporteerd vóór de ex-post rapportering m.b.t. de exogene kosten. Dit betekent dus dat het aandeel in deze tabel dient overeen te komen met het aandeel van de niet-exogene kosten in iedere tariefcomponent, zoals dit in 'tabel 9' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' voor boekjaar 2015 kan teruggevonden worden. Vervolgens worden hieruit de werkelijke ontvangsten voor niet-exogene kosten m.b.t. de gereguleerde activiteit gas berekend en de werkelijke ontvangsten voor de tariefcomponenten, die niet gebaseerd zijn op basis van het aantal EAN's, worden dan in 'tabel 5A' (cfr supra paragraaf 1.1.1.8) overgenomen. Aangezien deze tabel een overzicht geeft van zowel de totale werkelijke ontvangsten m.b.t. de gereguleerde activiteit gas voor het respectievelijke boekjaar als de ontvangsten m.b.t. de niet-exogene kosten voor deze gereguleerde activiteit, kunnen we uit deze tabel ook eenduidig de werkelijke ontvangsten m.b.t. de exogene kosten voor deze gereguleerde activiteit afleiden. Deze laatste dienen dan weer als basis voor de bepaling van het saldo inzake de exogene kosten in 'tabel 3B' (cfr paragraaf 1.1.1.6) waardoor deze waarde ook integraal in 'tabel 3B' in rekening wordt genomen (cel E111 in 'tabel 3B) indien het de rapportering van de gereguleerde activiteit 'gas' omvat.

**1.1.1.12.** TABEL 6: Overzicht afbouw regulator actief (-passief), geboekt onder voorgaande tariefmethodologie(ën), per tariefcomponent

Deze tabel geeft een overzicht van het regulator actief (-passief), geboekt onder vorige tariefmethodologie(ën), voor de periode 2008-2014 met daarbij een onderverdeling per tariefcomponent. Het regulator actief (-passief) m.b.t. boekjaar 2008 wordt samengesteld uit de bonus/mali, terwijl het regulator actief (-passief) m.b.t. periode 2009-2014 is samengesteld uit :

- Saldi door toepassing indexeringsformule op het initiële budget beheersbare kosten
- Saldi m.b.t. niet-beheersbare kosten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. financiële lasten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. afschrijvingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. billijke winstvergoeding door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. openbare dienstverplichtingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. toeslagen en heffingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. volumeverschillen door afwijking tussen budget en werkelijkheid

Volgende tariefcomponenten voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' kunnen worden onderscheiden:

- Het basistarief voor het gebruik van het net (tarief voor onderschreven en bijkomend vermogen)
- Het tarief voor het systeembeheer
- Het tarief ter vergoeding van de meet- en telactiviteit
- Het tarief voor openbare dienstverplichtingen
- Het tarief in verband met het gebruik van het transmissienet
- Het tarief voor de regeling van de spanning en van het reactief vermogen
- Het tarief voor de compensatie van de netverliezen
- De tariefposten in verband met de belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies
- De niet-periodieke tarieven

Voor de gereguleerde activiteit 'gas' kunnen dan weer volgende tariefcomponenten worden onderscheiden:

- Het basistarief voor het gebruik van het net (tarief voor onderschreven en bijkomend vermogen)
- Het tarief voor het systeembeheer
- Het tarief ter vergoeding van de meet- en telactiviteit
- Het tarief voor openbare dienstverplichtingen
- Het tarief voor supplementaire en complementaire diensten
- De tariefposten in verband met de belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies
- De niet-periodieke tarieven

Hierbij dient de distributienetbeheerder in deze tabel per tariefcomponent volgende gegevens voor de boekjaren 2008-2013 te rapporteren<sup>6</sup>:

- Geboekt saldo op het regulatorisch actief (-passief)
- Gedeelte van het regulatorisch actief (-passief) voor een specifiek boekjaar dat in de afgelopen boekjaren (inclusief afbouw voorzien in 2014) via de periodieke distributienettarieven reeds werd afgebouwd.

Op basis van deze informatie zal de VREG vervolgens een beslissing nemen inzake de afbouw van het resterende regulatorisch actief of -passief voor boekjaren 2008 en 2009. De VREG overweegt voorlopig slechts een beslissing te nemen inzake de toewijzing van het resterende regulatorisch actief en -passief voor boekjaren 2008 en 2009 aangezien de omvang van de exploitatiesaldi in de daaropvolgende boekjaren nog niet definitief werd vastgesteld. Hiernaast verzoeken we de distributienetbeheerder om in de afzonderlijke nota een voorstel op te nemen tot afbouw van het regulatorisch actief (- passief) m.b.t. boekjaren 2008 en 2009. Hierbij kan door de distributienetbeheerder de afbouw gespreid worden over verschillende jaren door inachtneming van de impact van de afbouw van het regulatorisch actief (-passief) op de hoogte van de periodieke distributienettarieven. Dit voorstel tot afbouw verbindt de VREG er echter niet toe om deze afbouw van het regulatorisch actief (-passief) voor boekjaren 2008 en 2009 op te nemen voor de bepaling van de periodieke distributienettarieven voor boekjaar 2015. Bovendien kan uit het voorstel tot afbouw van het regulatorisch actief (-passief) m.b.t. boekjaar 2008 en 2009 geenszins rechten geput worden voor wat de wijze van de bestemming van de exploitatiesaldi van de latere boekjaren betreft.

Er dient bovendien worden aangegeven dat het regulatorisch actief (-passief) en hun afbouw, die in deze tabel worden gerapporteerd, dienen overeen te stemmen met geboektealdi niet-beheersbare kosten die opgegeven worden in 'tabel 7A' van het rapporteringsmodel inzake de niet-exogene kosten (cfr infra paragraaf 1.2.1.16).

<sup>6</sup> Voor boekjaar 2014 kunnen de gegevens nog niet worden ingevuld aangezien het rapporteringsmodel vóór het einde van boekjaar 2014 dient te worden gerapporteerd aan de VREG.

1.1.1.13. TABEL 7: Saldo vermogenskostvergoeding voor geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten in de portefeuille van de distributienetbeheerder

Deze tabel laat een jaarlijkse vergelijking toe tussen de door de Vlaamse Overheid (via VEA) uitbetaalde vergoeding in het kader van de banking (of immobilisatie) van bepaalde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten door de distributienetbeheerder en de vergoeding die door de VREG zou zijn voorzien (aan de wettelijke rentevoet) voor de financiering van het in voorraad houden van niet-geïmmobiliseerde certificaten. In het geval de vergoeding voor de geïmmobiliseerde certificaten door VEA werd geplafonneerd én lager ligt dan de kapitaalkostvergoeding aan wettelijke rentevoet die de VREG voorziet, wordt het verschil tussen beide als een exogene kost beschouwd (cfr 'tabel 3A' en 'tabel 3B' onder rubriek15).

Om die reden wordt in deze tabel vooreerst de gebudgetteerde voorraad geïmmobiliseerde certificaten opgevraagd. Vervolgens dienen op ex-post basis de werkelijke voorraad geïmmobiliseerde certificaten en de gevorderde opbrengsten, voor de vergoeding van de financiering i.h.k.v. banking certificaten<sup>7</sup>, door de distributienetbeheerder te worden ingevuld. Hieruit wordt vervolgens bepaald of er nog een saldo m.b.t. vermogenskostvergoeding aan de exogene kosten dient worden toegevoegd.

1.1.1.14. TABEL 8: Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies

Deze tabel detailleert de belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies welke in volgende rubrieken worden onderverdeeld:

- Toeslagen of heffingen ter financiering van de openbare dienstverplichtingen
- Toeslagen ter dekking van de werkingskosten van de reguleringsinstantie
- Bijdragen ter dekking van de verloren kosten
- Lasten van niet-gekapitaliseerde pensioenen
- Alle verbintenissen ten opzichte van de pensioenfondsen van de distributienetbeheerder
- Rechtspersonenbelasting
- Overige lokale, provinciale, gewestelijke of federale belastingen

Dit is een vertaling van de belastingen of andere bedragen die geheven worden door publieke overheden en die door de betrokken distributienetbeheerder verschuldigd zijn (obligatio), maar waarvan een derde de belasting draagt (contributio), zoals beschreven in de tariefmethodologie<sup>8</sup>.

Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen federale en Vlaamse toeslagen waarbij voor alle opgenomen waarden, in bijlage, de wettelijke basis onderaan het werkblad wordt opgevraagd. Hierbij dient ook een gedetailleerde opsplitsing van de rubriek 'Overige lokale, provinciale, gewestelijke of federale belastingen' worden opgegeven waarbij voor elke onderscheiden component de afzonderlijke bedragen moeten worden opgenomen.

Het totaal bedrag dat uit deze tabel voortkomt is direct gelinkt met de rubriek 'Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies' in 'tabel 3A' en 'tabel 3B'.

Hierbij vormt het budget voor boekjaar 2015 in deze tabel dus de ex-ante startbasis. Er is ook reeds ruimte voorzien voor de rapportering van de gebudgetteerde waarden voor boekjaar 2016 teneinde een indicatie van de evolutie van deze kosten te geven. Zoals reeds eerder werd aangegeven kan het budget voor boekjaar 2016 dan ook op vrijwillige basis ingevuld worden. In de loop van boekjaar 2015 kan het budget voor 2016 verder worden

<sup>7</sup> Enkel de gevorderde opbrengsten m.b.t. de *financieringskost* van de geïmmobiliseerde certificaten mag hier worden opgegeven. Dit betekent dat de gevorderde opbrengsten bij de *verkoop* van de geïmmobiliseerde certificaten vanaf/op einddatum immobilisatieperiode hier dus **niet** mogen beschouwd worden.

<sup>8</sup> Eventueel in de toekomst uitgebreid met een heffing op de exploitatie van een distributienet volgens Energiedecreet titel XIV.

bijgesteld, teneinde een toegestaan inkomen voor deze tariefposten voor boekjaar 2016 te bepalen.

Hiernaast wordt in deze tabel ook meteen ruimte voorzien voor de rapportering van de werkelijke waarden op ex-post basis.

Gelieve in deze tabel ook positieve waarden op te nemen indien het kosten betreffen.

## 1.2. Invulinstructie rapporteringsmodel niet-exogene kosten

Het rapporteringsmodel voor de niet-exogene kosten heeft als doel om via een standaardformaat tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de VREG, teneinde een toegestaan inkomen uit de periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten voor elke distributienetbeheerder te bepalen voor het eerste jaar van de reguleringsperiode 2015-2016.

Het rapporteringsmodel bestaat uit een Excel bestand met de volgende werkbladen:

- TITELBLAD
- ASSUMPTIES
- TABEL 1 Balans (algemene boekhouding) over boekjaren 2010-2013
- TABEL 2 Resultatenrekening (algemene boekhouding) over boekjaren 2010-2013
- TABEL 3 Algemeen overzicht
- TABEL 4 Afschrijvingen immateriële vaste activa
- TABEL 5A Afschrijvingen van de historische aanschaffingswaarde (materiële vaste activa) - elektriciteit
- TABEL 5B Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de historische indexatie (materiële vaste activa) - elektriciteit
- TABEL 5C Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de iRAB (materiële vaste activa) - elektriciteit
- TABEL 5D Nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa – elektriciteit
- TABEL 5E Afschrijvingen van de historische aanschaffingswaarde (materiële vaste activa) – gas
- TABEL 5F Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de historische indexatie (materiële vaste activa) – gas
- TABEL 5G Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de iRAB (materiële vaste activa) – gas
- TABEL 5H Nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa - gas
- TABEL 6 Evolutie nettobedrijfskapitaal
- TABEL 7A Opvolging van de saldi niet-beheersbare kosten en saldi beheersbare kosten m.b.t. vorige tariefmethodologie(ën)
- TABEL 7B Overzicht geboekte saldi over de exploitatiejaren 2008-2014
- TABEL 8 Evolutie van de RAB-waarde
- TABEL 9 Operationele kosten gereguleerde activiteiten (niet-exogene kosten)
- TABEL 10 Operationele opbrengsten gereguleerde activiteiten (niet-exogene kosten)
- TABEL 11 Consumptieprijsindex

Het Excel bestand is voorzien van een aantal automatisch berekende waarden teneinde de verwerking van het rapporteringsmodel, zowel voor de distributienetbeheerder als voor de VREG, efficiënt te laten verlopen. Het rapporteringsmodel dient door de distributienetbeheerder in drie afgedrukte exemplaren te worden opgeleverd, alsook onder elektronische vorm (Excel-formaat). Na ontvangst van de data zal door de VREG een controle worden uitgevoerd waarbij de data tussen het door de commissaris gewaarmerkte exemplaar en het door de netbeheerder aan de VREG verzonden rapporteringsmodel aan elkaar gelijk behoeven te zijn. Het met andere data overschrijven van de aanwezige formules in een werkblad kan ervoor zorgen dat de getrouwheid van de gerapporteerde data niet langer kan worden gegarandeerd en is om die reden dan ook niet toegestaan.

Aangezien het rapporteringsmodel zowel de basis vormt voor de gereguleerde activiteit 'electriciteit' als voor de gereguleerde activiteit 'gas', dienen ook twee afzonderlijke rapporteringsmodellen door de distributienetbeheerder te worden ingevuld. Zoals hierboven





besproken, dient elk van beide te worden opgeleverd in drie afgedrukte exemplaren alsook onder elektronische vorm (Excel-formaat).

Het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld met inachtneming van de regulatorische boekhoudkundige voorschriften die in de tariefmethodologie van de VREG zijn opgenomen. Eventuele afwijkingen tussen het boekhoudkundig resultaat en de waarden opgenomen in het rapporteringsmodel dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota in detail te worden verklaard.

De wijze waarop het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld, is in grote mate beschreven in paragraaf 1.2.1 van deze instructie. Daarnaast is op het werkblad 'TITELBLAD' en op de diverse werkbladen van het rapporteringsmodel een aanvullende instructie of opmerking opgenomen.

### 1.2.1. Algemene invulinstructie

De opmaak van de werkbladen en de in het model aangebrachte formules en verwijzingen mogen niet worden verwijderd of gewijzigd. Hierbij mogen alleen de geel gekleurde cellen door de distributienetbeheerder worden ingevuld. De witte, blauwe en gearceerde cellen mogen niet worden ingevuld of gewijzigd, zoals onderstaande legenda ook aangeeft.

	Input vereist door distributienetbeheerder
	Berekende of overgenomen waarde waarvoor dus geen manuele input vereist is
	Input vereist door VREG
	Cel waarvoor op dit moment nog geen waarde kan gerapporteerd worden, maar die onder toepassing van de huidige tariefmethodologie wel relevant zal worden

Het toevoegen van bevindingen en aanmerkingen bij de gegevens is, met uitzondering voor 'tabel 3: Algemeen overzicht' (cfr infra), uitsluitend toegestaan aan de hand van een afzonderlijke nota die aan het rapporteringsmodel kan worden toegevoegd. Indien in de verklarende nota een verwijzing naar gerapporteerde waarden wordt gemaakt, verzoekt de VREG om duidelijk aan te geven naar welke cellen wordt gerefereerd.

In de volgende paragrafen wordt de invulinstructie verder gedetailleerd en dit voor elke tabel afzonderlijk. Op die manier tracht de VREG haar referentiekader op een zo volledig mogelijke manier te omschrijven.

Voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders dient te worden opgemerkt dat het rapporteringsmodel voor de niet-exogene kosten in zijn totaliteit dient te worden ingevuld voor de volledige regio van de distributienetbeheerder (incl. het gedeelte van het Waalse Gewest) (zowel voor activa, passiva, kosten als opbrengsten m.b.t. zijn distributie van elektriciteit of aardgas). Vervolgens dient in 'tabel 3' van dit rapporteringsmodel door de distributienetbeheerder worden aangegeven welk aandeel het Vlaamse Gewest in het totaal van de distributienetbeheerder uitmaakt en dit per rubriek van de niet-exogene kosten. Hierbij wordt het aandeel voor boekjaar 2013 gehanteerd om ook het aandeel van het Vlaamse Gewest over de periode 2010-2012 te bepalen. Dit is in tegenstelling tot het rapporteringsmodel voor de exogene kosten (cfr paragraaf 1.1.1) waar de waarden louter voor het Vlaams Gewest moeten worden opgegeven.



Indien u nadere vragen heeft over de wijze waarop dit model dient worden ingevuld, kunt u contact opnemen met volgende contactpersonen:

- Marc Michiels: marc.michiels@vreg.be
- Bert Stockman: bert.stockman@vreg.be

#### *1.2.1.1. TITELBLAD*

In het titelblad (de identificatie) dient de distributienetbeheerder de volgende velden in te vullen:

- Naam van de distributienetbeheerder
- Ondernemingsnummer
- BTW-regime (BTW-nummer)
- Naam van de werkmaatschappij
- Activiteit (distributie van elektriciteit of aardgas)

In de verdere tabellen van het rapporteringsmodel zijn de vergelijkbare velden gelinkt aan dit titelblad. Deze velden worden in de volgende werkbladen dus automatisch aangevuld. Verder omvat het titelblad een herhaling van de richtlijnen met betrekking tot het invullen en de interpretatie van het rapporteringsmodel voor niet-exogene kosten, de legenda met betrekking tot de celkleuren en een algemene omschrijving van elke tabel die in het rapporteringsmodel is opgenomen.

#### *1.2.1.2. ASSUMPTIES*

In dit werkblad is een overzicht opgenomen van de afschrijvingspercentages voor de immateriële- en materiële vaste activa (voor zowel de gereguleerde activiteit 'electriciteit' als 'gas'), zoals deze in de regulatorische boekhoudkundige voorschriften van de tariefmethodologie zijn opgenomen. Deze vormen de afschrijvingspercentages waarvoor in 'tabel 4', 'tabel 5A' en 'tabel 5E' respectievelijk het jaarlijks bedrag van de afschrijvingen voor de immateriële vaste activa, de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa (gereguleerde activiteit elektriciteit) en de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa (gereguleerde activiteit gas) worden gerapporteerd, zonder rekening te houden met enige restwaarde:

<b>AFSCHRIJVINGSPERCENTAGES (%)</b>	
<b><i>Immateriële vaste activa (excl goodwill)</i></b>	
Kosten onderzoek en ontwikkeling	20% (5 jaar)
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	20% (5 jaar)
Vooruitbetalingen	0%
<b><i>Materiële vaste activa - elektriciteit</i></b>	
Terreinen	0%
Industriële gebouwen	3% (33 jaar)
Administratieve gebouwen	2% (50 jaar)
Kabels	2% (50 jaar)
Lijnen	2% (50 jaar)
Posten en cabines	3% (33 jaar)
Hergebruikte uitrusting cabines	6,67% (15 jaar)
Aansluitingen	3% (33 jaar)
Meetapparatuur	3% (33 jaar)
Teletransmissie en optische vezels	10% (10 jaar)
Gereedschap en meubilair	10% (10 jaar)
Rollend materieel	20% (5 jaar)
CAB, telebediening, uitrusting dispatching	10% (10 jaar)
Labo uitrusting	10% (10 jaar)
Administratieve uitrusting (informatica en kantoor)	33% (3 jaar)
Telegelezen meters	10% (10 jaar)
Budgetmeters	10% (10 jaar)
WKK installaties	10% (10 jaar)
Unieke Operator	10% (10 jaar)
Project slimme netten	20% (5 jaar)
Project clearing house	20% (5 jaar)
Project slimme meters	20% (5 jaar)
Activa in aanbouw	0%
<b><i>Materiële vaste activa - gas</i></b>	
Terreinen	0%
Industriële gebouwen	3% (33 jaar)
Administratieve gebouwen	2% (50 jaar)
Leidingen	2% (50 jaar)
Cabines/Stations	3% (33 jaar)
Hergebruikte uitrusting cabines	6,67% (15 jaar)
Aansluitingen	3% (33 jaar)
Meetapparatuur	3% (33 jaar)
Teletransmissie en optische vezels	10% (10 jaar)
Gereedschap en meubilair	10% (10 jaar)
Rollend materieel	20% (5 jaar)
CAB, telebediening, uitrusting dispatching	10% (10 jaar)
Labo uitrusting	10% (10 jaar)
Administratieve uitrusting (informatica en kantoor)	33% (3 jaar)
Telegelezen meters	10% (10 jaar)
Budgetmeters	10% (10 jaar)
Unieke Operator	10% (10 jaar)
Project slimme meters	20% (5 jaar)
Activa in aanbouw	0%

Na overleg met de VREG en rekening houdend met specifieke projecten kunnen andere activaklassen en afschrijvingspercentages worden goedgekeurd.

#### *1.2.1.3. TABEL 1: Balans (algemene boekhouding) over boekjaren 2010-2013*

Deze tabel geeft een overzicht van de balanswaarden voor de periode 2010-2013. Hierbij wordt een opsplitsing gemaakt over de verschillende activiteiten ('netbeheer elektriciteit', 'netbeheer gas' en 'niet-gereguleerde activiteiten'; waarbij voor 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas' een verder onderscheid wordt gemaakt tussen de gereguleerde activiteiten en de niet-gereguleerde activiteiten). Deze opsplitsing werd gemaakt teneinde analogie met de opsplitsing in tabel 2 te creëren. Het totaal van de balans geeft dus een overzicht van alle activiteiten van de distributienetbeheerder en moet aansluiten met de gepubliceerde jaarrekening van het desbetreffende boekjaar. Hierbij dienen zowel voor de activa (indien debetsaldo) als de passiva (indien creditsaldo) positieve waarden worden opgegeven.

#### *1.2.1.4. TABEL 2: Resultatenrekening (algemene boekhouding) over boekjaren 2010-2013*

In deze tabel dient de distributienetbeheerder de resultatenrekening voor de periode 2010-2013 op te geven. Hierbij wordt eveneens een opsplitsing gemaakt over de verschillende activiteiten ('netbeheer elektriciteit', 'netbeheer gas' en 'niet-gereguleerde activiteiten') en vervolgens wordt voor 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas' een verder onderscheid gemaakt tussen niet-exogene kosten/opbrengsten, exogene kosten/opbrengsten, overige kosten/opbrengsten, overboekingen en/of terugnames en niet-gereguleerde activiteiten. Het totaal van de resultatenrekening geeft dus een overzicht van alle activiteiten van de distributienetbeheerder en moet aansluiten met de gepubliceerde jaarrekening van het desbetreffende boekjaar. Hierbij dienen zowel voor de kosten (indien debetsaldo) als de opbrengsten (indien creditsaldo) positieve waarden worden opgegeven.

#### *1.2.1.5. TABEL 3: Algemeen overzicht*

In tabel 3 wordt een overzicht gegeven van de beschouwde kosten ter bepaling van de totale niet-exogene kosten voor de periode 2010-2013. Voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders dient ook het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest in het totaal van de respectievelijke niet-exogene kostenrubrieken worden opgegeven. Na overleg tussen deze distributienetbeheerders en de regionale regulatoren, werd overeen gekomen dat hierbij de verdeelsleutels voor boekjaar 2013 moeten worden bepaald en deze retroactief kunnen worden toegepast voor de boekjaren 2010-2012. Om die reden dient in bijlage, onderaan het werkblad, een verklarende nota en gedetailleerde onderbouw worden opgegeven voor het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest in de respectievelijke kosten van de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders. Hierbij dienen de percentages die in deze tabel worden opgegeven in detail worden samengesteld en verklaard. Bovendien dient door de distributienetbeheerder ook een link te worden gemaakt met de te hanteren verdeelsleutels zoals deze in bijlage 3 (Verdeelsleutels gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders) van de tariefmethodologie werden opgenomen.

Verder wordt in deze tabel ook de eenmalige impact van eventuele wijzigingen in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden en/of handelsvorderingen op de operationele kosten gespreid over de verschillende boekjaren en dit zoals beschreven in de tariefmethodologie en op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 (In te dienen toelichting bij rapporteringsmodel niet-exogene kosten) die aan de tariefmethodologie werd toegevoegd. Een wijziging in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden of de handelsvorderingen zal een eenmalige kost of opbrengst veroorzaken, welke ook haar oorsprong kan vinden in de voorgaande boekjaren. Teneinde de hoogte van het toegelaten inkomen niet te laten vertekenen door deze eenmalige piek wenst de VREG deze piek te spreiden over de respectievelijke boekjaren waarop de kosten of opbrengsten effectief betrekking hadden. De spreiding van deze eenmalige kost of opbrengst over de verschillende boekjaren van de

beschouwde periode zal dan ook door de VREG worden aangevuld op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 uit de tariefmethodologie.

Ook de inflatie wordt in deze tabel in rekening genomen om uiteindelijk de totale geactualiseerde waarde van de niet-exogene kosten voor deze periode te bepalen. Deze geactualiseerde gegevens fungeren dan als basis voor de bepaling van het toegestaan inkomen uit de niet-exogene kosten voor elke distributienetbeheerder.

#### 1.2.1.6. TABEL 4: Afschrijvingen immateriële vaste activa

Deze tabel geeft de evolutie van de immateriële vaste activa weer door middel van een duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. Hierbij moet worden opgemerkt dat de rubriek 'goodwill', zowel voor de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten, volledig buiten beschouwing wordt gelaten. Voor de verschillende activarubrieken en hun respectievelijke afschrijvingspercentages verwijzen we naar paragraaf 1.2.1.2.

De evolutie van de immateriële vaste activa wordt duidelijk opgebouwd door rapportering van volgende elementen:

- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) op de respectievelijke activa per einde boekjaar 2009
- Aanschaffingswaarde van de investeringen over boekjaren 2010-2013
- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) van de desinvesteringen over boekjaren 2010-2013
- Afschrijvingen (en waardeverminderingen) m.b.t. deze activa over boekjaren 2010-2013

Deze tabel heeft als doel om zowel deel uit te maken van de evolutie van de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten.

Verder wordt voor elk jaar ook een vergelijking gemaakt tussen de in deze tabel gerapporteerde waarden en de boekhoudkundige waarden voor de immateriële vaste activa m.b.t. de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas' (tabel 1'). Enige afwijkingen in de controle met tabel 1 ten gevolge van eventuele goodwill of eventuele andere factoren dienen in een afzonderlijke nota in detail te worden opgegeven en verklaard.

Indien in de kolomhoofden een '+'-teken is opgenomen, dienen positieve waarden in deze kolom worden opgegeven, en omgekeerd.

#### 1.2.1.7. TABEL 5A: Afschrijvingen van de historische aanschaffingswaarde (materiële vaste activa) - elektriciteit

Deze tabel geeft de evolutie van de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer elektriciteit' weer door middel van een duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. Voor de verschillende activarubrieken en hun respectievelijke afschrijvingspercentages verwijzen we naar paragraaf 1.2.1.2. Hierbij dienen alle boekhoudkundige klassen m.b.t. de materiële vaste activa (klasse 22 tot en met klasse 27) worden verdeeld over de rubrieken die in paragraaf 1.2.1.2 worden getoond. Hierbij dienen dus ook de waarden van de 'activa in aanbouw' in deze tabel te worden ingevuld.

De evolutie van de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa wordt duidelijk opgebouwd door middel van rapportering van volgende elementen:

- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) op de respectievelijke activa per einde boekjaar 2009
- Aanschaffingswaarde van de investeringen (vervangings- en uitbreidingsinvesteringen) over boekjaren 2010-2013
- Tussenkomen derden m.b.t. deze activa over boekjaren 2010-2013
- Subsidies m.b.t. deze activa over boekjaren 2010-2013
- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) van de desinvesteringen over boekjaren 2010-2013

- Afschrijvingen (en waardeverminderingen) m.b.t. deze activa over boekjaren 2010-2013

Deze tabel heeft als doel om zowel deel uit te maken van de evolutie van de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten.

Indien in de kolomhoofden een '+'-teken is opgenomen, dienen positieve waarden in deze kolom worden opgegeven, en omgekeerd.

#### 1.2.1.8. TABEL 5B: Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de historische indexatie (materiële vaste activa) - elektriciteit

In het verleden werd door de CREG een éénmalige meerwaarde op basis van de historische indexatie<sup>9</sup> goedgekeurd. Deze meerwaarden werden jaarlijks afgeschreven volgens een ritme dat verondersteld werd een weergave te zijn van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Hierbij werd in de tarieven-KB's 2008 bepaald dat de meerwaarde werd afgeboekt en in de kosten werd opgenomen à rato van 2% per jaar in de eerste reguleringsperiode (2009-2012). Na afloop van het derde jaar van elke reguleringsperiode werd het voortschrijdend gemiddelde van de buitendienststellingen over de voorbije 4 jaren bepaald en dit voortschrijdend gemiddelde werd vervolgens toegepast in de eerstvolgende reguleringsperiode. Het was dus de bedoeling om het percentage van 2% steeds te verfijnen op basis van de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen bij de distributienetbeheerders. Om die reden was er een uitdrukkelijke attestering van de commissaris met betrekking tot de gebruikte methodiek en daadwerkelijke naleving ervan inzake buitendienst gestelde materiële vaste activa noodzakelijk. Ook de VREG wenst deze attestering aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afschrijvingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen.

In deze tabel wordt rekening gehouden met het door de distributienetbeheerders jaarlijks toegepaste afschrijvingspercentage en wordt de evolutie van de meerwaarde op basis van de historische indexatie van de materiële vaste activa voor de geregleerde activiteiten binnen 'netbeheer elektriciteit' weergegeven, door middel van een duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. Deze evolutie kan enkel afschrijvingen omvatten.

De tabel heeft als doel om zowel deel uit te maken van de evolutie van de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten.

Indien in de kolomhoofden een '+'-teken is opgenomen, dienen positieve waarden in deze kolom worden opgegeven, en omgekeerd.

#### 1.2.1.9. TABEL 5C: Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de iRAB (materiële vaste activa) - elektriciteit

Vergelijkbaar met paragraaf 1.2.1.8, werd door de CREG in het verleden voor elke distributienetbeheerder een meerwaarde goedgekeurd op basis van de initiële waarde van het geregleerd actief per 31 december 2001 voor de geregleerde activiteit 'elektriciteit' (iRAB). Analoog met de meerwaarde op de historische indexatie (paragraaf 1.2.1.8), wordt ook deze meerwaarde afgeschreven aan een percentage dat verondersteld wordt een weergave te zijn van de invloed van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Zoals reeds eerder vermeld, wenst ook de VREG deze attestering aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afschrijvingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen.

Deze tabel geeft dan ook de evolutie van de meerwaarde op basis van de initiële RAB voor de geregleerde activiteiten binnen 'netbeheer elektriciteit' weer door middel van de duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. In de praktijk kan deze evolutie ook hier enkel afschrijvingen omvatten.

<sup>9</sup> In het verleden was er een jaarlijkse indexatie van de waarde van de geregleerde vaste activa. Deze praktijk werd beëindigd en onder toezicht van de CREG werd nadien een éénmalige herwaarderingsmeerwaarde aan deze activa toegekend.

De tabel heeft als doel om zowel deel uit te maken van de evolutie van de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten.

Bij een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar dient de distributienetbeheerder, indien dit boekjaar deel uitmaakt van de beschouwde referentieperiode ter bepaling van de trend van de sectorkosten, deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening ook over te nemen in de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan en eveneens deel uitmaken van deze beschouwde referentieperiode. Dit betekent dat er een, weliswaar verklaarbaar, verschil zal ontstaan tussen de materiële vaste activa zoals ingevuld in tabel 1 van dit rapporteringsmodel en de nettoboekwaarde van de materiële vaste activa in tabel 5D voor de boekjaren die voorafgaan aan het boekjaar waarin een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarde heeft plaatsgevonden. Dit verschil zal de distributienetbeheerder in een afzonderlijk verklarende nota dienen te onderbouwen. De VREG merkt bovendien op dat de bijkomende afschrijvingen ten gevolge van een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar, **niet** in deze tabel in rekening moeten worden gebracht voor de jaren die voorafgaan aan dit boekjaar en eveneens deel uitmaken van de beschouwde historische referentieperiode. Voor het in rekening nemen van deze bijkomende afschrijvingen verwijzen we namelijk naar paragraaf 1.2.1.19.

Indien in de kolomhoofden een '+'-teken is opgenomen, dienen positieve waarden in deze kolom worden opgegeven, en omgekeerd.

#### 1.2.1.10. *TABEL 5D: Nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa - elektriciteit*

Deze tabel toont de evolutie van de nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer elektriciteit' en is bijgevolg het totaal van de 'tabellen 5A, 5B en 5C'. Deze tabel fungeert daarom voornamelijk ter controle van de overeenstemming tussen de boekhouding ('tabel 1') en de waarden zoals opgegeven in de 'tabellen 5A tot en met 5C'. Enige afwijkingen tussen beide dienen in een afzonderlijke nota in detail te worden opgegeven en verklaard.

#### 1.2.1.11. *TABEL 5E: Afschrijvingen van de historische aanschaffingswaarde (materiële vaste activa) - gas*

Deze tabel geeft de evolutie van de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer gas' weer door middel van een duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. Voor de verschillende activarubrieken en hun respectievelijke afschrijvingspercentages verwijzen we naar paragraaf 1.2.1.2. Hierbij dienen alle boekhoudkundige klassen m.b.t. de materiële vaste activa (klasse 22 tot en met klasse 27) worden verdeeld over de rubrieken die in paragraaf 1.2.1.2 worden getoond. Hierbij dienen dus ook de waarden van de 'activa in aanbouw' in deze tabel te worden ingevuld.

De evolutie van de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa wordt duidelijk opgebouwd door middel van rapportering van volgende elementen:

- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) op de respectievelijke activa per einde boekjaar 2009
- Aanschaffingswaarde van de investeringen (vervangings- en uitbreidingsinvesteringen) over boekjaren 2010-2013
- Tussenkosten derden m.b.t. deze activa over boekjaren 2010-2013
- Subsidies m.b.t. deze activa over boekjaren 2010-2013
- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) van de desinvesteringen over boekjaren 2010-2013
- Afschrijvingen (en waardeverminderingen) m.b.t. deze activa over boekjaren 2010-2013

Deze tabel heeft als doel om zowel deel uit te maken van de evolutie van de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten.



Indien in de kolomhoofden een '+'-teken is opgenomen, dienen positieve waarden in deze kolom worden opgegeven, en omgekeerd.

*1.2.1.12. TABEL 5F: Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de historische indexatie (materiële vaste activa) - gas*

In het verleden werd door de CREG een éénmalige meerwaarde op basis van de historische indexatie<sup>10</sup> goedgekeurd. Deze meerwaarden werden jaarlijks afgeschreven volgens een ritme dat verondersteld werd een weergave te zijn van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Hierbij werd in de tarieven-KB's 2008 bepaald dat de meerwaarde werd afgeboekt en in de kosten werd opgenomen à rato van 2% per jaar in de eerste reguleringsperiode (2009-2012). Na afloop van het derde jaar van elke reguleringsperiode werd het voortschrijdend gemiddelde van de buitendienststellingen over de voorbije 4 jaren bepaald en dit voortschrijdend gemiddelde werd vervolgens toegepast in de eerstvolgende reguleringsperiode. Het was dus de bedoeling om het percentage van 2% steeds te verfijnen op basis van de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen bij de distributienetbeheerders. Om die reden was er een uitdrukkelijke attestering van de commissaris met betrekking tot de gebruikte methodiek en daadwerkelijke naleving ervan inzake buitendienst gestelde materiële vaste activa noodzakelijk. Ook de VREG wenst deze attestering aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afschrijvingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen.

In deze tabel wordt rekening gehouden met het door de distributienetbeheerders jaarlijks toegepaste afschrijvingspercentage en wordt de evolutie van de meerwaarde op basis van de historische indexatie van de materiële vaste activa voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer gas' weergegeven, door middel van een duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. Deze evolutie kan enkel afschrijvingen omvatten.

De tabel heeft als doel om zowel deel uit te maken van de evolutie van de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten.

Indien in de kolomhoofden een '+'-teken is opgenomen, dienen positieve waarden in deze kolom worden opgegeven, en omgekeerd.

*1.2.1.13. TABEL 5G: Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de iRAB (materiële vaste activa) - gas*

Vergelijkbaar met paragraaf 1.2.1.8, werd door de CREG in het verleden voor elke distributienetbeheerder een meerwaarde goedgekeurd op basis van de initiële waarde van het gereguleerd actief per 31 december 2002 voor de gereguleerde activiteit 'gas' (iRAB). Analoog met de meerwaarde op de historische indexatie (paragraaf 1.2.1.8), wordt ook deze meerwaarde afgeschreven aan een percentage dat verondersteld wordt een weergave te zijn van de invloed van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Zoals reeds eerder vermeld, wenst ook de VREG deze attestering aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afschrijvingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen.

Deze tabel geeft dan ook de evolutie van de meerwaarde op basis van de initiële RAB voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer gas' weer door middel van de duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. In de praktijk kan deze evolutie ook hier enkel afschrijvingen omvatten.

De tabel heeft als doel om zowel deel uit te maken van de evolutie van de opbouw van de RAB als voor de bepaling van de afschrijvingskosten.

Bij een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar dient de distributienetbeheerder, indien dit boekjaar deel uitmaakt van de beschouwde referentieperiode ter bepaling van de trend van de sectorkosten, deze door de

<sup>10</sup> In het verleden was er een jaarlijkse indexatie van de waarde van de gereguleerde vaste activa. Deze praktijk werd beëindigd en onder toezicht van de CREG werd nadien een éénmalige herwaarderingsmeerwaarde aan deze activa toegekend.



regulator toegelaten opwaartse herziening ook over te nemen in de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan en eveneens deel uitmaken van deze beschouwde referentieperiode. Dit betekent dat er een, weliswaar verklaarbaar, verschil zal ontstaan tussen de materiële vaste activa zoals ingevuld in tabel 1 van dit rapporteringsmodel en de nettoboekwaarde van de materiële vaste activa in tabel 5H voor de boekjaren die voorafgaan aan het boekjaar waarin een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarde heeft plaatsgevonden. Dit verschil zal de distributienetbeheerder in een afzonderlijk verklarende nota dienen te onderbouwen. De VREG merkt bovendien op dat de bijkomende afschrijvingen ten gevolge van een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar, **niet** in deze tabel in rekening moeten worden gebracht voor de jaren die voorafgaan aan dit boekjaar en eveneens deel uitmaken van de beschouwde historische referentieperiode. Voor het in rekening nemen van deze bijkomende afschrijvingen verwijzen we namelijk naar paragraaf 1.2.1.19.

Indien in de kolomhoofden een '+'-teken is opgenomen, dienen positieve waarden in deze kolom worden opgegeven, en omgekeerd.

#### 1.2.1.14. TABEL 5H: Nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa - gas

Deze tabel toont de evolutie van de nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer gas' en is bijgevolg het totaal van de 'tabellen 5E, 5F en 5G'. Deze tabel fungeert daarom voornamelijk ter controle van de overeenstemming tussen de boekhouding ('tabel 1') en de waarden zoals opgegeven in de 'tabellen 5E tot en met 5G'. Enige afwijkingen tussen beide dienen in een afzonderlijke nota in detail te worden opgegeven en verklaard.

#### 1.2.1.15. TABEL 6: Evolutie nettobedrijfskapitaal

In deze tabel dienen de waarden te worden opgegeven ter bepaling van het nettobedrijfskapitaal. Het nettobedrijfskapitaal is opgebouwd uit het verschil tussen de vlottende activa<sup>11</sup> en het vreemd vermogen op korte termijn<sup>12</sup>. Hierbij dient het nettobedrijfskapitaal in navolging van de tariefmethodologie aan activazijde te worden gecorrigeerd met de waarde aan groenestroom- en warmtekrachtcertificaten, de waarde van het regulator actief (m.b.t. vorige tariefmethodologie; dus regulator passief wordt analoog met de tariefmethodologie niet gecorrigeerd op de passiefzijde), alsook de regulator saldi die voortvloeien uit de nieuwe tariefmethodologie (nl. de saldi tussen werkelijke exogene kosten en -opbrengsten en de saldi t.g.v. volumeverschillen inzake inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor niet-exogene kosten met tariefdragers gerelateerd aan het energieverbruik). Uiteraard dienen voor de voorraad groenestroom- en warmtekrachtcertificaten, regulator actief en regulator saldi slechts waarden worden ingevuld in het geval ze ook effectief onder de beschouwde boekhoudkundige rekeningen van de vlottende activa worden geboekt. Hiernaast legt de tariefmethodologie ook op dat de hoogte van het nettobedrijfskapitaal minimaal gelijk moet zijn aan nul en maximaal samenvalt met 1/14<sup>de</sup> van de jaarlijkse omzet (som van klasse 70 en klasse 74) voor de respectievelijke gereguleerde activiteit, gecorrigeerd met de opbrengsten uit de verkoop van de groenestroom- en warmtekrachtcertificaten. Bovendien kan de distributienetbeheerder in analogie met de tariefmethodologie het respectievelijk aandeel van de distributienetbeheerder in de voorraad, die bij de respectievelijke werkmaatschappij is geboekt (boekhoudkundige klasse 3), in rekening brengen van het nettobedrijfskapitaal (onder de kolom 'Correcties').

<sup>11</sup> De 'vlottende activa' omvatten de voorraden en bestellingen in uitvoering (klasse 3), de vorderingen op ten hoogste één jaar (klasse 40/41), de geldbeleggingen (klasse 50/53) en liquide middelen (klasse 54/58) plus de overlopende rekeningen van het actief (klasse 490/1).

<sup>12</sup> Het 'vreemd vermogen op korte termijn' omvat alle schulden op ten hoogste één jaar (klasse 42/48), dus inclusief de schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, plus de overlopende rekeningen van het passief (klasse 492/3).

Hierbij dienen zowel voor de activa (indien debetbedrag), passiva (indien creditbedrag) als voor de correcties (indien debetbedrag) positieve waarden worden ingegeven. Verder dienen de ingevulde waarden in de kolom 'Balanscijfers' overeen te stemmen met de waarden die in 'tabel 1' werden gerapporteerd. Eventuele afwijkingen met tabel 1 en waarden in de kolom 'Correcties' dienen in een afzonderlijke nota te worden verantwoord.

Verder wordt in deze tabel ook de eenmalige impact van eventuele wijzigingen in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden en/of handelsvorderingen op het nettobedrijfskapitaal gespreid over de verschillende boekjaren en dit zoals beschreven in de tariefmethodologie en op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 die aan de tariefmethodologie werd toegevoegd. Een wijziging in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden of de handelsvorderingen zal een eenmalige kost of opbrengst veroorzaken, welke ook haar oorsprong kan vinden in de voorgaande boekjaren. Deze eenmalige kost of opbrengst zal dan ook tot gevolg hebben dat de waardering van de respectievelijke activaklassen zal wijzigen. Teneinde de hoogte van het toegelaten inkomen niet te laten vertekenen door deze eenmalige piek wenst de VREG deze piek te spreiden over de respectievelijke boekjaren waarop de kosten of opbrengsten effectief betrekking hadden. De spreiding van deze eenmalige kost of opbrengst over de verschillende boekjaren van de beschouwde periode zal dan ook door de VREG worden aangevuld op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 uit de tariefmethodologie.

De gemiddelde waarde van het nettobedrijfskapitaal wordt bovenaan de tabel automatisch berekend en vervolgens overgenomen in 'tabel 3' van dit rapporteringsmodel.

*1.2.1.16. TABEL 7A: Opvolging van de saldi voor niet-beheersbare kosten en de saldi voor beheersbare kosten m.b.t. vorige tariefmethodologie(ën)*

Tabel 7A laat een jaarlijkse opvolging toe van enerzijds de saldi m.b.t. niet-beheersbare kosten die door de regulator werden goedgekeurd, en anderzijds de saldi m.b.t. niet-beheersbare kosten die door de distributienetbeheerder jaar na jaar werden ingeboekt op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen. Met de saldi niet-beheersbare kosten wordt door de VREG naar de volgende saldi gedoeld:

- Saldi door toepassing indexeringsformule op het initiële budget beheersbare kosten
- Saldi m.b.t. niet-beheersbare kosten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. financiële lasten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. afschrijvingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. billijke winstvergoeding door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. openbare dienstverplichtingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. toeslagen en heffingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. volumeverschillen door afwijking tussen budget en werkelijkheid

Bovendien blijkt uit deze tabel eveneens de inbaarheid van de vastgestelde verschillen tussen de door de regulator goedgekeurde en de door de distributienetbeheerder ingeboekte bedragen. Tenslotte laat de tabel ook een opvolging toe van de hoogte van de saldi m.b.t. beheersbare kosten in de respectievelijke boekjaren. Met de saldi beheersbare kosten wordt door de VREG naar de volgende saldi gedoeld:

- Saldi m.b.t. beheersbare kosten door afwijking tussen initiële budget en werkelijkheid

De eerste tabellen in dit werkblad geven een overzicht van de saldi m.b.t. niet-beheersbare kosten. De eerste tabel geeft een overzicht van de saldi m.b.t. niet-beheersbare kosten die jaarlijks door de regulator werden goedgekeurd. Indien dit saldo een positieve waarde aanneemt, geeft dit aan dat de werkelijke kosten hoger waren dan de gebudgetteerde kosten waardoor er een tekort ontstaat die in de volgende jaren moet worden doorgerekend in de periodieke distributienettarieven. In de volgende tabel wordt een overzicht gegeven van de saldi m.b.t. niet-beheersbare kosten die jaarlijks door de distributienetbeheerder werden overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van de saldi die jaarlijks door de distributienetbeheerder

werden teruggenomen/afgebouwd vanuit de overlopende rekeningen in de resultatenrekening. Indien dit saldo een negatieve waarde aanneemt, geeft dit aan dat een tekort moet worden gecompenseerd, met een verhoging van de periodieke distributietarieven tot gevolg. Door de jaarlijkse boeking en terugname van saldi wordt in de laatste tabel een overzicht gegeven van de jaarlijkse evolutie van de overlopende rekeningen.

Als laatste wordt in dit werkblad ook een overzicht opgenomen die de jaarlijkse opvolging toelaat van enerzijds de saldi m.b.t. de beheersbare kosten die door de regulator werden goedgekeurd, en anderzijds de saldi m.b.t. beheersbare kosten die door de distributienetbeheerder jaar na jaar werden ingeboekt op het niveau van de resultatenrekening.

#### 1.2.1.17. *TABEL 7B: Overzicht geboekte saldi over de exploitatiejaren 2008-2014*

Deze tabel geeft een detail van zowel de geboekte saldi beheersbare kosten als de saldi niet-beheersbare kosten over de exploitatiejaren 2008-2014. Voor het exploitatiejaar 2014 kunnen uiteraard nog geen gegevens worden ingevuld daar het boekjaar 2014 nog niet is afgerond. Hierbij dient de distributienetbeheerder positieve bedragen in te vullen in het geval van een tekort en er dus bijgevolg meer werkelijke kosten waren dan gebudgetteerd, en omgekeerd.

Verder omvat deze tabel ook een controle waarbij een aansluiting wordt gemaakt met de gerapporteerde gegevens in tabel 7A.

#### 1.2.1.18. *TABEL 8: Evolutie van de RAB-waarde*

Deze tabel geeft de jaarlijkse evolutie van de RAB-waarde weer. Deze evolutie wordt automatisch berekend op basis van de gegevens die in de vorige tabellen werden gerapporteerd. Op basis van deze data wordt dan een gemiddelde RAB-waarde per boekjaar berekend.

#### 1.2.1.19. *TABEL 9: Operationele kosten gereguleerde activiteiten (niet-exogene kosten)*

In tabel 9 wordt gestart met een overzicht van alle kostenrekeningen in de resultatenrekening (voor 'netbeheer elektriciteit' of voor 'netbeheer gas') van de distributienetbeheerder voor de periode 2010-2013. Hierbij wordt eveneens een aansluiting gemaakt met de gerapporteerde waarden in tabel 2 van het rapporteringsmodel. Eventuele afwijkingen met tabel 2 dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota te worden opgegeven en verklaard.

Vervolgens worden alle correcties opgenomen teneinde tot de te beschouwen operationele kosten te komen. Hierbij kunnen drie types correcties worden onderscheiden:

- Correcties m.b.t. kostensoorten die in de tariefmethodologie als exogene kosten worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke kostensoorten verwijzen we naar paragraaf 5.4. van de tariefmethodologie. Correcties m.b.t. kostensoorten die in de tariefmethodologie als overige kosten worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke kostensoorten verwijzen we naar paragraaf 5.3.2. van de tariefmethodologie. Toch geven we de correctie m.b.t. de transactiekosten een verdere duiding. Deze correctie omvat, volgens de definitie van de VREG, volgende boekhoudkundige elementen mits deze kosten niet onder boekhoudkundige klasse 65 worden geboekt:
  - a. Kosten gemaakt in het kader van emissies van effecten, zoals
    - Kosten voor opmaak van prospectus en advies (o.a. advocaten, consulting,...)
    - Vergoedingen te betalen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten voor de goedkeuringsprocedure van het prospectus

- Vergoeding van de financiële tussenpersonen die voor de plaatsing van de effecten bij de investeerders en/of het publiek zorgen en die de betalingen verwickelen (o.a. dealers, arrangers, underwriters,...)
- Eventuele kosten indien de effecten een notering krijgen, bv. aan Euronext Brussels
- b. Kosten gemaakt m.b.t. schulden
  - Periodieke fees voor kredietfaciliteiten
  - Periodieke kosten voor eventuele beursnotering
  - Overhead kosten: zoals externe administratieve-, treasury en juridische kosten om de vreemd vermogen portefeuille te beheren
- c. Kosten m.b.t. een kredietrating
  - Kosten van ratingbureaus (eenmalige en periodieke)

Ook de correctie omschreven als 'de door de CREG aan de distributienetbeheerder opgelegde correctie in het kader van de billijke vergoeding' wensen we verder te detailleren. Hieronder worden alle kosten verstaan die het gevolg zijn van een correctie die door de CREG werd opgelegd aan de distributienetbeheerder en betrekking had op een correctie van de billijke vergoeding. Eventuele correcties met betrekking tot de slopingen of overige dienen hierbij niet te worden gecorrigeerd. De VREG wenst hierbij te benadrukken dat er enkel een waarde dient te worden opgegeven voor zover de distributienetbeheerder deze correctie in 'Tabel 2' niet classificeert onder de niet-gereguleerde activiteiten of de overdrachten en/of terugnames binnen de gereguleerde activiteiten 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas'.

Met betrekking tot de gecorrigeerde vergoedingen voor de exploitatievergoedingen m.b.t. de immateriële- en materiële vaste activa die zowel door Infracvba aan de distributienetbeheerders binnen de Infrac groep, als door Infrac Limburg aan Interenerga, als door Etiz AGB aan Infrac West worden aangerekend, dient de distributienetbeheer onder de respectievelijke rubrieken 27, 28 en 29 de RAB-waarden van deze vaste activa, geboekt bij derden, op te geven. De VREG verzoekt de distributienetbeheerder dan ook om in een afzonderlijk verklarende nota een detail (analoog met tabel 4 en tabel 5A t.e.m. 5D (voor de gereguleerde activiteit elektriciteit) of tabel 5E t.e.m. 5H (voor de gereguleerde activiteit gas) van het rapporteringsmodel niet-exogene kosten) op te nemen m.b.t. de opbouw van de aangerekende RAB-waarde die bij de voornoemde derde partijen op de balansen worden geboekt.

- Correcties m.b.t. de andere niet-exogene kostengroepen: teneinde louter de operationele kosten te beschouwen, worden de (uitzonderlijke) afschrijvingen en waardeverminderingen van de immateriële vaste activa (o.b.v. gerapporteerde afschrijvingen in tabel 4 van het rapporteringsmodel m.b.t. niet-exogene kosten) en de materiële vaste activa (o.b.v. de gerapporteerde afschrijvingen in respectievelijk tabel 5A t.e.m. 5C voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer elektriciteit' en tabel 5E t.e.m. 5G voor de gereguleerde activiteiten binnen 'netbeheer gas' van het rapporteringsmodel m.b.t. niet-exogene kosten) alsook de financiële kosten gecorrigeerd uit de totale kostenrekeningen van de resultatenrekening (voor 'netbeheer elektriciteit' of voor 'netbeheer gas').

Bij een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar dient de distributienetbeheerder, indien dit boekjaar deel uitmaakt van de beschouwde referentieperiode ter bepaling van de trend van de sectorkosten, de afschrijvingen ten gevolge van deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening ook over te nemen in de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan en eveneens deel uitmaken van deze beschouwde referentieperiode. De distributienetbeheerder dient hierbij, voor de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan, de afschrijvingen van datzelfde boekjaar tgv de door de regulator toegelaten opwaartse herziening opnemen onder MAR-klasse 630 of MAR-klasse 650/8 van tabel 9. Dit betekent dat er een, weliswaar verklaarbaar, verschil zal ontstaan tussen de resultatenrekening zoals ingevuld in tabel 2 van dit rapporteringsmodel en de resultatenrekening voor de boekjaren die voorafgaan aan het boekjaar waarin een door de

regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarde heeft plaatsgevonden. Dit verschil zal de distributienetbeheerder in een afzonderlijk verklarende nota dienen te onderbouwen.

Hierbij dienen in deze tabel positieve waarden worden opgegeven, tenzij in 'kolom B' anders wordt aangegeven.

#### 1.2.1.20. TABEL 10: Operationele opbrengsten gereguleerde activiteiten (niet-exogene kosten)

In tabel 10 wordt gestart met een overzicht van alle opbrengstenrekeningen in de resultatenrekening (voor 'netbeheer elektriciteit' of voor 'netbeheer gas') van de distributienetbeheerder voor de periode 2010-2013. Hierbij wordt eveneens een aansluiting gemaakt met de gerapporteerde waarden in tabel 2 van het rapporteringsmodel. Eventuele afwijkingen met tabel 2 dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota te worden opgegeven en verklaard.

Vervolgens worden alle correcties opgenomen teneinde tot de te beschouwen operationele opbrengsten te komen. Hierbij kunnen drie types correcties worden onderscheiden:

- Correcties m.b.t. opbrengstensoorten die in de tariefmethodologie als exogene 'opbrengsten' worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke opbrengstensoorten verwijzen we naar paragraaf 5.4. van de tariefmethodologie
- Correcties m.b.t. opbrengstensoorten die in de tariefmethodologie als overige 'opbrengsten' worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke opbrengstensoorten verwijzen we naar paragraaf 5.3.2. van de tariefmethodologie. De correctie omschreven als 'de door de CREG aan de distributienetbeheerder opgelegde correctie in het kader van de billijke vergoeding' wensen we verder te detailleren. Hieronder worden alle opbrengsten verstaan die het gevolg zijn van een correctie die door de CREG werd opgelegd aan de distributienetbeheerder en betrekking had op een correctie van de billijke vergoeding. Eventuele correcties met betrekking tot de slopingen of overige dienen hierbij niet te worden gecorrigeerd. De VREG wenst hierbij te benadrukken dat er enkel een waarde dient te worden opgegeven voor zover de distributienetbeheerder deze correctie in 'Tabel 2' niet classificeert onder de niet-gereguleerde activiteiten of de overdrachten en/of terugnames binnen de gereguleerde activiteiten 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas'.
- Correcties m.b.t. de andere niet-exogene opbrengstengroepen: teneinde louter de operationele opbrengsten te beschouwen, worden de financiële opbrengsten gecorrigeerd uit de totale opbrengstenrekeningen van de resultatenrekening (voor 'netbeheer elektriciteit' of voor 'netbeheer gas')
- De omzet uit de periodieke distributienettarieven wordt uiteraard niet in rekening genomen ter bepaling van de operationele opbrengsten aangezien deze laatste net tot doel heeft om de omzet uit periodieke distributienettarieven te bepalen.

Ter verduidelijking wenst de VREG op te merken dat er in deze tabel geen correctie is opgenomen m.b.t. de 'aan een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet'. Dit omwille van het feit dat de omzet uit deze aangerekende vergoeding reeds vervat is in de 'omzet uit periodieke distributienettarieven' welke niet in rekening wordt genomen ter bepaling van de operationele opbrengsten.

Hierbij dienen in deze tabel positieve waarden worden opgegeven, tenzij in kolom B anders wordt aangegeven.

#### 1.2.1.21. TABEL 11: Consumptieprijsindex

Deze tabel geeft informatie betreffende de consumptieprijsindex (CPI) voor de maand augustus, zoals gepubliceerd door de [FOD Economie](#) m.b.t. de jaren 2010-2014. Deze indexcijfers worden gebruikt teneinde de geactualiseerde waarde van de niet-exogene kosten, die zich in de periode 2010-2013 hebben voorgedaan, in 'tabel 3' te bepalen. Hiervoor worden dus de consumptieprijsindices van de maand augustus gehanteerd waarbij het referentiejaar 2013 als basisjaar voor de berekening van de CPI wordt genomen.





## 2. Invulinstructie rapporteringsmodel tariefvoorstel periodieke distributienettarieven

Het 'rapporteringsmodel tariefvoorstel' heeft als doel de distributienetbeheerder zijn tariefvoorstel voor periodieke distributienettarieven via een welbepaald model te laten rapporteren aan de VREG. In het tariefvoorstel zal de distributienetbeheerder een bepaald, door de VREG toegestaan inkomen uit periodieke distributienettarieven voor een bepaald kalenderjaar 20XX<sup>13</sup> en voor één van de gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' of 'gas', omzetten naar een voorstel van distributienettarieven voor dat kalenderjaar en voor die gereguleerde activiteit.

Het rapporteringsmodel bestaat uit een Excel bestand met de volgende werkbladen:

- TITELBLAD
- TABEL 1      Overzicht toegestaan inkomen gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas' voor boekjaar 20XX
- TABEL 2      Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'elektriciteit' volgens tariefcomponenten
- TABEL 3      Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'elektriciteit' volgens klantengroep
- TABEL 4      Tarieflijst distributienettarieven elektriciteit – AFNAME – JAAR 20XX
- TABEL 5      Reconciliatie van het toegestaan inkomen voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven (afname)
- TABEL 6A     Tarieflijst transmissienettarieven voor boekjaar 20XX
- TABEL 6B     Aansluiting transmissienettarieven Elia en de door de DNB doorgerekende transmissienettarieven voor boekjaar 20XX
- TABEL 7      Tarieflijst distributienettarieven elektriciteit – INJECTIE – JAAR 20XX
- TABEL 8      Reconciliatie van het toegestaan inkomen voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven (injectie)
- TABEL 9      Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens tariefcomponenten
- TABEL 10     Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens klantengroep
- TABEL 11     Tarieflijst distributienettarieven gas – AFNAME – JAAR 20XX
- TABEL 12     Reconciliatie van het toegestaan inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven

Het Excel bestand is voorzien van een aantal automatisch berekende waarden teneinde de verwerking van het rapporteringsmodel, zowel voor de distributienetbeheerder als voor de VREG, efficiënt te laten verlopen. Het rapporteringsmodel dient door de distributienetbeheerder in drie afgedrukte exemplaren te worden opgeleverd, alsook onder elektronische vorm (Excel-formaat). Het met data overschrijven van de formules in een werkblad kan ervoor zorgen dat de getrouwheid van de gerapporteerde data niet langer kan gegarandeerd worden en is om die reden dan ook niet toegestaan.

Er dient geen afzonderlijk rapporteringsmodel te worden opgeleverd voor de gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas', dit in tegenstelling tot de rapporteringsmodellen m.b.t. de exogene kosten en de niet-exogene kosten.

De wijze waarop het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld, is in grote mate beschreven in paragraaf 2.1 van deze instructie. Daarnaast is op het werkblad 'TITELBLAD'

<sup>13</sup> In 2014 dienen de distributienetbeheerders hun tariefvoorstel in voor 2015 (20XX=2015).

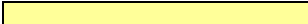
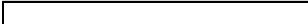




en op de diverse werkbladen van het rapporteringsmodel een aanvullende instructie of opmerking opgenomen.

De distributienetbeheerder past voor de omzetting van de toegestane inkomsten naar distributienettarieven zijn verdeelsleutels voor de overeenstemmende kosten en desgevallend het principe van cascadering toe, in overeenstemming met de bepalingen hieromtrent opgenomen in de tariefmethodologie van de VREG.

## 2.1. Algemene invulinstructie

De opmaak van de werkbladen en de in het model aangebrachte formules en verwijzingen mogen niet worden verwijderd of gewijzigd. Hierbij mogen alleen de geel gekleurde cellen door de distributienetbeheerder worden ingevuld. De witte, blauwe en gearceerde cellen mogen niet worden ingevuld of gewijzigd, zoals onderstaande legenda ook aangeeft.

	Input vereist door distributienetbeheerder
	Berekende of overgenomen waarde waarvoor dus geen manuele input vereist is
	Input vereist door VREG
	Cel die geen toepassing vindt onder de huidige tariefstructuur

Het toevoegen van opmerkingen bij de gegevens is uitsluitend toegestaan via de daarvoor bestemde tekstvakken op het werkblad 'TABEL 6B: Aansluiting transmissienettarieven Elia en de door de DNB doorgerekende transmissienettarieven voor boekjaar 20XX'. Enige bevindingen en aanmerkingen omtrent de overige tabellen in het rapporteringsmodel, dienen in een afzonderlijke nota aan het rapporteringsmodel worden toegevoegd. Indien in de verklarende nota een verwijzing naar gerapporteerde waarden wordt gemaakt, verzoekt de VREG om duidelijk aan te geven naar welke cellen wordt gerefereerd.

In de volgende paragrafen wordt de invulinstructie verder gedetailleerd en dit voor elke tabel afzonderlijk. Op die manier tracht de VREG haar referentiekader op een zo volledig mogelijke manier te omschrijven.

Indien u nadere vragen heeft over de wijze waarop dit model dient worden ingevuld, kunt u contact opnemen met volgende contactpersonen:

- Marc Michiels: [marc.michiels@vreg.be](mailto:marc.michiels@vreg.be)
- Bert Stockman: [bert.stockman@vreg.be](mailto:bert.stockman@vreg.be)

### 2.1.1. TITELBLAD

In het titelblad (de identificatie) geeft de VREG de volgende velden op:

- Het kalenderjaar 20XX waarvoor het tariefvoorstel door de distributienetbeheerder moet worden opgemaakt
- Naam van de distributienetbeheerder die het tariefvoorstel dient op te maken en in te dienen
- Ondernemingsnummer van de distributienetbeheerder
- BTW-regime (BTW-nummer) van de distributienetbeheerder
- Naam van de werkmaatschappij van de distributienetbeheerder
- De reguleringsperiode waarvoor de tariefmethodologie ter bepaling van de distributienettarieven in het tariefvoorstel van toepassing is<sup>14</sup>

<sup>14</sup> Waarvan het jaar 20XX deel uitmaakt.

In de verdere tabellen van het rapporteringsmodel zijn de vergelijkbare velden gelinkt aan dit titelblad. Deze velden worden in de volgende werkbladen dus automatisch aangevuld. Verder omvat het titelblad een herhaling van de richtlijnen met betrekking tot het invullen en de interpretatie van het rapporteringsmodel, de legenda met betrekking tot de celkleuren en een algemene omschrijving van elke tabel die in het rapporteringsmodel is opgenomen.

*2.1.2. TABEL 1: Overzicht toegestaan inkomen gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas' voor boekjaar 20XX*

In deze tabel wordt door de VREG het toegestaan inkomen uit periodieke distributienettarieven voor de gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas' m.b.t. boekjaar 20XX opgegeven, uitgesplitst over het toegestaan inkomen voor de exogene kosten en het toegestaan inkomen voor de niet-exogene kosten. De distributienetbeheerder kan vervolgens per gereguleerde activiteit het respectievelijk toegestaan inkomen verdelen over de verschillende tariefcomponenten (cfr paragraaf 2.1.3 en paragraaf 2.1.11) en klantengroepen (cfr paragraaf 2.1.4 en paragraaf 2.1.12) om uiteindelijk een periodiek distributienettarief per tariefcomponent en per klantengroep te bepalen (cfr paragraaf 2.1.5., paragraaf 2.1.9 en paragraaf 2.1.13).

*2.1.3. TABEL 2: Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'elektriciteit' volgens tariefcomponenten*

In analogie met de tariefstructuur die in de tariefmethodologie van de VREG beschreven wordt, kan het toegelaten inkomen uit periodieke distributienettarieven in 20XX voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' verdeeld worden over de verschillende tariefcomponenten. Hierbij dient de distributienetbeheerder zowel het 'toegelaten inkomen voor de exogene kosten' als het 'toegelaten inkomen voor de niet-exogene kosten' te verdelen over de verschillende tariefcomponenten. Het totaal inkomen van deze tabel dient dan ook aan te sluiten met (m.a.w. is kleiner dan of gelijk aan) het door de VREG toegelaten inkomen dat in 'Tabel 1' door de VREG werd opgegeven. Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen inkomen en het niet-exogeen inkomen in het totaal toegestaan inkomen bepaald.

*2.1.4. TABEL 3: Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'elektriciteit' volgens klantengroep*

Deze tabel geeft een overzicht van het toegestaan inkomen uit periodieke distributienettarieven 20XX voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' opgesplitst per klantengroep in de tariefstructuur. Dit toegestaan inkomen wordt per klantengroep verder opgesplitst in 'injectie' en 'afname' waarbij ook een verdere opsplitsing tussen het 'toegestaan inkomen uit periodieke distributienettarieven voor de exogene kosten' en het 'toegestaan inkomen uit periodieke distributienettarieven voor de niet-exogene kosten' wordt gemaakt. Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen inkomen en van het niet-exogeen inkomen in het totaal inkomen m.b.t. 'injectie' en 'afname' bepaald. Onderaan de tabel worden ook volgende percentages bepaald:

- Procentuele inkomensverdeling tussen exogeen en niet-exogeen per klantengroep
- Procentuele inkomensverdeling tussen afname en injectie per klantengroep
- Relatief gewicht van elke klantengroep binnen het totaal toegestaan inkomen

Ter controle dient in deze tabel het totaal inkomen voor de exogene kosten en het totaal inkomen voor de niet-exogene kosten aan te sluiten met 'Tabel 2'.

*2.1.5. TABEL 4: Tarieflijst distributienettarieven elektriciteit – AFNAME – JAAR 20XX*

In deze tabel wordt de standaard tariefmatrix m.b.t. de tariefstructuur voor elektriciteit (afname) opgenomen. Hierbij dient de distributienetbeheerder de specifieke tariefcodes, 'type of connection', veldnamen, BTW-% en globalisatiecodes op te geven. Uiteraard dient

de distributienetbeheerder ook het tarief per tariefcomponent en per klantengroep op te geven na toepassing van de verdeelsleutels op het toegestaan inkomen per tariefcomponent en per klantengroep en na toepassing van de rekenvolumes.

Met betrekking tot de toe te passen rekenvolumes verwijzen we naar par. 5.7. van de tariefmethodologie.

*2.1.6. TABEL 5: Reconciliatie van het toegestaan inkomen voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven (afname)*

Tabel 5 omvat een reconciliatie tussen de verwachte omzet (uit distributienettarieven vermenigvuldigd met de rekenvolumes<sup>15</sup>) en het toegestaan inkomen voor de periodieke afnametarieven m.b.t. de gereguleerde activiteit 'elektriciteit'. Per tariefcomponent wordt de verwachte omzet berekend dat via de tarieven wordt verkregen. Het totale inkomen dient vervolgens integraal overeen te komen met (of is lager dan) het door de VREG toegelaten inkomen (excl. het inkomen in verband met het gebruik van het transmissienet) voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' (afname) dat in 'Tabel 3' van het rapporteringsmodel kan teruggevonden worden.

Verder dient de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota ook aan te geven in welke mate het gebruik van een maximumtarief wordt verrekend binnen de betreffende klantengroep en/of over andere klantengroepen. Hierbij vraagt de VREG in een afzonderlijk verklarende nota een beschrijving van de volledige procedure voor het gebruik van een maximumtarief.

*2.1.7. TABEL 6A: Tarieflijst transmissienettarieven voor boekjaar 20XX*

In deze tabel wordt de standaard tariefmatrix m.b.t. de tariefstructuur voor de transmissienettarieven van Elia opgenomen. Hierbij dient de distributienetbeheerder de specifieke tariefcodes, 'type of connection', veldnamen, BTW-% en globalisatiecodes op te geven. Vervolgens dient uiteraard het tarief per tariefcomponent en per klantengroep voor boekjaar 20XX door de distributienetbeheerder worden opgegeven.

*2.1.8. TABEL 6B: Aansluiting transmissienettarieven Elia en de door de DNB doorgerekende transmissienettarieven voor boekjaar 20XX*

In tabel 6B wordt per klantengroep een aansluiting gemaakt tussen de door de transmissienetbeheerder aangerekende tarieven en de doorrekening van deze tarieven aan de netgebruikers op het distributienet.

De distributienetbeheerder dient aan te geven op welke manier rekening wordt gehouden met de verrekening van volgende elementen:

- Overdrachten bonus/malus uit voorgaande jaren
- Toegepaste netverliezen
- Eventuele gelijktijdigheidscoëfficiënten
- Verrekening van een eventueel maximumtarief uniform van toepassing over alle elektriciteitsdistributienetbeheerders (maximumtarief ook op te geven door de distributienetbeheerder)

Alle afwijkingen/correcties ten opzichte van de door de transmissienetbeheerder toegepaste tarieven dienen in bijlage, onderaan het werkblad, te worden verklaard evenals de toegepaste % netverliezen, gelijktijdigheidscoëfficiënten en verrekeningen van het maximumtarief.

*2.1.9. TABEL 7: Tarieflijst distributienettarieven elektriciteit – INJECTIE – JAAR 20XX*

In deze tabel wordt de standaard tariefmatrix m.b.t. de tariefstructuur voor elektriciteit (injectie) opgenomen. Hierbij dient de distributienetbeheerder de veldnamen, BTW-% en

<sup>15</sup> Conform de rekenvolumes zoals beschreven in par. 5.7. van de tariefmethodologie

globalisatiecodes op te geven. Vervolgens dient uiteraard het tarief per tariefcomponent en per klantengroep worden opgegeven door de distributienetbeheerder en dit enerzijds na toepassing van de verdeelsleutels op het toegestaan inkomen per tariefcomponent en per klantengroep en anderzijds na toepassing van de rekenvolumes. Met betrekking tot de toe te passen rekenvolumes verwijzen we naar par. 5.7. van de tariefmethodologie.

*2.1.10. TABEL 8: Reconciliatie van het toegestaan inkomen voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven (injectie)*

In tabel 8 wordt een reconciliatie gemaakt tussen de verwachte omzet (uit distributienettarieven vermenigvuldigd met de rekenvolumes<sup>16</sup>) en het toegestaan inkomen voor de periodieke injectietarieven m.b.t. de gereguleerde activiteit 'elektriciteit'. Per tariefcomponent wordt de verwachte omzet berekend dat via de tarieven wordt verkregen. Het totale inkomen dient vervolgens integraal overeen te komen met (of is lager dan) het door de VREG toegelaten inkomen (excl. het inkomen in verband met het gebruik van het transmissienet) voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' (injectie) dat in 'Tabel 3' van het rapporteringsmodel kan teruggevonden worden.

Verder dient de distributienetbeheerder, indien van toepassing, in een afzonderlijke nota ook aan te geven in welke mate het gebruik van een maximumtarief wordt verrekend binnen de betreffende klantengroep en/of over andere klantengroepen. Hierbij vraagt de VREG in een afzonderlijk verklarende nota een beschrijving van de volledige procedure voor het gebruik van een maximumtarief.

*2.1.11. TABEL 9: Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens tariefcomponenten*

Conform de tariefstructuur die in de tariefmethodologie van de VREG beschreven wordt, kan vooreerst het door de VREG voor het jaar 20XX toegelaten inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' verdeeld worden over de verschillende tariefcomponenten. Hierbij dient de distributienetbeheerder zowel het 'toegelaten inkomen voor de exogene kosten' als het 'toegelaten inkomen voor de niet-exogene kosten' te verdelen over de verschillende tariefcomponenten. Het totaal van deze tabel dient dan ook aan te sluiten met het toegelaten inkomen dat in 'Tabel 1' door de VREG werd opgegeven. Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen inkomen en het niet-exogeen inkomen in het totaal toegestaan inkomen bepaald.

*2.1.12. TABEL 10: Opdeling toegestaan inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens klantengroep (afname)*

Deze tabel geeft een overzicht van het toegestaan inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' opgesplitst per klantengroep (klantengroep 1, klantengroep 2, klantengroep 3 en Doorvoer). Dit toegestaan inkomen wordt per klantengroep verder opgesplitst in een 'toegestaan inkomen voor de exogene kosten' en een 'toegestaan inkomen voor de niet-exogene kosten'. Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen inkomen en het niet-exogeen inkomen in het totaal inkomen m.b.t. 'afname' bepaald. Onderaan de tabel worden volgende percentages bepaald:

- Procentuele inkomensverdeling tussen exogeen en niet-exogeen per klantengroep
- Relatief gewicht van elke klantengroep binnen het totaal toegestaan inkomen

Ter controle dient in deze tabel het totaal inkomen voor de exogene kosten en het totaal inkomen voor de niet-exogene kosten aan te sluiten met 'Tabel 9'.

<sup>16</sup> Conform de rekenvolumes zoals beschreven in par. 5.7. van de tariefmethodologie

*2.1.13. TABEL 11: Tarieflijst distributienettarieven gas – AFNAME – JAAR 20XX*

In deze tabel wordt de standaard tariefmatrix m.b.t. de tariefstructuur voor gas opgenomen. Hierbij dient het tarief per tariefcomponent en per klantengroep worden opgegeven door de distributienetbeheerder en dit enerzijds na toepassing van de verdeelsleutels op het toegestaan inkomen per tariefcomponent en per klantengroep en anderzijds na toepassing van de rekenvolumes.

Met betrekking tot de toe te passen rekenvolumes verwijzen we naar par. 5.7. van de tariefmethodologie.

*2.1.14. TABEL 12: Reconciliatie van het toegestaan inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven*

In tabel 12 wordt een reconciliatie gemaakt tussen de verwachte omzet (uit distributienettarieven vermenigvuldigd met de rekenvolumes<sup>17</sup>) en het door de VREG aan de distributienetbeheerder toegestaan inkomen voor het jaar 20XX uit de periodieke distributienettarieven m.b.t. de gereguleerde activiteit 'gas'. Per tariefcomponent wordt de verwachte omzet berekend dat via de tarieven wordt verkregen. Het totale inkomen dient vervolgens integraal overeen te komen met het toegelaten inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' (afname) dat in 'Tabel 10' van het rapporteringsmodel kan teruggevonden worden.

Verder dient de distributienetbeheerder, indien van toepassing, in een afzonderlijke nota ook aan te geven in welke mate het gebruik van een maximumtarief wordt verrekend binnen de betreffende klantengroep en/of over andere klantengroepen. Hierbij vraagt de VREG in een afzonderlijk verklarende nota een beschrijving van de volledige procedure voor het gebruik van een maximumtarief.

---

<sup>17</sup> Conform de rekenvolumes zoals beschreven in par. 5.7. van de tariefmethodologie

### 3. Auditinstructie rapporteringsmodellen exogene kosten en niet-exogene kosten

#### 3.1. Inleiding

In deze auditinstructie worden zowel de scope, het object als de doelstelling van de controleopdracht uiteengezet. Hiernaast geven we ook meer informatie mee zowel met betrekking tot de betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de controle door de commissaris, als met betrekking tot de controleverklaring van de commissaris.

#### 3.2. Scope

Er is sprake van een 'assurance'-opdracht. De commissaris dient een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de gecontroleerde informatie geen afwijkingen van materieel belang bevat.

De controle van de gerapporteerde gegevens dient te worden uitgevoerd overeenkomstig 'ISA (International Standards on Auditing) 800 Speciale overwegingen – Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld met stelsels voor bijzondere doeleinden'<sup>18</sup>. ISA 800 laat namelijk toe om een oordeel met betrekking tot de overeenstemming van een rapportering met een set van specifieke, objectieve instructies tot uitdrukking te brengen.

#### 3.3. Controleobject

Het controleobject betreft de volgende rapporteringsmodellen:

- **Ex-post** rapporteringsmodel inzake de exogene kosten<sup>19</sup>
- Rapporteringsmodel inzake de niet-exogene kosten

Het ex-post rapporteringsmodel inzake de exogene kosten bestaat uit een invulinstructie en de verschillende tabellen die hierboven in meer detail besproken worden, vergezeld van een afzonderlijke verklarende nota van de distributienetbeheerder. Het model dient te worden ingevuld door de distributienetbeheerder en betreft financiële- en overige informatie.

Het rapporteringsmodel inzake de niet-exogene kosten bestaat uit een instructie en de verschillende tabellen die voor de eerste reguleringsperiode hierboven in meer detail besproken worden (rapportering over periode 2010-2013), vergezeld van een afzonderlijke verklarende nota van de distributienetbeheerder.

De controleverklaring van de commissaris van de distributienetbeheerder heeft dus betrekking op de in deze rapporteringsmodellen opgenomen gegevens, alsook de verklarende nota's van de distributienetbeheerder. Alle tabellen en verklarende nota's van de distributienetbeheerder dienen dan ook bij de afgegeven controleverklaring te worden gevoegd. We verwijzen naar paragraaf 8.1 van de tariefmethodologie voor een timing met betrekking tot de indiening van het controleattest door de commissaris.

#### 3.4. Doelstelling controle

De rapporteringsmodellen inzake de exogene kosten en de niet-exogene kosten werden door de VREG opgesteld teneinde een toegestaan inkomen voor iedere distributienetbeheerder te berekenen. Om de uniformiteit van de financiële gegevens van iedere distributienetbeheerder te optimaliseren, is het van belang dat de

<sup>18</sup> Voor een raadpleging van ISA 800 verwijzen we naar de website van het IBR: [www.ibr-ire.be](http://www.ibr-ire.be) > Regelgeving > Normen en aanbevelingen > ISA's

<sup>19</sup> We verwijzen naar paragraaf 1.1 voor het onderscheid tussen het ex-ante rapporteringsmodel inzake exogene kosten en het ex-post rapporteringsmodel inzake exogene kosten

rapporteringsmodellen worden opgesteld in conformiteit met dezelfde financiële standaarden, met name de regulatorische boekhoudkundige voorschriften. De commissaris dient na te gaan of de regulatorische boekhoudkundige voorschriften in haar totaliteit werden toegepast.

### 3.5. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Teneinde de commissaris in de mogelijkheid te stellen om een redelijke mate van zekerheid in haar oordeel te realiseren, wordt de beoordeling van de betrouwbaarheid en materialiteit ter verantwoordelijkheid van de commissaris gelegd.

### 3.6. Controleverklaring

Het model en inhoud van de te verstrekken controleverklaring worden opgesteld in overeenstemming met 'ISA 800 Speciale overwegingen – Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld met stelsels voor bijzondere doeleinden'. Onder paragraaf 3.7 wordt een voorbeeldverslag van een controleverklaring door de commissaris opgenomen. Hierbij wordt uitgegaan van een goedkeurende verklaring. In het geval van voorbehoud of toelichtende paragraaf zal de commissaris de tekst moeten aanpassen. Verder is de commissaris vrij om specifieke aanvullingen of bevindingen aan het model toe te voegen.

### 3.7. Voorbeeldverslag controleverklaring

#### CONTROLEVERKLARING VAN EEN ONAFHANKELIJKE AUDITOR [passende geadresseerde]

Wij hebben de bijbehorende financiële overzichten van vennootschap ABC gecontroleerd, die bestaan uit de balans per 31 december 20XX, de winst- en verliesrekening over het op die datum beëindigde boekjaar, alsmede uit een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen. De financiële overzichten zijn opgesteld door het management gebruikmakend van de fiscale verslaggevingsgrondslagen in rechtsgebied X.

#### **Verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten**

Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van deze financiële overzichten in overeenstemming met de fiscale verslaggevingsgrondslagen in rechtsgebied X en voor een zodanige interne beheersing als het management noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van financiële overzichten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

#### **Verantwoordelijkheid van de auditor**

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze financiële overzichten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle overeenkomstig Internationale Controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISA's) uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijking van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de financiële overzichten opgenomen bedragen en toelichtingen.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de auditor toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten die het gevolg is van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot



uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit neemt de auditor de interne beheersing in overweging die relevant is voor het door de entiteit opstellen van de financiële overzichten. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van door het management gemaakte schattingen, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van de financiële overzichten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

### **Oordeel**

Naar ons oordeel zijn de financiële overzichten van vennootschap ABC voor het boekjaar beëindigd op 31 december 20X1 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met [beschrijf de van toepassing zijnde wetgeving inzake belasting op de winst] in rechtsgebied X.

### **Bepalingen inzake financiële verslaggeving en beperking van verspreiding en gebruik**

Zonder ons oordeel aan te passen vestigen wij de aandacht op Toelichting X bij de financiële overzichten, die de bepalingen inzake financiële verslaggeving beschrijft. De financiële overzichten zijn opgesteld om een hulpmiddel te vormen voor de partners van vennootschap ABC bij het opstellen van hun individuele belastingaangiften. Als gevolg daarvan zijn de financiële overzichten mogelijk niet bruikbaar voor andere doeleinden. Onze verklaring is uitsluitend gericht aan vennootschap ABC en haar partners en moet niet worden verspreid voor, of gebruikt door, andere partijen dan vennootschap ABC of haar partners.

[Handtekening auditor]

[Datum controleverklaring]

[Adres auditor]