

De gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders opereren zowel in het Vlaamse als het Waalse Gewest. De (partieel) gesplitste distributienetbeheerders hebben respectievelijk een gedeelte dan wel het gehele vermogen van de distributienetbeheerder naar een andere (nieuwe) distributienetbeheerder overgebracht. Hun activa, passiva, kosten en opbrengsten m.b.t. de elektriciteits- en aardgasdistributie worden ten behoeve van de tariefmethodologie verdeeld op basis van welbepaalde objectieve, transparante en niet-discriminatoire criteria welke in deze bijlage worden uiteengezet. De verdeling van deze data zal aan de hand van een rapport van feitelijke bevindingen door de commissaris worden gewaarmerkt.

Deze nota omvat vooreerst een beschrijvende nota ter argumentatie van de verdeelsleutels. Dit wordt gevolgd door een uiteenzetting van de te hanteren verdeelsleutels.

1 Inleiding

Deze beschrijvende nota heeft als doel de argumenten toe te lichten die geleid hebben tot de keuze van voorgestelde verdeelsleutels.

In essentie komt het erop neer om de balans en de winst- en verliesrekening zodanig te splitsen dat de principes en de resultaten economisch gerechtvaardigd zijn, in overeenstemming blijven met de boekhoudkundige regels die worden toegepast door de distributienetbeheerder, en de waarderingsregels respecteren. Bovendien lijkt het verstandig om deze principes en deze sleutels voor te leggen aan de commissarissen van de distributienetbeheerders.

In principe moet het voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders lijken alsof een aparte sector wordt opgericht, of een autonome distributienetbeheerder, zodanig dat moest dat op een dag het geval zijn, bijvoorbeeld in het kader van een splitsing van distributienetbeheerders, deze splitsing niet fundamenteel de economische evenwichten van deze tarifaire oefening, opnieuw in vraag zou stellen.

In hiërarchische volgorde zullen de regels van verdeling in eerste instantie gebaseerd zijn op een directe toewijzing aan de respectievelijke gemeenten. Vervolgens zal het de toepassing van de distributienetbeheerder goedgekeurde boekhoudregels zijn die de referentie vormt. In laatste instantie, wanneer er geen enkele referentie van toepassing kan zijn, wordt een verdeelsleutel weerhouden die de meest logische lijkt.

Voor de 'actieve' boekhoudrubrieken worden verdeelsleutels gehanteerd die gebaseerd zijn op de huidige situatie. Wanneer bijkomende elementen zouden opduiken, moet er een nieuwe evaluatie worden opgemaakt.

Indien de effectieve toepassing van deze verdeling zou leiden tot 'irreële' tarifaire wijzigingen, kan de distributienetbeheerder met de regulatoren hieromtrent in overleg treden.

2 Regels voor de verdeling van de balans

2.1 VASTE ACTIVA

2.1.1 Immateriële vaste activa

De geactiveerde kosten voor slimme programma's (meters en netten) en Atrias zijn toegewezen aan de activiteiten elektriciteit en gas in functie van het aantal EAN's. Daarom wordt dezelfde verdeelsleutel toegepast voor verdeling onder gemeenten/regio's.

Voor de overige immateriële vaste activa (herstructureringskosten, oprichtingskosten) is de verdeling pro rata kWh de meest logische.

2.1.2 Materiële vaste activa

De boekwaarde van materiële vaste activa is bekend voor iedere gemeente, speciaal voor de netgebonden assets.

Voor niet-netgebonden assets gebeurt een verdeling pro rata kWh, aangezien de kosten (afschrijving) ook pro rata kWh worden doorgerekend.

2.1.3 Financiële vaste activa

Deelnemingen zijn eigendom van de distributienetbeheerder (en dus zijn deelnemers). Een verdeling pro rata eigendom van het kapitaal is dus de meest logische.

2.2 VLOTTENDE ACTIVA

2.2.1 Vorderingen op meer dan een jaar - overige vorderingen

Bevat de vorderingen ten aanzien van openbare besturen m.b.t. leningen in het kader van REG, alsook de facturaties voor energiediensten. Hiervoor zijn de vorderingen gekend per gemeente en dus per regio.

2.2.2 Voorraden en bestellingen in uitvoering – bestellingen in uitvoering

Bevat de waarde van de bestellingen in uitvoering voor energiediensten ten aanzien van gemeenten. Deze waarde is gekend per gemeente en dus per regio.

2.2.3 Vorderingen op ten hoogste één jaar

- Handelsvorderingen
Bevat facturaties ten aanzien van gemeenten voor verschillende diensten, en ook de facturaties voor de levering aan gedropte klanten. Dit deel is daarom goed toewijsbaar per gemeente/regio.
Bevat ook voor het grootste deel (niet betaalde) facturaties voor de distributie van energie en de facturaties aan derden voor verschillende diensten. Dit deel zal pro rata kWh worden verdeeld.
- Overige vorderingen
Eandis: bevat voor het grootste deel vorderingen voor groenestroomcertificaten. Vervolgens ook de vorderingen ten aanzien van openbare besturen. Het bedrag kan worden toegewezen per regio/gemeente.
Infrac: Bevat voor het grootste deel de rekening courant tegenover Infrac. Deze rekeningen zullen pro rata kWh worden verdeeld.

2.2.4 Beschikbare waarden

Een verdeling pro rata het aandeel in kapitaal zal worden gehanteerd.

2.2.5 Overlopende rekeningen

- Regulatoire rekeningen
Het grootste deel moet worden toegewezen pro rata kWh, met uitzondering van openbare dienstverplichtingen en retributies en belastingen die identificeerbaar zijn per regio (subsidies voor groene energie).
- Niet opgenomen verbruiken
Een verdeling pro rata verbruik (kWh) zal worden gehanteerd.
- Provisie solidarisering certificaten
De provisie is toe te wijzen aan Vlaanderen. Voor de verdeling van de provisie per gemeente zal, indien noodzakelijk, een verdeling worden gehanteerd pro rata verbruik (kWh).
- Pensioenlasten
Zoals bepaald in de statuten van de distributienetbeheerder, moeten de deelnemers hun verplichtingen 'dekken'. Daarom zullen de pensioenlasten verdeeld worden pro rata het aandeel in kapitaal.
- Andere
Het saldo wordt verdeeld in functie van verbruiken (kWh).

2.3 EIGEN VERMOGEN

- Kapitaal
- Uitgiftepremies
- Herwaarderingsmeerwaarden
- Reserves
- Overgedragen winst/verlies

Alle eigen vermogen kan direct toegewezen en verdeeld worden aan gemeenten/regio.

2.4 VOORZIENINGEN

Een directe toewijzing van de provisie, waar mogelijk. Voor het saldo gebeurt er een verdeling pro rata kWh.

2.5 SCHULDEN

2.5.1 *Schulden op meer dan een jaar*

Voor de direct toewijsbare leningen gebeurt uiteraard een directe toewijzing.

Leasing schulden worden verdeeld pro rata kWh.

Het saldo (het grootste deel) zal een sluitpost vormen om de balans in evenwicht te brengen.

2.5.2 *Schulden op ten hoogste een jaar*

- Schulden op meer dan een jaar die binnen het jaar vervallen
- Financiële schulden
- Handelsschulden
- Vooruitbetalingen op bestellingen
- Fiscale, salarische en sociale schulden

Waar schulden direct toewijsbaar zijn aan een gemeente of regio, worden uiteraard de overeenkomstige schuld geïndividualiseerd. Voor het saldo gebeurt een verdeling i.f.v. kapitaalbezit.

- Andere schulden
Hiervoor gebeurt een directe toewijzing, voor zover mogelijk. Het saldo is een sluitpost op niveau van leningen op korte termijn.

2.5.3 *Overlopende rekeningen*

- Regulatorische rekeningen
Het grootste gedeelte moet verdeeld worden pro rata kWh, met uitzondering van openbare dienstverplichtingen en retributies en belastingen die identificeerbaar zijn per regio (subsidies voor groene energie).
- Rente op leningen
- Gridfee nog te factureren
- Andere
Hiervoor gebeurt een verdeling pro rata kWh.

3 Regels voor de verdeling van de resultatenrekening

3.1 Kosten verbonden aan de niet- periodieke tarieven

Verdeling pro rata het verbruik (kWh)

3.2 Kosten verbonden aan de periodieke tarieven

3.2.1 Kosten verbonden aan het gebruik van het net

- De afschrijvingen van de net gebonden activa: directe toewijzing pro rata de technische inventaris
- De financiële lasten: deze lasten worden verdeeld volgens de financiële structuur van de balans
- De andere kosten worden verdeeld pro rata het verbruik (kWh)

3.2.2 Kosten verbonden aan het systeembeheer

- Verdeling pro rata het verbruik (kWh)

3.2.3 Kosten verbonden aan het ter beschikking stellen van toestellen voor het meten, tellen en opnemen

- Verdeling pro rata de meters (AMR, MMR, YMR)

3.2.4 Kosten verbonden aan de openbare dienstverplichtingen

- Kosten (niet-) beschermde klanten – budgetmeters:
 - De kosten voor aan- en verkoop van energie: directe toewijzing per regio en vervolgens pro rata verbruik (kWh) van deze klanten.
 - De kosten met betrekking tot onderhoud, afschrijvingen van budgetmeters en de administratieve kosten: verdeling pro rata het aantal budgetmeters
- Kosten TPS/ 100kWh gratis: directe toewijzing per regio en vervolgens pro rata verbruik (kWh) van de betreffende klantengroep.
- Kosten REG- acties: directe toewijzing per regio (momenteel 100% Vlaanderen) en vervolgens pro rata verbruik (kWh).
- Kosten openbare verlichting: verdeling pro rata de technische inventaris
- Kosten groenestroomcertificaten: directe toewijzing per regio en vervolgens pro rata verbruik (kWh).

3.2.5 Kosten verbonden aan het gebruik van het transportnet

- Verdeling pro rata het verbruik (kWh)

3.2.6 Kosten verbonden aan de ondersteunende diensten

- Verdeling pro rata het verbruik (kWh)

3.2.7 Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies

- Directe toewijzing indien mogelijk: ongemakkentaks
- Andere kosten: verdeling pro rata het verbruik (kWh).