



Forsyningstilsynet

ÅRSRAPPORT 2022

FORSYNINGSTILSYNET

Torvegade 10
3300 Frederiksværk

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

Indhold

1 PÅTEGNING AF DET SAMLEDE REGNSKAB	3
2 BERETNING	4
2.1 PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN	4
2.2 LEDELSESBERETNING.....	6
2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER	11
2.4 MÅLRAPPORTERING	11
2.5 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR.....	15
3 REGNSKAB	16
3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	16
3.2 RESULTATOPGØRELSE MV.	16
3.3 BALANCEN.....	18
3.4 EGENKAPITALFORKLARING	19
3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME.....	20
3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT	21
3.7 BEVILLINGSREGNSKABET.....	21
4 BILAG	23
4.1 NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE	23
4.3 GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED	26
4.6 IT-OMKOSTNINGER	28
4.7 SUPPLERENDE BILAG.....	29
RESULTATMÅL	FEJL! BOGMÆRKE ER IKKE DEFINERET.

1 PÅTEGNING AF DET SAMLEDE REGNSKAB

ÅRSRAPPORTEN OMFATTER:

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Forsyningstilsynet, CVR 33750250, er ansvarlig for: 29.21.02., Forsyningstilsynet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

PÅTEGNING

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af den institution, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 31. marts 2023

Lars Frelle-Petersen
Departementschef

Frederiksværk, den 31. marts 2023

Carsten Smidt
Direktør

2 BERETNING

2.1 PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN

Forsyningstilsynet er en uafhængig regulator på el-, gas-, fjernvarme- og affaldsområdet under Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet. Forsyningstilsynets opgave er at sikre, at forsyningssektoren udviser høj effektivitet, sikker og stabil forsyning til lavest mulige priser samt en omkostningseffektiv teknologiudvikling og grøn omstilling til gavn for forbrugerne.

Forsyningstilsynet ledes af en direktør, der er udpeget af klima-, energi-, og forsyningsministeren for en periode på fem år ad gangen. Den nuværende direktør, Carsten Smidt, blev udpeget 1. juli 2018. Tilsynets direktør og medarbejdere er uafhængige og kan dermed ikke modtage eller søge instruktion udefra. Direktøren har det fulde ansvar for den daglige ledelse af hele tilsynsorganisationen, for at træffe afgørelser i sager og for medarbejdernes varetægelse af andre opgaver og beføjelser, som lovgivningen giver Forsyningstilsynet.

Grundlaget for Forsyningstilsynets arbejde fremgår af lov om Forsyningstilsynet samt sektorlovene om elforsyning, om gasforsyning, om varmforsyning, om fremme af vedvarende energi, om fremme af besparelser i energiforbruget, om ændring af lov om miljøbeskyttelse samt EU-regulering.

Vores tilsyn på el- og gasområdet er finansieret gennem en kombination af grundgebyrer, lovfikserede gebyr og timebaserede gebyrer, som virksomhederne, der er omfattet af vores tilsyn, betaler. På varmeområdet betaler virksomhederne kun grundgebyrer og lovfikserede gebyrer. På affaldsområdet betaler kommunerne grundgebyrer og timebaserede gebyrer. De opgaver, vi udfører i henhold til lov om Forsyningstilsynet, finansieres af de virksomheder, som vi fører tilsyn med efter sektorlovene samt af kommunerne.

Med strategien "En velfungerende forsyningssektor" har Forsyningstilsynet sat de overordnede rammer og den gennemgående retning for arbejdet i perioden 2022-2024. Indeholdt i strategien er først og fremmest en vision om effektiv forsyning til gavn for et klimaneutralt samfund samt en mission, hvor vi skaber rammerne for en velfungerende forsyningssektor. Vi har i strategien valgt fem indsatsområder. Forsyningstilsynet skal være en effektiv myndighed, som er kendt for en inddragende dialog. Vi lægger vægt på, at vores arbejde har en synlig effekt på forsyningsområdet. Vi vil til stadighed have fagligt udsyn, og vi vil skabe høj arbejdsglæde hos vores medarbejdere.

KERNEOPGAVER

Forsyningstilsynets aktiviteter kan opdeles i følgende fem kerneopgaver:

TILSYN

Vi fører tilsyn med, at forsyningsvirksomheder og kommuner overholder el-, gas-, varme- og affaldslovgivningen. Findes der tegn på eller bevis for, at en lovgivning er overtrådt, griber vi ind i form af enten en indskærpelse (tegn på overtrædelse, men ingen beviser), påtale (bevis på et lovbrud, der ikke længere består) eller påbud (beviser for en bestående lovstridig adfærd). Tilsynet omfatter bl.a. kontrol af, at elhandlere oplyser korrekte

priser på elpris.dk, og forsyningsvirksomheders indkøb af ydelser og handler internt i koncerner sker på markedsmæssige vilkår. Andre eksempler er vores tilsyn med, at fjernvarmeværkernes fastsættelse af priser sker på de korrekte grundlag, og at kommunerne opfylder deres lovpligtige opgaver og forpligtelser i forbindelse med en overgangsordning for behandling af genanvendeligt affald. Vi gennemfører vores tilsyn ved hjælp af bl.a. stikprøveundersøgelser og gennem dialog med de regulerede virksomheder og kommunerne. Vi behandler også klagesager bl.a. om adgang til el- og gasnettet.

ØKONOMISK REGULERING

Vi arbejder bl.a. for, at el- og gasvirksomhedernes monopolaktiviteter udføres så effektivt som muligt. Det sker ved at fastsætte indtægtsrammer for forsyningsvirksomhederne, der sætter loft over, hvor meget de må opkræve hos forbrugerne. Tilsynet fastlægger herudover generelle og individuelle effektivitetskrav baseret på benchmarkinganalyser af virksomhedernes omkostningseffektivitet. Ud over administrationen af den gældende økonomiske regulering bidrager tilsynet også til dens videreudvikling i form af bl.a. metoder for benchmarking og input til ny økonomisk regulering.

GODKENDELSER

Vi godkender bl.a. forsyningsvirksomhedernes beregningsmetoder og betingelser. Det omfatter metoder til fastsættelse af tariffer for brug af nettene samt den statslige system- og transmissionsvirksomheds Energinets betingelser og vilkår for f.eks. markedsaktørernes netadgang og for leverandørsift. Med hører også Energinets metoder for køb af systemydelser til opretholdelse af balance i nettene og for indsamling og bearbejdning af oplysninger om kunder, forbrug og priser gennem det centrale it-system Datahub. Vi godkender også selskabers forrentning af indskudskapital på varmeområdet.

ANALYSER, STATISTIK OG OVERVÅGNING

Vi analyserer, fører statistik med og overvåger en række forhold på energimarkedet. Vi analyserer specifikke markedsforhold og udgiver årlige statistikker over varme-, el- og gaspriserne. Vi holder herudover øje med forholdene på energibørserne, leverandørskifter og forsyningsafbrydelser mv. Overvågningen sker løbende for at kunne identificere og håndtere nye forhold i forsyningssektoren og for at skabe markedstransparens for forbrugere, virksomheder og politiske beslutningstagere. Herudover bidrager vi med analyser og anbefalinger til udviklingen af reguleringen på forsyningsområdet.

INTERNATIONALT ARBEJDE

Vi deltager som national regulator i europæisk og internationalt samarbejde på el- og gasområdet. Det sker primært gennem EU-organisationerne Agency for the Cooperation of Energy Regulators (ACER) og Council of European Energy Regulators (CEER) og den nordiske organisation Nordic Energy Regulators (NordREG), hvor fokus er på udvikling af effektive engros- og detailmarkeder ved at sikre, at transmission af el og gas på tværs af de nationale grænser sker uhindret. Tilsynet overvåger den grænseoverskridende udveksling af el og gas for at sikre, at fælles regler bliver overholdt og for at skride ind over for markedsmanipulation og insiderhandler.

2.2 LEDELSESBERETNING

ÅRETS FAGLIGE RESULTATER

Vores aktiviteter i 2022 var i høj grad påvirket af årets kraftige prisstigninger på både el, gas og varme. Pressens interesse for vores forbrugerprisstatistikker var ekstraordinær høj. De stigende priser var også med til at rejse en række spørgsmål om korrekt varsling af væsentlige prisstigninger på varmeområdet. Vi modtog flere klager fra forbrugere, der havde oplevet markante stigninger, og fandt i det hele taget grundlag for at opdatere vores vejledning til varmeselskaberne om varsling af væsentlige prisstigninger i marts 2022. Klagerne fra forbrugerne er løbende blevet behandlet, og de første afgørelser på området forventes offentliggjort primo 2023. Prisstigningerne skabte også ekstra fokus på vores løbende tilsyn med elhandelsvirksomhedernes prisoplysninger på deres hjemmesider og prissammenligningsportalen elpris.dk, samt vores tilsyn med elhandelsvirksomhedernes overholdelse af reglerne for levering af el og indgåelse af aftaler.

Gennemsigthed, inddragende dialog og god vejledning. Det var nøgleordene da vi 1. juli 2022 indledte første etape af et nyt tilsyn med den danske affaldssektor. Vores opgaver har indledningsvis bestået i at administrere henholdsvis en overgangsordning og en dispensationsordning for kommuners fortsatte aktiviteter forbundet med materiale-nyttiggørelse og en overgangsordning for fortsat kommunalt ejerskab af såkaldte automatiserede sorteringsanlæg. Vi har igennem året haft en intensiv dialog med de involverede selskaber og relevante interessenter, bl.a. i forbindelse med et velbesøgt online informations- og dialogmøde, som vi gennemførte i samarbejde med Kommunernes Landsforening (KL) og Dansk Affaldsforening (DAF) i august. I september offentliggjorde vi også en vejledning om en såkaldt markedsprisordning, som fra 1. januar 2023 har gjort det muligt for kommunerne at tilbyde indsamling af visse typer erhvervsaffald til såkaldt markedspris. Endelig har vi igangsat et projekt, der har til formål at skabe mere gennemsigthed i de kommunale affaldsgebyrer.

Vi lagde i 2022 også kræfter i udarbejdelsen af og vejledning om nye rammer for elnetvirksomhederne, der blev udmøntet med en ny bekendtgørelse om varetagelse af elnetvirksomhedsaktiviteter, herunder ledelsernes habilitet, dataadskillelse, samt dokumentation af markedsmæssighed af interne handler.

Reglerne for elnetvirksomhedernes programmer for interne overvågning er også blevet revideret i 2022 med nye bekendtgørelser. Vi gennemførte et tilsyn med virksomhedernes overholdelse i 2022 og forventer et tilsyn med afsæt i de reviderede bestemmelser i 2023.

På elområdet overvåger vi, hvor mange forbrugere, der må tåle forsyningsafbrydelse med henvisning til manglende betaling. Vi kunne i 2022 konstatere, at de markante stigninger i prisen på el i løbet af andet halvår af 2021 ikke havde medført tilsvarende stigninger i antallet af forsyningsafbrydelser.

Vi traf i 2022 flere afgørelser på varmeområdet. Blandt de mere principielle var en sag, hvor vi fandt, at Solrød Fjernvarme a.m.b.a. ikke kunne indregne selskabsskat for 2018 i varmepriserne. Derudover traf vi en afgørelse, hvor vi ikke fandt, at der via cash pool-ordningen er ført midler fra Verdo Varme A/S og Verdo Produktion A/S over i andre selskaber i Verdo-koncernen, eller at Verdo på anden måde har stillet midler til rådighed

for sådanne andre selskaber, i strid med varmforsyningslovens § 20, stk. 1. Endelig offentliggjorde vi en vejledende udtalelse om indregning af omkostninger til køb af CO₂-kvoter til varmeproduktion.

Vi afviste i 2022 en klage om mulige hindringer for udviklingen af borgerenergifællesskaber efter Energistyrelsens bekendtgørelse på området. Som et væsentligt led i begrundelsen forholdt vi os for første gang til rækkevidden af vores kompetence som tilsyn på området.

Den 1. juli 2022 åbnede det nye Nordic Regional Coordination Centre (RCC) i København, og det gav samtidig startskuddet til vores arbejde med at fastlægge rammerne for et fælles nordisk tilsyn af RCC's aktiviteter i tæt samarbejde med de øvrige regulerende myndigheder i Norden.

2022 bød på fortsat behandling af klager over tariffærne i opstrømssystemet, der transporterer gas fra danske produktionsfelter i Nordsøen og ind til den danske vestkyst. Sagsbehandlingen har strakt sig ind i 2023, da antallet af klager er steget, ligesom der har været søgt omfattende aktindsigt i materialet, og vurderingen har vist sig at være mere kompleks end først forventet.

Vi efterforskede i 2022 en række større sager om mulig insiderhandel eller markedsmanipulation som led i vores arbejde i relation til den såkaldte REMIT-forordning¹. Vi forventer på den baggrund at politianmelde flere selskaber for insiderhandel og markedsmanipulation i løbet af 2023.

Blandt vores større godkendelsessager, der blev afsluttet i 2022, finder vi Energinets og Green Power Denmarks metoder for indførsel af producentbetaling ved brug af distributions- og transmissionsnettet. Den nye betaling blev indført efter afskaffelse i 2021 af en udligningsordning til dækning af elnetvirksomheders omkostninger forbundet med tilslutning af vedvarende energianlæg over finansloven. Blandt de større sager var også en godkendelse af Energinets metode for tilslutning af forbrugsanlæg med begrænset adgang og en vurdering af Green Power Denmarks (på tidspunktet Dansk Energi) ny branchevejledning (Tarifmodel 3.0) for tarifiering af kunder tilsluttet distributionsnettet, som tilsynet tog til efterretning. På gasområdet godkendte vi i 2022 bl.a. reviderede regler og harmoniserede gasdistributionsbetingelser for Evida Nord, Evida Syd og Evida Fyn.

For det grænseoverskridende engrosmarked for el og gas vil vi her nævne en større godkendelse af bl.a. Energinets nye metode for indkøb af energi til modhandel. Metoden indebærer bl.a., at handlen fremover kan flyttes til det fælleseuropæiske intra-day-marked, hvilket bl.a. gør, at handlen ikke længere bliver afgrænset til markedsaktører placeret i Danmark. Nævnes bør også godkendelser af nye tarifmetoder, balanceregler og en ny fælles markedszone gennemført af Energinet i samarbejde med andre nordiske

¹ [Europa-Parlamentets og Rådets forordning \(EU\) nr. 1227/2011 af 25. oktober 2011](#) om integritet og gennemsigthed på engrosenergimarkederne

systemoperatører for at sikre fortsat hensigtsmæssige rammer for den grænseoverskridende gastransmission efter idriftsættelsen af den nye gasforbindelse Baltic Pipe den 1. oktober 2022.

Vi udstedte flere bekendtgørelser og traf afgørelser som led i Energinets overgang fra hvile-i-sig-selv til indtægtsrammeregulering fra 1. januar 2023. Det centrale formål med overgangen er at give Energinet markedslygnende tilskyndelse til effektivitet, blandt andet ved hjælp af løbende effektiviseringskrav til gavn for forbrugerne, der kan forvente lavere omkostninger til løbende drift og grøn omstilling.

Vi fastsatte i 2022 indtægtsrammer for elnetvirksomhederne for år 2021. Efter en år-række med sagspukler som følge af bl.a. lovændringer og Covid-19 blev 2022 vores første normalår, hvor der kun blev truffet indtægtsrammeafgørelser vedrørende året før. Med de rettidige indtægtsrammeafgørelser får virksomhederne nu en større sikkerhed for deres økonomiske situation, hvilket forbedrer deres muligheder for planlægning. Vi traf i 2022 endvidere afgørelse om individuelle effektiviseringskrav til en række elnetvirksomheder for de kommende fem år (2023-2027). Effektiviseringskravene er fastsat på baggrund af en ny benchmarkingmodel, som tilsynet har udviklet. I modsætning til tidligere blev der i 2022 pålagt både et generelt og et individuelt effektiviseringskrav med fradrag for dobbelttælling.

Elnetvirksomhederne skal med en ny regulering tilskyndes til at have en samfundsøkonomisk hensigtsmæssig leveringskvalitet. Det vil sige en regulering, der på den ene side afspejler forbrugernes tab ved dårlig leveringskvalitet og på den anden side virksomhedernes højere omkostninger ved høj leveringskvalitet. I den forbindelse udarbejdede vi i 2022 vejledninger for opgørelse af ikke-leveret energi i forbindelse med afbrud. Derudover opgjorde vi forbrugernes tab pr. kWh som følge af ikke-leveret energi. Hvis den ikke-leverede energi overstiger en given norm, reduceres virksomhedens indtægtsrammer svarende til forbrugernes tab. Hvis den er lavere forøges indtægtsrammen svarende til virksomhedens omkostning. Over en årrække vil dette være til gavn for forbrugerne, der hverken vil skulle betale for en unødigt høj leveringskvalitet eller tabe ved en for lav leveringskvalitet.

Priserne for el på det internationale day-ahead marked var i 2022 de højeste nogensinde. Det indebærer bl.a., at Rådet for Den Europæiske Union i oktober 2022 vedtog en forordning om nødindgreb for at afbøde virkningerne af de høje energipriser. Forordningen indebærer bl.a., at der fra 1. december 2022 gælder et loft over el-producenternes markedsindtægter på 180 EUR pr. MWh produceret elektricitet. Det er medlemsstaterne, der skal sikre gennemførelsen af loftet, samt sikre, at alle ekstraordinære indtægter fra loftet anvendes til målrettet at finansiere foranstaltninger til støtte for elslutkunder. Tilsynet bidrog med faglig ekspertise til det europæiske arbejde og til implementeringen af forordningen i Danmark. Vores fokus har bl.a. været at sikre høj effektivitet, lavest mulige forbrugerpriser samt en sikker og stabil forsyning i forbindelse med gennemførelsen af de tidsbegrænsede foranstaltninger. De høje og ustabile elpriser medførte desuden ønsker om en strukturel reform af el-markedet, som vi har haft fokus på, og som har ført til EU-initiativer i 2023. De høje og ustabile elpriser har desuden medført en stigning i interesse i mulighederne for prissikring af el. Vi færdiggjorde i sommeren 2022 en undersøgelse, som konkluderede, at mulighederne for prissikring i Danmark er utilstrækkelige.

På det grundlag anmodede vi Energinet om at udarbejde forslag til tiltag, der skal forbedre prissikringsmulighederne i de danske budområder. Energinet forventes at udarbejde et forslag herom i starten af sommeren 2023.

En international begivenhed som havde særlig bevågenhed i 2022 var den svenske transmissionsoperatør (TSO) Svenska Kraftnåts godkendelse af opførelsen af en ny 20 km lang 400 kV-ledning i tilknytning til det såkaldte vestkystsnit ved Göteborg. Den svenske investering vil fra 2025 være med til at afhjælpe en flaskehals i det svenske net og forventes dermed at forbedre handelskapaciteten for elhandel på tværs af de nordiske landegrænser til fordel for konkurrencen, forbrugerne og den grønne omstilling. Godkendelsen af den svenske elledning skete to måneder efter, at vi sammen med kollegaer i Norge og Finland havde udtrykt uenighed i en anmodning fra Svenska Kraftnät om en tredje undtagelse fra et EU-krav om at give 70 pct. af kapaciteten til elhandel med nabolandene. Efter at anmodningen havde været forbi den svenske tilsynsmyndighed, Energimarknadsinspektionen, kom den til Agency for the Cooperation of Energy Regulators (ACER). ACER traf afgørelse om, at Svenska Kraftnät ikke fik en tredje undtagelse. ACER lagde i sin afgørelse bl.a. vægt på et af de punkter, som vi havde fremført om, at Svenska Kraftnät ikke i tilstrækkelig grad havde taget initiativ til at finde løsninger på de problemer, der danner grundlag for den nye ansøgning om fritagelse.

I vores internationalt orienterede reguleringsarbejde fyldte i 2022 endvidere Europa-Kommissionens udkast til lovgivning, der skal regulere fremtidens infrastruktur og marked for brint. Vi har sammen med ACER, CEER og andre europæiske regulerende myndigheder aktivt deltaget i høringsprocessen for den nye lovgivning, ikke mindst med øje for at sikre koordination og positivt sammenspil mellem EU-initiativet og dansk lovgivning. Den danske gasforsyningslov blev udvidet i december 2022 til tydeligt at omfatte forsyning og transport af brint. Vores fokus på både EU og det nationale niveau er i videst muligt omfang at omsætte den eksisterende og velfungerende regulering fra gasområdet til det nye brintområde for på den måde at sikre effektive markeder og lavest mulige forbrugerpriser.

ÅRETS ØKONOMISKE RESULTATER

Årets resultat for 2022 udviser en underdækning på 8,6 mio. kr., hvilket skyldes flere forhold. Vi har fået en tillægsbevilling for kunne opkræve gebyr for vores tilsynsopgaver efter lov om miljøbeskyttelse og har i overensstemmelse hermed opkrævet 6,1 mio. kr. hos kommunerne. Herudover har der været et mindre forbrug i forhold til budgettet, som bl.a. kan henføres til vakancer, idet Forsyningstilsynet ikke har kunnet besætte de opståede vakancer i samme takt, som de er opstået. Ligeledes er bortfald eller udskydelse af projekter skyld i en del af det mindre forbrug.

Faldet i omsætningsaktiver skyldes primært lavere indtægter, og dermed også færre indtægter, som er faktureret i december.

Faldet i egenkapital fra 68,5 mio. kr. i 2021 til 59,9 mio. kr. i 2022 kan forklares med førømtalte underdækning for 2022 på 8,6 mio. kr.

TABEL 1 | FORSYNINGSTILSYNETS ØKONOMISKE HOVED- OG NØGLETAL

(mio. kr.)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter ¹	-104,2	-85,4	-79,4
Ordinære driftsomkostninger	98,7	93,8	110,5
Resultat af ordinære drift	-5,5	8,4	31,1
Resultat før finansielle poster	-5,5	8,4	31,1
Årets resultat	-5,1	8,6	31,3
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	5,3	3,8	3,6
Omsætningsaktiver (ekskl. Likvider)	63,2	52,5	49,5
Egenkapital	-68,5	-59,9	-19,7
Langfristet gæld	-5,2	-4,1	-3,9
Kortfristet gæld	-13,8	-10,8	-13,8
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i procent	57,8	60,1	100,0
Bevillingsandel i procent	7,2	0,0	0,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	103,3	101,2	115,0
Årsværkspris (personaleomkostninger)	0,7	0,7	0,7

¹ Gebyrindtægter, salg af varer og tjenester samt bevilling
 Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Navision Stat

Hovedkonti

Årsrapporten aflægges for hovedkonto § 29.21.02, Forsyningstilsynet, driftsbevilling.

TABEL 2 | FORSYNINGSTILSYNETS HOVEDKONTI, 2022

(Mio. kr.)		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
29.21.02	Udgifter ¹	102,2	94,1	
	Indtægter ²	-102,2	-85,5	-51,9

¹ Ordinære driftsomkostninger samt finansielle omkostninger

² Gebyrindtægter samt salg af varer og tjenesteydelser

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Forsyningstilsynet har ikke udgiftsbaserede hovedkonti.

Da Forsyningstilsynet er gebyrfinansieret af de virksomheder, som vi fører tilsyn med, følger indtægterne niveauet for udgifter på beregningstidspunktet, medmindre der sker indregning af tidligere års overdækning. Tildelingen af ressourcer i årets løb påvirker kun udgiftsniveauet for året.

Vi modtog en tillægsbevilling på 8,0 mio. kr. til gebyrfinansiering af affaldsområdet jf. den politiske aftale *Klimaplan for en grøn affaldssektor og cirkulær økonomi* af 16. juni 2020 (klimaplanen). Gebyrbekendtgørelsen på affaldsområdet trådte i kraft 2. juli 2022.

Vi har bidraget til det lovforberedende arbejde med et sådant skærpet økonomisk tilsyn med affaldssektoren. Indtil gebyrfinansieringen trådte i kraft 2. juli 2022 var der afholdt omkostninger på affaldsområdet for 3,0 mio. kr., som blev dækket af bevillingen fra året før.

2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER

TABEL 3 | SAMMENFATNING AF ØKONOMI FOR FORSYNINGSTILSYNETS OPGAVER, 2022

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	0,0	0,0	32,2	32,1
Tilsyn og regulering	0,0	-85,4	61,9	-23,5
I alt	0,0	-85,4	94,1	8,6

Kilde: Navision Stat

Generel ledelse og administration finansieres af de virksomheder, som vi fører tilsyn med. Fordelingen af omkostningerne sker mellem forsyningsområderne og virksomhederne efter en vægtet fordelingsnøgle, baseret på den anvendte tid på de enkelte virksomhedstyper.

Da Forsyningstilsynet primært er gebyrfinansieret, skal øvrige indtægter og omkostninger fordeles mellem områderne el, gas, varme, affald, energibesparelser og lov om Forsyningstilsynet bortset fra de 3,0 mio. kr. under omkostninger, som vedrører affaldsområdet inden hjemmelsgrundlaget er trådt i kraft. Fordelingen fremgår af gebyrregnskaberne under afsnit 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed.

2.4 MÅLRAPPORTERING

OVERSIGT OVER ÅRETS RESULTATOPFYLDELSE

Forsyningstilsynet har indgået en mål- og resultatkontrakt for 2022 med klima-, energi- og forsyningsministeren.

Mål- og resultatkontrakten for 2022 indeholder 6 overordnede mål, hvoraf 3 af 6 mål er opfyldt, og de sidste 3 mål er delvist opfyldt.

TABEL 4 | ÅRETS RESULTATOPFYLDELSE

Mål	Opfyldte delmål	Delvis opfyldte delmål	Ikke opfyldte delmål	Målopfyldelsesgrad
1. Faglighed, trivsel og samarbejde	1	3		Delvis opfyldt
2. Effektiv myndighed	3	1		Opfyldt
3. Inddragende dialog	1		1	Delvis opfyldt
4. Synlig effekt	2			Opfyldt
5. Prioriterede analyser	1	1		Delvis opfyldt
6. Digitalisering og IT-sikkerhed	2		2	Delvis opfyldt

UDDYBENDE ANALYSER OG VURDERINGER

Resultatmål 1 vedrørende "Faglighed, trivsel og samarbejde" er delvist opfyldt.

Forsyningstilsynet havde forpligtet sig til dels at "Fremme den teknisk forståelse og forretningsforståelse af forsyningssektoren ved at tilrettelægge en række kurser inden for gas- og varmeteknik", ligesom vi havde forpligtet os til at "Identificere og kommunikere uhensigtsmæssig regulering, herunder uhensigtsmæssig regulering, der bremser grøn omstilling". Kurset i gasteknik blev afholdt i efteråret, mens kurset i varmeteknik er udskudt til foråret 2023 som følge af vanskeligheder ved at finde underviser.

Hvad angår identifikation og kommunikation af uhensigtsmæssig regulering, så arbejder vi løbende med at identificere uhensigtsmæssigheder i reguleringen, der fx reducerer tilskyndelsen til effektivitet i selskaber eller markeder, fører til uhensigtsmæssig fordeling af omkostninger, eller som bremser den grønne omstilling. I den forbindelse udarbejder vi internt i Forsyningstilsynet løbende lister over uhensigtsmæssigheder. Disse lister vil blive forelagt Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet i takt med, at de udarbejdes.

Uhensigtsmæssighederne har forskellig karakter. For nogle uhensigtsmæssigheder er løsningen forholdsvis ligetil og kan implementeres ved en ændring i en bekendtgørelse. For andre uhensigtsmæssigheder er løsningen mindre enkel, og en analyse er måske påkrævet for at finde frem til en løsning. For nogle uhensigtsmæssigheder vil løsningen desuden kræve en lovændring, hvilket er mere krævende og kan tage længere tid sammenlignet med at ændre i en bekendtgørelse. Uhensigtsmæssighederne kommunikeres i forskellige tempi afhængig af kompleksitet i løsning, analysebehov og påkrævet ændring i lovgrundlag (bekendtgørelse/lov) sammenholdt med en vurdering af uhensigtsmæssighedernes økonomiske betydning.

I forbindelse med vores evaluering af eldistributionsselskabernes forrentningssats (WACC) redegjorde vi for, at det er uhensigtsmæssigt, at skønnet for den risikofrie rente, der indgår i WACC'en, ikke følger princippet om periodematching, fordi det medfører en højere WACC, end hvis man følger WACC-ekspertudvalget anbefalinger. En WACC, der er højere end den markedsmæssige forrentning, er til unødigt ugunst for forbrugere.

På kontaktudvalgsmødet i oktober 2022 redegjorde Forsyningstilsynets direktør for to uhensigtsmæssigheder: For det første det forhold, at der i lovgivningen for varmforsyning ikke findes en bestemmelse om, at koncerninterne aftaler skal følge princippet om markedsmæssighed. En sådan bestemmelse findes i elforsyningsloven (§ 46). Fraværet af en

sådan bestemmelse øger risikoen for høje priser for forbrugerne. Desuden kan fraværet af bestemmelsen bidrage til konkurrenceforvridning på andre markeder med fri konkurrence, hvor en koncern er aktiv, f.eks. elmarkedet.

For det andet det forhold, at rekalkibrering af indtægtsrammer udhuler effektiviseringskravene for elnetvirksomhederne. Ved rekalkibrering af en indtægtsramme beregnes den nye indtægtsramme som gennemsnittet af den forrige periodes indtægtsrammer. Det medfører, at en del af den forrige periodes effektiviseringsgevinst så at sige gennemsnittes bort, så kun en andel af effektiviseringskravet realiseres for den individuelle elnetvirksomhed..

I 2022 har vi derudover identificeret - men endnu ikke formidlet - en række uhensigtsmæssigheder, og vi vil i 2023 fortsætte arbejdet med at identificere og kommunikere uhensigtsmæssigheder.

Resultatmål 2 vedrørende "Effektiv myndighed" er delvist opfyldt. Forsyningstilsynet satte fokus på effektiv tilskæring af sager, og der blev udarbejdet et kortlægningsnotat over vores interne sagsprocesser, der bl.a. peger på mulige indsatsområder for bedre tilskæring af sager. Bedre tilskæring har til formål at opnå kortere sagsbehandlingstider. Der er afholdt et seminar med deltagelse af ACER og Nævnens Hus for at give os inspiration til, hvordan tilskæring af sager håndteres af andre myndigheder. Der er udarbejdet et inspirationskatalog over mulige tiltag til bedre tilskæring af sager. Inspirationskataloget henvender sig først og fremmest til de centre, hvor der er afgørelsessager. Inspirationskataloget kan danne grundlag for de enkelte centres videre proces med bedre tilskæring, og de enkelte centre kan f.eks. uddybe med udarbejdelse af tjeklister, skabeloner mv. for at tilpasse det til centrets egne sager.

Resultaterne af evalueringen af Forsyningstilsynet var ikke offentliggjort ved udgangen af 2022. Det har derfor ikke været muligt at lave en handleplan. Der er dog løbende arbejdet med at reducere tilsynets sagsbehandlingstid og med rekruttering og fastholdelse af medarbejdere.

Første del af milepælen vedrørende nedbringelse af sagsbehandlingstiden er opfyldt. Det var et mål, at den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for centersager ikke oversteg 4 måneder, og med en gennemsnitlig sagsbehandlingstid for centersager på 3,7 måneder blev målet opfyldt. Det var et fald fra 6,4 måneder i 2021. Det lykkedes ikke at nedbringe den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for styregruppesager til 9,0 måneder, som var målet. Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid endte på 13,1 måneder, hvilket positivt var et fald fra 14,9 måneder i 2021. Det var forventet, at det ville blive vanskeligt at nå målet, da der fortsat har været stor personaleudskiftning af erfarne medarbejdere, ligesom et stort antal vakancer fortsatte gennem hele 2022. I det lys er det yderst tilfredsstillende, at det dog lykkedes at reducere sagsbehandlingstiderne fra 2021 til 2022.

Resultatmål 3 vedrørende "Inddragende dialog" er delvist opfyldt. Forsyningstilsynet havde forpligtet sig til i højere grad selv at gå i dialog med vores interessenter om, hvordan vi bedst understøtter klimaneutralitet med en effektiv regulering. Der blev udarbejdet et inspirationskatalog og forslag til metoder, der kan bringes i anvendelse i centrene med henblik på at fremme en mere inddragende dialog med interessenter samt opnå øget forståelse for sektorerne.

Målet for opdatering af retningslinjerne er udskudt indtil videre af ressourcemæssige årsager. Orienteringen sker i dag i de største sager på baggrund af retningslinjerne i version 1, der stadig gælder.

Resultatmålet for "Synlig effekt" (resultatmål 4) er opfyldt. Milepælen "Hurtig kommunikation af vores resultater" indgår i projektet "Revideret Kommunikationsstrategi", hvor undersøgelsen om at identificere eksempler på indhold med synlige effekter og med fokus på den gode historie, bl.a. grøn omstilling er blevet udarbejdet.

Delmålet "Fremme synlighed om vores bidrag til den grønne omstilling og den effekt vi skaber" er udgået som selvstændigt mål, da det er inkluderet i projektet "Revideret kommunikationsstrategi".

Resultatmålet om "Prioriterede analyser" (resultatmål 5) er delvist opfyldt. Forsyningstilsynet har udarbejdet en analyse, hvor metode til nye automatiske indikatorer er præsenteret. Analysen indeholder også en evaluering af eksisterende indikatorer, ligesom det er analyseret og vurderet, om der er strukturelt stigende omkostninger, der ikke er håndteret i den økonomiske regulering. I ønsket om en tæt dialog og åben tilgang i analysearbejdet, nedsatte vi en følgegruppe med deltagere fra brancheorganisationer, store og små netvirksomheder, Energistyrelsen, departementet samt forbrugere. Følgegruppen har afholdt fem møder, hvor færdige delanalyser, problemstillinger og løsningsmodeller har været drøftet. I ønsket om at opretholde interessentinddragelsen også i sidste fase, sendte vi udkast til hovedrapport i høring pr. 30 december 2022. Høringsfristens udløb den 23. januar 2023. Ministeren modtager den færdige hovedrapport i april 2023. Der udestår en kvantificering af investeringsbehovet. Denne forventes fremsendt senest med udgangen af maj 2023.

Resultatmålet om "Digitalisering og IT-sikkerhed" (resultatmål 6) er delvis opfyldt. Milepælen med at "Styrke kendskabet til informationssikkerhed og GDPR internt i Forsyningstilsynet" lå klar før sommerferien, men det forhøjede trusselsbillede ændrede prioriteringen, så det blev besluttet, at der skulle gennemføres en awarenesskampagne inden for informationssikkerhed og der blev gennemført en phishingkampagne i 4. kvartal. Derudover var IT/Sikkerhed rundt i alle centre, hvor de fremlagde undervisningsmaterialet udarbejdet til brug for undervisningen af nye medarbejdere.

Milepælen om at "Undervise og vedligeholde nye arbejdsgange i brugen af Project 360 som sagsbehandlingssystem" blev opfyldt. Planen og materialet blev udarbejdet, og der blev afholdt en række workshops i bl.a. brugen af workflow i hvert kvartal.

Milepælen om at "Identificere muligheder for at få automatiseret data-fangst fra ESDH systemet, Public 360 til visning i Statens BI vedrørende sagsbehandlingstider" blev ikke opfyldt. Det skyldes, at Økonomistyrelsen trak deres tilsagn om at yde hjælp med implementeringen i 2022 grundet mangel på medarbejdere. Vi ændrede derfor fokus og arbejdede med en løsning, hvor vi i samarbejde med leverandøren af ESDH-systemet udarbejder en løsning. Mulighederne blev præsenteret i efteråret, og der blev nedsat et

pilotprojekt, hvor tre centre har udarbejdet sagsforløb, der kan danne baggrund for visning af sagsbehandlingstider i Statens BI. De resterende centre indgår i projektet fra februar 2023.

2.5 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

TABEL 5 | FORVENTNING TIL DET KOMMENDE ÅR

I mio. kr.	Regnskab 2022	Budget 2023
Bevilling og øvrige indtægter ¹	-85,5	-79,4
Udgifter	94,1	110,7
Resultat	8,6	31,3

¹ Gebyrindtægter, salg af varer og tjenester samt bevilling
Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Det samlede budget for 2023 viser et underskud på 31,3 mio. kr., hvilket er tilsigtet, da det er hensigten at nedbringe overdækningen hurtigst muligt inden for de enkelte forsyningsområder.

I 2023 forventer vi at fortsætte opgaverne vedrørende klimaaftale om grøn strøm og varme 2022, ny regulering på henholdsvis el- og gasområdet, ligesom den økonomiske regulering på varmeområdet lægger op til, at der fastsættes et prisloft på overskudsvarme. Endelig skal Forsyningstilsynet have tilrettelagt en tilsynsstrategi på affaldsområdet, i overensstemmelse med regeringens og Folketingets aftale om "Klimaplan for en grøn affaldssektor og cirkulær økonomi" fra 30. august 2022.

Med afvikling af 31,3 mio.kr. af tidligere års overdækning i 2023 vil forøgelsen i ressourcerne som følge af de nye opgaver ikke medføre en tilsvarende stigning i gebyrindtægten. Gebyrsatserne er justeret pr. 1. januar 2023.

3 REGNSKAB

3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Forsyningstilsynet følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning.

Forsyningstilsynet har fastsat en væsentlighedsgrænse på 50.000 kr. for periodisering og hensættelser.

Der er anvendt regnskabsmæssige skøn til beregning af hensættelsesforpligtigelsen af de personalemæssige hensættelser og øvrige hensættelser.

Regnskabet aflægges i mio. kr., hvorfor der kan forekomme afrundingsforskelle ved efterregning. Til udarbejdelsen af det finansielle regnskab er der anvendt data fra Statens Koncern System (SKS).

3.2 RESULTATOPGØRELSE MV.

TABEL 6 | RESULTATOPGØRELSE
(mio. kr.)

Note		Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-7,5	0,0	0,0
	Salg af varer og tjenesteydelser	-0,0	0,0	0,0
	Ekstern salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	0,0
	Internt salg af varer og tjenesteydelser	-0,0	0,0	0,0
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
	Gebyrer	-96,7	-85,4	-79,4
	Ordinære driftsindtægter i alt	-104,2	-85,4	-79,4
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	3,8	3,5	3,7
	Forbrugsomkostninger i alt	3,8	3,5	3,7
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	61,0	61,1	64,8
	Pension	9,2	9,5	10,2
	Lønrefusion	-2,3	-2,7	-0,3
	Andre personaleomkostninger	0,4	-0,4	0,7
	Personaleomkostninger i alt	68,4	67,5	75,3
	Af- og nedskrivninger	1,6	1,7	1,2
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	5,1	4,8	4,4
	Andre ordinære driftsomkostninger	19,9	16,4	25,9

(mio. kr.)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
Ordinære driftsomkostninger i alt	98,7	93,8	110,7
Resultat af ordinær drift	-5,5	8,4	31,1
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	-5,5	8,4	31,1
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,4	0,2	0,2
Resultat før ekstraordinære poster	-5,1	8,6	31,3
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-5,1	8,6	31,3

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Forsyningstilsynet har fra og med 2020 fået tildelt yderligere ressourcer til at løse de nye opgaver, som er udsprunget af de senere års indgåede brede politiske aftaler på forsyningsområdet, samt ny EU-regulering i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets lovgivningspakke Clean Energy for All Europeans Package (CEP). I 2022 har Forsyningstilsynets opgaver vedrørende energispareordningen alene vedrørt afvikling af igangværende sager, som ikke var blevet afsluttet inden 31. december 2021 eller klagesager over afgørelser, som vi har truffet på området. Til gengæld har vi fået nye opgaver, som omfatter styrket tilsyn med samhandelen mellem elnetvirksomhederne og deres koncernforbundne selskaber. Herudover blev det med Klimaplanen for en grøn affaldssektor og cirkulær økonomi fra juni 2020 besluttet at indføre et skærpet økonomisk tilsyn med affaldssektoren. Første fase af hjemmel til at føre dette tilsyn trådte i kraft i 2022, der både indeholder tilsyn med kommunernes såkaldte markedspriser, generel monitorering af kommunernes gebyrer samt diverse ordninger kommunerne kan vælge at benytte.

Gennem 2022 har der fortsat været en kontinuerlig og omfattende proces med at rekruttere medarbejdere til de stillinger, hvor der er sket fratrædelser.

RESULTATDISPONERING

TABEL 7 | RESULTATDISPONERING

	(mio. kr.)
Årets resultat til disponering	8,6
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	8,6
Kilde: Statens Koncern System (SKS)	

Der kan henføres 3,0 mio. kr. af årets resultat på 8,6 mio. kr. til bevillingen vedrørende affaldsområdet.

TILBAGEFØRTE HENSÆTTELSE OG PERIODISERINGSPOSTER

Nedenstående oversigt oplister tilbageførte hensættelser og periodiseringer i Forsyningstilsynets regnskab samt forklaring på tilbageførelserne.

	Mio. kr.	Årsag
Periodisering, aktiv	2,0	Periodisering fra 2021 er tilbageført, da disse var kortfristede.
Periodisering, passiv	-1,7	Periodisering fra 2021 er tilbageført, da disse var kortfristede.
Hensættelser til resultatløn	-2,3	Hensættelsen vedrørte 2021 og er tilbageført i 2022

Det bemærkes, at der er foretaget nye periodiseringer og hensættelser i 2022, som er oplyst i noterne 3 - 5 under afsnit 4.1.

3.3 BALANCEN

TABEL 8 | BALANCEN

Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022	Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
1	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-8,0	-8,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1,5	0,7		Opskrivning	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,5	0,3		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,0		Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1,9	1,0		Udbytte til staten	0,0	0,0

Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022	Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
2	Materielle anlægsaktiver			4	Overført overskud	-60,5	-51,9
	Grund, arealer og bygninger	3,0	2,6		Egenkapital i alt	-68,5	-59,9
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	0,0	0,0		Hensatte forpligtelser	-2,3	-1,8
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Inventarer og IT- udstyr	0,4	0,1		FF4 Langfristet gæld	-5,2	-4,1
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0				
	Materielle anlægsaktiver i alt	3,4	2,7		Donationer	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver				Prioritets gæld	0,0	0,0
	Statsforskrivning	8,0	8,0		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
3	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0	5			
	Finansielle anlægsaktiver i alt	8,0	8,0		Langfristet gæld i alt	-5,2	-4,1
	Anlægsaktiver i alt	13,3	11,8		Kortfristede gældsposter		
	Omsætningsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6,7	-5,3
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Anden kortfristet gæld	-0,9	-1,2
	Tilgodehavender	61,2	48,4		Skyldige feriepenge	-4,4	-4,3
	Periodeafgrænsningsposter	2,0	4,1				
	Værdipapir	0,0	0,0		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Likvide beholdninger				Periodeafgrænsningsposter	-1,7	0,0
	FF5 Uforrentet konto	20,8	13,3		Kortfristet gæld i alt	-13,8	-10,8
	FF7 Finansieringskonto	-7,5	-1,1		Gæld i alt	-19,0	-14,9
	Andre likvider	0,0	0,0		Passiver i alt	-89,8	-76,6
	Likvide beholdninger i alt	13,2	12,3				
	Omsætningsaktiver i alt	76,4	64,8				
	Aktiver i alt	89,8	76,6				

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Faldet i tilgodehavender skyldes primært faldet i de samlede indtægter, idet det fakturerede beløb er lavere end sidste år.

Faldet i likvide beholdninger kan henføres bl.a. til tidspunktet for gebyropkrævningerne i december.

Faldet i kortfristet gæld skyldes primært, at vores aconto opkrævninger vedrørende gebyrindtægter på alle områder er lavere end det realiserede forbrug (periodeafgrænsningsposter (passiver)) og derved er saldoen 0 kr.

3.4 EGENKAPITALFORKLARING

TABEL 9 | EGENKAPITALFORKLARING

Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	-8,0	-8,0
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
Reguleret egenkapital ultimo	-8,0	-8,0
Opskrivninger primo	0,0	0,0
+ Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
Opskrivninger	0,0	0,0
Reserveret egenkapital primo	0,0	0,0
+ Ændring i reserveret egenkapital	0,0	0,0
Reserveret egenkapital ultimo	0,0	0,0
Overført overskud primo	-55,4	-60,5
+ Primo regulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ Regulering af overført overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	-5,1	8,6
- Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
- Udbytte til staten	0,0	0,0
+ Overførsel af reserveret bevilling	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	-60,5	-51,9
Egenkapital ultimo	-68,5	-59,9

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Egenkapitalen er faldet fra -68,5 mio. kr. i 2021 til -59,9 mio. kr. i 2022. Faldet i egenkapitalen skyldes overført overskud ultimo er nedskrevet med årets resultat på 8,6 mio. kr.

3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

TABEL 10 | UDNYTTELSE AF LÅNERAMME

	2021	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5,3	3,8
Låneramme på FL	9,2	6,3
Udnyttelsesgrad	57,8	60,1

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

TABEL 11 | OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

Virksomhed / Hovedkonto	Lønsumsbudget (mio. kr.)	Lønforbrug (mio. kr.)	Difference
29.21.02 Forsyningstilsynet	71,5	67,5	-4,0

Kilde: Navision Stat og Grundbudget 2022.

Forsyningstilsynet har ikke et lønsumsloft. Lønbudgettet for 2022 i tabel 11 er sammenholdt med det samlede lønforbrug for 2022. Denne sammenligning viser et mindreforbrug i forhold til budgettet, som bl.a. kan henføres til vakancer, idet vi ikke har kunnet besætte de opståede vakancer i samme takt, som de er opstået.

Gennem 2022 har der fortsat været en kontinuerlig og omfattende proces med at rekruttere medarbejdere til de stillinger, hvor der skete fratrædelser.

3.7 BEVILLINGSREGNSKABET

TABEL 12 | BEVILLINGSREGNSKAB (§29.21.02)

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre- førelse Ultimo
29.21.02	Forsynings- tilsynet	Driftsbevilling	Udgifter	102,2	94,1	8,1	
			Indtægter ¹	-102,2	-85,5	-16,7	-51,9

¹ Gebyrindtægter og salg af varer og tjenester

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Forsyningstilsynets bevillingsregnskab omfatter en omkostningsbaseret hovedkonto, herunder virksomhedsbærende § 29.21.02 Forsyningstilsynet.

Vi er som udgangspunkt gebyrfinansieret, men kan i forbindelse med arbejde inden for områder, hvor der ikke er hjemmelsgrundlag til gebyrfinansiering, modtage bevilling til

dækning af de afholdte omkostninger. Afrapportering af gebyrordning fremgår af afsnit, 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed. Se tabel 16 og 17 i bilagsmaterialet.

4 BILAG

4.1 NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE

TABEL 13

NOTE 1. IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	8,1	0,5	8,5
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskreds	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	-2,9	0,0	-2,9
Kostpris pr. 31.12.2022	5,2	0,5	5,7
Akkumulerede afskrivninger	-4,5	-0,2	-4,7
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12. 2022	-4,5	-0,2	-4,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	0,7	0,3	1,0
Årets afskrivninger	2,2	-0,2	2,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	2,2	-0,2	2,0

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2022	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2022	0,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

TABEL 14
NOTE 2. MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

(mio. kr.)	Grunde, arealer og byg- ninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og ma- skiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	3,8	0,0	0,0	0,0	1,1	4,9
Primo korrektioner og flytning ml. bogførings- kredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2022	3,8	0,0	0,0	0,0	1,3	5,0
Akkumulerede afskrivninger	-1,1	0,0	0,0	0,0	-1,1	-2,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-1,1	0,0	0,0	0,0	-1,1	-2,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	2,6	0,0	0,0	0,0	0,1	2,7
Årets afskrivninger	-0,4	0,0	0,0	0,0	-0,4	-0,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,4	0,0	0,0	0,0	-0,4	-0,8

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 01.01.2022	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2022	0,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

NOTE 3. PERIODEAFRÆNSNINGSPOSTER, AKTIVER

Mio. kr.	2021	2022
Gebyropkrævning, regulering, ej faktureret	2,0	4,1
I alt	2,0	4,1

Kilde: Navision Stat

Der er foretaget periodisering efter samme principper som tidligere år.

I henhold til gebyrbekendtgørelserne på el-, gas og affaldsområdet skal der udfærdiges en årsopgørelse, der regulerer de beløb, som de omfattede selskaber eller kommuner skal betale for regnskabsåret 2022. Der er foretaget periodisering af den manglende indtægt i regnskabet for 2022 på el, gas- og affaldsområdet.

NOTE 4. HENSATTE FORPLIGTELSE

Mio. kr.	2021	2022
Hensættelser vedr. resultatløn og merarbejde	-2,3	-1,9
I alt	-2,3	-1,9

Kilde: Navision Stat

De hensatte forpligtelser er opgjort efter samme principper som tidligere år. Hensatte forpligtelser er lidt lavere end sidste år, da der ekstraordinært afsat højere engangsvederlag for 2021.

NOTE 5. PERIODEAFRÆNSNINGSPOSTER, PASSIVER

Mio. kr.	2021	2022
Gebyropkrævning, regulering, ej krediteret	-1,7	0,0
I alt	-1,7	0,0

Kilde: Navision Stat

4.3 GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED

TABEL 16 OVERSigt over GEBYRORDNING MED ADMINISTRATIVT FASTSAT TAKST

EI	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu ¹	-47,8	-40,5	-50,6	-53,2
Omkostninger	43,4	43,3	43,0	49,7
Resultat	-4,4	2,9	-7,6	-3,5

¹ Inkl. salg af varer og tjenesteydelser

Kilde: Navision Stat

Note:

Gas	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu	-7,3	-4,9	-5,3	-5,9
Omkostninger	6,8	7,6	11,4	10,1
Resultat	-0,5	2,7	6,1	4,2

Kilde: Navision Stat

Note:

Varme	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu	-15,9	-15,6	-31,4	-14,8
Omkostninger	19,4	23,7	22,1	15,6
Resultat	3,5	8,2	-9,3	0,8

Kilde: Navision Stat

Note:

Energibesparelser	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu	-15,7	-15,7	0,0	0,0
Omkostninger	12,1	9,7	11,3	3,6
Resultat	-3,6	-6,1	11,3	3,6

Kilde: Navision Stat

Note:

Lov om Forsyningstilsynet	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
		2020	2021	2022
Gebyrprovenu		-4,1	-8,8	-5,1
Omkostninger		2,1	6,2	7,8
Resultat		-2,0	-2,6	2,7

Kilde: Navision Stat

Note:

Affald	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu				-6,1
Omkostninger				3,9
Resultat				-2,2

Kilde: Navision Stat

Note: Hjemmelsgrundlaget blev tilvejebragt pr. 1. juli 2022 for såvel opgavevaretagelse som finansiering

Som det fremgår af tabel 16, så udviser el- og affaldsområdet en overdækning, hvorimod gas-, varme og energibesparelsesområdet samt lov om Forsyningstilsynet udviser en underdækning.

På elområdet var det forudsat, at aktivitetsniveauet var stigende i forhold til niveau i 2021. Satserne for 2022 blev sat til 0 kr. eller fastholdt for at få overdækningen for Energinet og elhandlerne afviklet. Satsen for netvirksomheder blev forhøjet med henblik på at undgå underdækning for dette område.

På gasområdet var det forudsat, at aktivitetsniveauet for 2022 ville ligge på niveau med 2021. Satsen for distributionsselskaberne blev forhøjet, medens de øvrige satser blev fastholdt på 2021-niveau med henblik på at reducere indtægterne, så mest muligt af tidligere års overdækning kunne blive afviklet.

På varmeområdet er aktivitetsniveauet faldet i forhold til sidste år, hvilket bl.a. skyldes, at en del af medarbejderne, som tidligere løste opgaver på varmeområdet, nu løser opgaver på affaldsområdet, hvilket har resulteret i, at der på varmeområdet har været en del vakancer gennem det meste af 2022. Satsen blev reduceret i forhold til 2021 for at kunne afvikle tidligere års overdækning mest muligt, men på grund af de mange vakancer er der ikke sket den reduktion af overdækningen på varmeområdet som var forudsat i budgettet.

På energispareordningen har aktivitetsniveauet være som forudsat, da ordningen er ophørt pr. 31. december 2021.

Vedrørende opgaverne efter lov om Forsyningstilsynet har aktivitetsniveauet være lavere end forudsat. Det er et nyt område, som stadig er under udvikling.

Affaldsområdet er et nyt gebyrområde, hvor hjemmelsgrundlaget er tilvejebragt i juni 2022, og gebyrbekendtgørelsen trådte i kraft pr. 2. juli 2022. Arbejdet med det egentlige tilsyn startede efter dette tidspunkt. Afholdte omkostninger på affaldsområdet indtil hjemmelsgrundlaget var tilvejebragt, blev dækket af en bevilling på affaldsområde, som vi modtog i 2021.

TABEL 17 OVERSIGT OVER GEBYRORDNING MED LOVBESTEMT TAKST

EL, gas, varme	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2019	2020	2021	2022
Gebyrprovenu	-0,6	-0,6	-0,6	-0,4
Omkostninger	0,8	0,6	0,6	0,4
Resultat	0,2	0,0	0,0	0,0

Kilde: Navision Stat

Inden for forsyningslove for el og varme er det lovbestemte gebyr fastsat til 0,2 mio. kr. Dækningen af omkostninger med det lovfikserede gebyr er varierende. Ingen af de lovfikserede gebyrer har dækket de faktiske omkostninger.

4.6 IT-OMKOSTNINGER

TABEL 21 IT-OMKOSTNINGER

Sammensætning	Mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drifts/vedligehold/-udvikling)	1,7
It-systemdrift	1,7
It-vedligehold	0,2
It-udviklingsomkostninger inkl. Afskrivninger	1,1
Udgifter til it-varer til forbrug	0,1
I alt	4,8

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Navision Stat

De interne personaleomkostninger er opgjort efter tidsregistrering. Omkostninger til koncernindkøbte ydelser fra de koncernfælles enheder vedrørende informationssikkerhed, persondatabeskyttelse og indkøb/udbud indgår ikke i tabel 21.

4.7 Supplerende bilag