



Forsyningstilsynet

ÅRSRAPPORT 2023

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	10
2.4 MÅLRAPPORTERING	11
2.5 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR.....	15
3 REGNSKAB	15
3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	15
3.2 RESULTATOPGØRELSE MV.	15
3.3 BALANCEN.....	17
3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME.....	19
3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT	20
3.7 BEVILLINGSREGNSKABET.....	20
4 BILAG	21
4.1 NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE	21
4.3 GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED	24
4.6 IT-OMKOSTNINGER	26

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 2023.

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 14. marts 2024



Lars Frelle-Petersen
Departementschef

Frederiksværk, den 11. marts 2024



Carsten Smidt
Direktør

2 BERETNING

2.1 PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN

Forsyningstilsynet er uafhængig regulator på el-, gas-, fjernvarme- og affaldsområdet under Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet. Opgaven lyder på 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 og blev i sommeren 2023 forlænget i yderligere fem år. 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 varetagelse 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 lægger stor vægt på at 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 tredjepartsadgang til nettet.

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.

GODKENDELSE

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 leverandørskift. 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.

ANALYSE, 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

Vi offentliggjorde i sept. 2023 en ny tilsynsstrategi, der sætter rammerne for det risikobaserede tilsyn på tværs af vores arbejdsområder i de kommende næste år. Tilsynsstrategien bliver brugt i forbindelse med de tilsynsopgaver, som vi igangsætter. Derfor vil strategien ikke erstatte de løbende kontrolaktiviteter og andre opgaver vi har med f.eks. godkendelser af anmeldelser, behandling af klager eller fastsættelse af indtægtsrammer. Strategien er et redskab, der skal styrke den måde, som Forsyningstilsynet går til tilsynsopgaver, der indeholder et særligt risikoelement. Det kan være i form af større sandsynlighed for at konstatere regelbrud, eller hvor konsekvensen af regelbrud er mest alvorlige for forbrugerne. Strategien tages løbende i brug på vores forskellige tilsynsområder.

Vi afsluttede i 2023 en stikprøvekontrol af i alt 10 elleverandørers overholdelse af lovgivningens regler om slutfregning i forbindelse med leverandørskrift. Tilsynet afdækkede, at 5 ud af de 10 virksomheder ikke havde overholdt reglerne. Påtaler og påbud blev udstukket. Vi førte endvidere et tilsyn med eldistributionsvirksomhedernes indsendelse og offentliggørelse af årsberetninger for de interne overvågningsprogrammer, der er et compliance-værktøj. Tilsynet viste et behov for øget vejledning, som vi har igangsat. Vi offentliggjorde også en vejledning om dele af nogle nye styrkede regler for bl.a. habiliteten af elnetvirksomheders ledelser, dokumentation af markedsmæssighed i koncerninterne handler og dataadskillelse.

Vi har til opgave at overvåge udviklingen i antallet af forsyningsafbrydelser, som er en betegnelse for de tilfælde, hvor en leverandør har afbrudt levering af el til en forbruger på grund af manglende betaling. Vi konstaterede i 2023 en stigning i antallet af forsyningsafbrydelser i 2022 på 12,3 pct. i forhold til 2021. Stigningen var især sket blandt erhvervskunder. Vi kommer på baggrund af stigningen i antallet af afbrydelser fortsat til at have fokus på de mulige effekter af højere priser i løbet af 2024. Vi igangsatte ligeledes i 2023 et udviklingsprojekt, som bl.a. er møntet på at øge gennemsigtigheden på eldetailmarkedet og styrke forbrugernes mulighed for at træffe oplyste valg på prissammenligningsportalen Elpris.dk. Vi har i den forbindelse inviteret aktører i branchen, herunder Forbrugerrådet TÆNK og Greenpower Denmark, til at drøfte udviklingen af Elpris.dk. Fra 1. april 2023 overtog vi ansvaret for Gasprisguiden.dk.

Vores godkendelser i 2023 omfattede metoderne bag Energinets pilotprojekt med hurtigere tilslutning af grøn el og en ny øjeblikstarifiering, der harmoniserer egenproducenters tariffbetaling med øvrige elkunders. Med var også Energinets ændringer til tekniske krav efter EU-forordningen om fastsættelse af krav til forbrugsanlæg (DCC) og ny metode for opkrævning af systemtarif. Den sidste godkendelse blev gjort betinget for den del, der omhandler etableringen af en reduceret tarif for en ny køberkategori af "storkunder", som vil omfatte bl.a. PtX-producenter, meget store industrivirksomheder og datacentre. Vi tog også en ny og en ændret vejledning fra Green Power Denmark om hhv. tilslutning med begrænset netadgang for produktionsanlæg og tilslutningsbetingelser til efterretning. Ændringen i vejlednin-

gen om tilslutningsbetingelser indebærer, at det bliver tilladt at dele et aftalt leveringsomfang for erhvervsdrivende og aftalt indfødningsomfang. Vi traf afgørelser om undtagelse fra nogle EU krav til elproduktions- eller forbrugsanlæg. Vi godkendte endelig en række af Evidas metoder for fastsættelse af priser eller betingelser for anvendelse af gasdistributionsnettet.

På varmeområdet afsluttede vi i 2023 en række sager, som handlede om fjernvarmevirksomhedernes varsling af prisstigninger, og som var opstået i kølvandet på energikrisen. Vi imødekom herudover en første ansøgning efter de nye regler for undtagelse af varme fra geotermi fra prisreguleringen i varmemforsyningsloven. Vi skulle samtidig også for første gang udmelde et prisloft for varmekærers brug af overskudsvarme. Prisloftet for 2024 på 110 kr. pr. GJ blev først sendt i høring, og vi afholdt sammen med Energistyrelsen et informationsmøde for fjernvarmeselskaber med interesse i overskudsvarme i Odense. 2023 blev også året, hvor vi forbedrede og igangsatte et målrettet tilsyn med varmekærers fastsættelse af priser for levering af varme til forbrugerne. Tilsynet forventes afsluttet i 2024.

På affaldsområdet gennemførte vi et tilsyn med alle 10 kommunale behandlingsanlæg, som er godkendt til at behandle erhvervsaffald egnet til materialenyttiggørelse. Tilsynet resulterede i påbud til fem anlæg. Vi følger op på tilsynet i 2024. Det blev fra 1. januar 2023 muligt for kommunalbestyrelser at tilbyde indsamling eller behandling af visse typer erhvervsaffald. Vi udsendte i december 2023 en opdateret vejledning om fastsættelse af markedspriser for indsamlingsdelen af de nye regler. Vi fortsatte i 2023 endelig vores administration af og tilsyn med overgangs- og dispensationsordninger for den kommunale affaldsbehandling. I november 2023 færdiggjorde vi en første delrapport om gennemsigtighed, ensartethed og omkostningsægthed for kommunale affaldsgebyrer, ligesom vi i december 2023 færdiggjorde første del af en analyserapport om konkurrencefremmende tiltag ved udbud af affaldsforbrænding.

Vi understøttede i 2023 overgangen til indtægtsrammeregulering for de første af Energinets datterselskaber, som varetager de regulerede aktiviteter el-transmission og gas-transmission. Det skete på baggrund af Folketingets beslutning også i 2023 om, at systemansvar og datahub først bliver underlagt indtægtsrammeregulering i 2025. Vi fastlagde årlige effektiviseringskrav for Energinet på 37 mio. kr. for el-transmission og på 4,8 mio. kr. for gas-transmission. Effektiviseringskravene blev siden medregnet i vores udmelding af virksomhedens foreløbige indtægtsrammer for 2024, som blev på 2,8 mia. kr. for el-transmission og 0,7 mia. kr. for gas-transmission. Vi vejledte herudover Energinet og Energistyrelsen om betydningen af indtægtsrammereguleringen for energi-øer. Vi fastsatte i 2023 de endelige indtægtsrammer for de danske elnetvirksomheder for 2022, samtidig med at vi udmeldte netvirksomhedernes foreløbige indtægtsrammer for 2024. De endelige rammer for 2022 udgjorde sammenlagt 8,8 mia. kr. De foreløbige rammer for 2024 blev sammenlagt 8,6 mia. kr. 2023 gik endvidere med at forberede indførelsen af to nye væsentlige kriterier for fastlæggelsen af virksomhedernes endelige indtægtsrammer fra 2023 og frem, som er henholdsvis "vedvarende ineffektivitet og "ikke-leveret-energi". Året bød endelig også på en ny blåstempling i Energiklage-

nævnet af den benchmarkingmodel, som vi bruger til beregning af effektiviseringskrav. Vi orienterede endelig i 2023 Klima-, Energi- og Forsyningsministeren om fem uhensigtsmæssigheder i den nuværende regulering.

På det internationale område har vi i 2023 været optaget af at give input til og vurdere effekterne på vores opgaver af tre større EU lovpakker. Det drejer sig om henholdsvis EU's decarboniseringspakke, reform af EU's elmarkedsdesign og en reform af EU's regler til bekæmpelse af markedsmisbrug og manipulation (REMIT). Lovpakkerne prægede sammen med flere andre emner også vores aktiviteter som formand i 2023 for den nordiske organisation af energiregulatorer NordReg, hvor vi bl.a. arbejdede for udarbejdelse af fælles nordisk input til EU's elmarkedsreform og for en mere strømlinet organisering af det nordiske samarbejde. På REMIT-området udgav vi i løbet af året to vejledninger, afholdt et seminar og var involveret i politimæssig efterforskning af mulige brud på forbuddet mod markedsmisbrug. 2023 var ligeledes året, hvor vi i samarbejde med kollegaer i det britiske tilsyn, OFGEM, fastsætte markedsregler for den nye dansk-britiske elforbindelse Viking Link, samtidig med at vi fik etableret grundlaget for, hvad vi forventer bliver den endelige afslutning på en række klagesager om fastsættelse af tariffjerne i opstrømssystemet, der transporterer gas fra de danske produktionsfelter i Nordsøen og ind til den danske vestkyst.

På analysefronten var 2023 præget af et arbejde med udvikling af en model til sikring af økonomisk råderum til øget elektrificering i elnetvirksomhedernes indtægtsrammer. Udviklingen skete på anmodning fra Klima-, Energi- og Forsyningsministeren og modellen estimerede et behov for dækning af merudgifter som følge af flere elbiler, varmepumper og elforbrugere på årligt 1,1 mia. kr. Forventningen er, at netvirksomhedernes merinvesteringer samlet bliver på 14,4 mia. kr. frem mod 2040. Modellen blev udviklet i tæt dialog med branchen.

På forårsmødet i Forsyningstilsynets Kontaktudvalg gennemgik vi og besvarede spørgsmål om en beretning fra Rigsrevisionen med dertil hørende bemærkninger fra statsrevisorerne og Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets evaluering af os. I relation til Rigsrevisionens rapport bemærkede vi, at Rigsrevisionens beretning udelukkende havde haft fokus på koncerninterne aftaler, som er et ud af mange af vores tilsynsområder, der havde sit historiske udspring i en specifik opgave med at føre tilsyn med forsyningsselskabernes energispareaftaler. I relation til evalueringen bemærkede vi, hvordan den overordnet set konkluderede, at vi opfylder vores formålsparagraf om at være et stærkt og effektivt tilsyn. Der var dog også udfordringer med bl.a. sagsbehandlingstider mest som følge af nogle større forandringer i forbindelse med bl.a. udflytning, tildeling af flere opgaver, rekrutteringsudfordringer mm., som vi vil have et styrket fokus på fremadrettet.

På efterårsmødet i Kontaktudvalget gennemgik vi vores arbejdsplan for 2024-26 efterfulgt af to større emner, som var en præsentation og drøftelser af henholdsvis vores nye tilsynsstrategi og i alt fem anbefalinger til Klima-, Energi- og Forsyningsministeren om fjernelse af uhensigtsmæssigheder i lovgivningen.

ÅRETS ØKONOMISKE RESULTATER

Årets resultat for 2023 udviser en underskud på 19,6 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes et bevidst ønske om at nedbringe vores overdækning. Der var budgetteret med et underskud på 30,8 mio. kr. Der er flere forklaringer til at underskuddet blev mindre end forventet. Vi fik bl.a. en bevilling på 2,6 mio. kr. til indeflysningsordning i slutningen året, hvorfor det kun var muligt at anvende 0,2 mio. kr. af bevillingen. Herudover har løbende vakancer, og særligt bortfald eller udskydelse af en række projekter f.eks. på affaldsområdet bidraget til et mindre underskud.

Faldet i egenkapital fra 59,9 mio. kr. i 2022 til 40,3 mio. kr. i 2023 kan forklares med førømtalte underskud for 2023 på 19,6 mio. kr.

TABEL 1 | FORSYNINGSTILSYNETS ØKONOMISKE HOVED- OG NØGLETAL

(mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter ¹	-85,4	-79,9	-103,8
Ordinære driftsomkostninger	93,8	99,4	124,2
Resultat af ordinære drift	8,4	19,4	20,4
Resultat før finansielle poster	8,4	19,4	20,4
Årets resultat	8,6	19,6	20,6
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	3,8	2,7	1,9
Omsætningsaktiver (ekskl. Likvider)	52,5	22,6	22,6
Egenkapital	-59,9	-40,3	-19,7
Langfristet gæld	-4,1	-3,0	-2,2
Kortfristet gæld	-10,8	-11,4	-11,4
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i procent	60,1	47,5	36,5
Bevillingsandel i procent	0,0	3,3	2,7
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	101,2	109,4	133,5
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, 2023

(Mio. kr.)		Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
29.21.02	Udgifter ¹	120,2	99,5	
	Indtægter ²	-117,6	-77,3	32,3

¹ Ordinære driftsomkostninger samt finansielle omkostninger

² Gebyrindtægter samt salg af varer og tjenesteydelser, ekskl. bevilling

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Forsyningstilsynet har ikke udgiftsbaserede hovedkonti.

Da Forsyningstilsynet er gebyrfinansieret af de virksomheder, 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 2,6 mio. kr. til indefrysningsordningen i 2023.

2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER

TABEL 3 | SAMMENFATNING AF ØKONOMI FOR FORSYNINGSTILSYNETS OPGAVER, 2023

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	0,0	0,0	33,0	33,0
Tilsyn og regulering	-2,6	-77,3	66,5	-13,4
I alt	-2,6	-77,3	99,5	19,6

Kilde: Navision Stat

Generel ledelse og administration finansieres primært 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. Før der sker fordeling til forsyningsområderne er en andel af generel ledelse og administration henført til aktiviteten relateret til årets finanslovsbevilling (tillægsbevilling).

Da Forsyningstilsynet primært er gebyrfinansieret, skal øvrige indtægter og omkostninger fordeles mellem områderne el, gas, varme, affald, energibesparelser og lov om Forsyningstilsynet. 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 2023 med klima-, energi- og forsyningsministeren.

Mål- og resultatkontrakten for 2023 indeholder 8 overordnede mål, hvoraf 4 mål er opfyldt, og 4 mål er delvist opfyldt.

TABEL 4 | ÅRETS RESULTATOPFYLDELSE

Mål	Opfyldte delmål	Delvist opfyldte delmål	Ikke opfyldte delmål	Målopfyldelsesgrad
1. God dialog med interessenter	2		1	Delvist opfyldt
2. Fortsat faglig udvikling	3			Opfyldt
3. Effektiv fjernvarme og affaldshåndtering	2		1	Delvist opfyldt
4. God trivsel og lederudvikling	10			Opfyldt
5. IT-sikkerhed (cybersikkerhed)	10			Opfyldt
6. Dækkende tilsynsstrategi – el og varme prioriteres først	2	1		Delvist opfyldt
7. Prioriteret sagsbehandling og fokus på sagsbehandling	6		1	Delvist opfyldt
8. FNs verdensmål 13 - klimaindsats	6		3	Delvist opfyldt

UDDYBENDE ANALYSER OG VURDERINGER

Resultatmål 1 vedrørende "God dialog med interessenter" er delvist opfyldt.

Forsyningstilsynet har en ambition om, at styrke interessentarbejdet. Det kommer bl.a. til udtryk i de resultatmål, som er del af mål- og resultatplanen for 2023 og særligt i forbindelse med Forsyningstilsynets opfølgning på evalueringen af Forsyningstilsynet fra januar 2023, som også indgår i ministerens redegørelse til Rigsrevisionens beretning om tilsynet med aftaler i forsyningssektoren.

Derfor har Forsyningstilsynet igangsat en proces, hvor der løbende implementeres nye initiativer, som skal bistå centrene i Forsyningstilsynet med at systematisere, dokumentere og synliggøre deres interessentarbejde.

Løbende vil der blive igangsat øvrige nye initiativer, der skal styrke interessentarbejdet i Forsyningstilsynet.

De nye initiativer sætter fokus på interessenthåndtering på tværs af Forsyningstilsynet. Interessenthåndtering bliver dermed en del af både sagsbehandlingen af principielle sager samt ved strategiske drøftelser på chef- og direktørniveau.

I løbet af 2023 har Forsyningstilsynet tillige haft fokus på branchedialogen og interessentsamarbejdet både i forbindelse med konkrete sager og deltagelse i forskellige faglige arrangementer herunder kvartalsmøder med Energinet, afholdelse af seminarer,

deltagelse på Dansk Fjernvarmes regionalmøder, informationsmøde om overskudsvarme for fjernvarmebranchen samt diverse oplæg for kommuner og affaldsselskaber. Vi har i 2023 desuden været på en række virksomhedsbesøg i både el-, varme- og affaldssektoren.

Arbejdet med at understøtte og styrke interessentarbejdet i Forsyningstilsynet videreføres med nye initiativer i 2024, hvor også styrket interessentarbejde indgår i mål- og resultatplanen for 2024.

Afrapporteringen på mål- og resultatplanen for 2023 skal i øvrigt ses i sammenhæng med øvrige projekter med interessentperspektiv herunder projektet om øget vejledning og hjælp til forsyningsvirksomhederne, som blev afrapporteret i november 2023.

Resultatmål 2 vedrørende "Fortsat faglig udvikling" er opfyldt. Forsyningstilsynet tilbyder sine medarbejdere løbende mulighed for faglig udvikling. Som led i vores fokus på mulighederne for kompetenceudvikling blev der i 2023 afholdt kurser i fjernvarme, el- og gasteknik. Alle tre kurser har været et succes. Der blev gennemført et hold af hvert kursus med 14 deltagere på hvert hold. Deltagernes tilbagemeldinger var overvejende positive omkring undervisernes faglighed og evne til at formidle indholdet så alle fik noget ud af at deltage. Holdene var sammensat med medarbejdere fra hele FSTS, og dermed bidrog kurserne også til ønsket om øget tværfaglighed.

Resultatmål 3 vedrørende "Effektiv fjernvarme og affaldshåndtering" er delvist opfyldt. Der henvises til resultatmål 1 med den tilføjelse at evaluering af Forsyningstilsynets prioritering på de relevante områder, ligesom evalueringen er delt med relevante interessenter i branchen er udsat til Q4 i 2024. Da projektet løbende implementeres gennem nye initiativer og videreføres i MRP 2024, er evalueringen af projektet udsat til Q4 2024.

Resultatmålet for "God trivsel og lederudvikling" (resultatmål 4) er opfyldt. Det er fortsat et prioriteret område at arbejde med god trivsel i tilsynet. I 2023 har det udmøntet sig i handleplaner for alle centre samt sat fokus på "god kollega" via et god kollegakarma event.

Der har ligeledes været fokus på at få udarbejdet diplomforløb for jurister og økonomer, og de første medarbejdere, der skal gennemgå forløbet er udvalgt.

Det er også et høj prioriteret område for tilsynet at understøtte vores ledere i opgaveløsning og bidrag til god trivsel ved hjælp af ledelsesudvikling.

Der blev afholdt et ledelsesudviklingsforløb, der fandt sted over to dage. Dag 1 var om filosofisk lederudvikling med afsæt i eksistentielle temaer og særligt Søren Kierkegaards eksistentielle filosofi. Vi beskæftigede os med,

- kunsten at undre sig – levende tænkning til hverdagens praksis,
- kunsten at vælge sig selv – eksistentiel inspiration med Kierkegaard,
- kunsten at gøre det rigtige – kend din grundetik og styrk din dømmekraft i hverdagen,

- kunsten at arbejde meningsfuldt – styrk dit arbejdsliv med filosofisk meningsmodel,
- kunsten at mærke efter – skru op for din livsverden i hverdagens ledelse.

Dag to var en workshop om hvordan vi kan sætte ny fokus på arbejdsglæde i huset. Vi fik som chefer værktøjer til at styrke arbejdsglæden og drøftede, hvilke værktøjer vi finder bedst egnede i hvert af vores centre.

Det blev besluttet at holde ledelsesseminar den 10. november om driftsledelse (ledelse af kvalitet og fremdrift) om formiddagen og gennemgang af større opgaver samt ressourceanvendelse om eftermiddagen.

Ledelsesseminar om driftsledelse – delingen af gode erfaringer og et inspirationskatalog, samt gennemgang og drøftelse af nye større opgaver i 2024 blev gennemført i november.

Resultatmålet om "IT-sikkerhed (cybersikkerhed)" (resultatmål 5) er opfyldt. Som led i det løbende fokus på IT-sikkerheden har der været opmærksomhed på hurtigere opdatering af mobiltelefoner, pc'ere og software. Der blev sat målsætninger for hvor hurtigt opdateringerne skal foretages og hvordan kommunikationen til medarbejderne skal finde sted. Der er blevet foretaget målinger af medarbejdernes modenhed ift. det nuværende trusselsbillede, og efterfølgende sat fokus på de områder, hvor det blev vurderet nødvendigt at foretage forbedringer. Der blev gennemført en længerevarende kampagne IT-sikkerhed med nyt emne hver måned.

Endelig blev der sat fokus på rapportering til ledelsen og der blev udarbejdet en skabelon til det formål, der blev taget i brug i foråret 2023.

Resultatmålet om "Dækkende tilsynsstrategi – el og varme prioriteres først" (resultatmål 6) er delvis opfyldt. Forsyningstilsynet havde forpligtet sig til at igangsætte udarbejdelsen af en ny fælles tilsynsstrategi i første kvartal af 2023. Udarbejdelsen skulle baseres på et bredt udviklingsarbejde i Forsyningstilsynet og først udkast af strategien skulle foreligge inden udgangen af første kvartal. Inden udgangen af andet kvartal skulle den overordnede fælles strategi for udførsel af tilsyn være godkendt.

Tilsynsstrategien er en del af udmøntningen af Forsyningstilsynets strategi for 2022-2024 og skal sikre en mere ensartet, systematisk og risikobaseret tilgang på tværs af alle Forsyningstilsynets tilsynsområder, for dermed at sikre størst effekt af de ressourcer, som er til rådighed. De fastsatte milepæle for første og andet kvartal blev opfyldt og den overordnede tilsynsstrategi blev godkendt i Forsyningstilsynet i juni 2023. Tilsynsstrategien blev udarbejdet af en bredt funderet projektgruppe med afsæt fra alle relevante centre i Forsyningstilsynet. Forud for offentliggørelse af den endelige tilsynsstrategi var strategien i høring i Forsyningstilsynets kontaktudvalg. Den endelige tilsynsstrategi blev offentliggjort i september 2023.

Tilsynsstrategien skal udmøntes i individuelle tilsynsplaner for de relevante tilsynsområder. Inden udgangen af Q4 skulle alle relevante tilsynsområder, hvortil der skal udarbejdes en individuel tilsynsplan være identificeret. De første tilsynsområder, som skal have

individuelle tilsynsplaner er identificeret. Arbejdet omfatter i første omgang ca. 27 tilsynsplaner, som kan suppleres med yderligere tilsynsområder, i løbet af 2024.

Resultatmål 7 vedr. prioriteret sagsbehandling og fokus på sagsbehandling blev delvist opfyldt. Vi opfyldte ikke vores mål for sagsbehandlingstiderne. Forsyningstilsynet har i flere år haft et særlig fokus på de processer, der påvirker sagsbehandlingstiderne. Det medførte også en opdatering af skabelonen til brug for vores største og mest principielle sager samtidig har vi på en række områder taget en funktion i vores ESDH-system i brug, der effektiviserer arbejdsgange og processer bl.a. brugen af sagsforløb og rapporteringsmuligheder. Endelig blev der truffet beslutning om at tilkøbe et aktindsigtsmodul, der forventes at kunne reducere tiden, der bruges på aktindsigtsarbejdet som det foregår i dag. Modulet forventes i brug i løbet af 1 kvartal 2024.

Tilsynet har haft en del ældre sager liggende, der ventede på, at Energiklagenævnet traf afgørelser i andre påklagede sager for de pågældende selskaber. Det har ført til en relativt lang sagsbehandlingstid. Det har vi ændret, så vi nu træffer delafgørelser uden at vente på afgørelser i andre sager. Derved har vi kunnet afslutte en række komplicerede ældre sager og har således nedbragt vores gennemsnitlige sagsbehandlingstider. Midlertidigt betyder de afsluttede gamle sager dog, at den opgjorte sagsbehandlingstid for afsluttede sager har været stigende.

De gennemsnitlige sagsbehandlingstider for de økonomisk større og principielle afsluttede sager var i 2023 på 13,9 måneder, hvilket er over målet på 9 måneder. Det dækker over nogle afgørelser – særligt på fjernvarmeområdet, der er trukket ud. Ses der på medianen for disse sager, er den på 9,5 måneder – det viser at halvdelen af vores større og principielle sager løses på under 9,5 måneder. Det er altså en række enkelt-sager, der trækker gennemsnittet op.

For øvrige sager er den gennemsnitlige sagsbehandlingstid på 6,23 måneder, hvilket er over vores mål på 4 måneder. De afgørelser, der trækker gennemsnittet op er særligt markedsrættessager og sager på fjernvarmeområdet, hver der i løbet af 2023 er indført særlig fokus på at bringe sagsbehandlingstiderne ned. Sagerne med den længste sagsbehandlingstid dækker over sager, der har afventet anden myndighed og afgørelser i Energiklagenævnet. Medianen for sagsbehandlingstiden for øvrige sager er på 1,6 måneder, hvilket viser, at halvdelen af sagerne løses på under 1,6 måneder.

Der er gjort en række tiltag, der skal bidrage til at få sagsbehandlingstiden ned. En større grad af digitalisering og ændrede arbejdsgange i en række sager, bedre tilskæring af sager samt en hyppig gennemgang og prioritering af udvalgte sagsområder. Endelig kan det nævnes, at Forsyningstilsynet fra midten af 2023 for første gang siden primo 2018 er fuldt bemandet.

Resultatmålet om FNs klimamål 13 – klimamål (resultatmål 8) er delvist opfyldt. Milepælen vedr. effektiv udnyttelse af energien i vores lokale førte til en omfattende kampagne i oktober måned rettet mod ændringer i vores adfærd for at reducere energiforbruget. Vi har ofte oplevet at madspildet virker voldsomt og milepælen om at reducere madspildet

satte fokus på antallet af spisende i vores kantine og optællinger fandt sted med efterfølgende justering af antallet af kuverter. Milepælen om reduktion af CO2 udledningen hvor tanken var at involvere medarbejderne lykkedes ikke hvorfor det blev besluttet at udfase brugen af oksekød i kantinen i 2024. Milepælen vedr. systematisk valg af produkter med officielle miljømærker blev og bliver gennemført ved hvert indkøb, hvor der foretages screeninger af alle indkøb for at sikre, at vi vælger de grønne løsninger.

2.5 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

TABEL 5 | FORVENTNING TIL DET KOMMENDE ÅR

I mio. kr.	Regnskab 2023	Budget 2024
Bevilling og øvrige indtægter ¹	--79,9	-103,8
Udgifter	99,5	124,4
Resultat	19,6	20,6

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

Det samlede budget for 2024 viser et underskud på 20,6 mio. kr., hvilket er tilsigtet, da det er hensigten at nedbringe overdækningen inden for de enkelte forsyningsområder.

+

Gebyrsatserne er justeret pr. 1. januar 2024.

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.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
Note	Ordinære driftsindtægter		

(mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Budget 2024
Bevilling	0,0	-2,6	-2,8
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	-0,2	0,0
Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
Gebyrer	-85,4	-77,2	-101,0
Ordinære driftsindtægter i alt	-85,4	-79,9	-103,8
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
Forbrugsomkostninger			
Husleje	3,5	3,7	3,8
Forbrugsomkostninger i alt	3,5	3,7	3,8
Personaleomkostninger			
Lønninger	61,1	63,8	77,5
Pension	9,5	10,4	10,9
Lønrefusion	-2,7	-1,5	0,0
Andre personaleomkostninger	-0,4	0,0	0,0
Personaleomkostninger i alt	67,5	72,7	88,4
Af- og nedskrivninger	1,7	1,2	0,7
Internt køb af varer og tjenesteydelser	4,8	5,4	5,2
Andre ordinære driftsomkostninger	16,4	16,3	26,1
Ordinære driftsomkostninger i alt	93,8	99,4	124,2
Resultat af ordinær drift	8,4	19,4	20,4
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	8,4	19,4	20,4
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,2	0,2	0,2
Resultat før ekstraordinære poster	8,6	19,6	20,6
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	8,6	19,6	20,6

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

RESULTATDISPONERING

Årets samlede resultat på -19,6 mio. kr. overføres til næste år, jf. tabel 7.

TABEL 7 | RESULTATDISPONERING

	(mio. kr.)
Årets resultat til disponering	-19,6
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-19,6

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Der kan henføres 2,4 mio. kr. af årets resultat på 19,6 mio. kr. til bevillingen vedrørende indefrysningsordningen og Fit for 55

TILBAGEFØRTE HENSÆTTELSE OG PERIODISERINGSPOSTER

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

	Mio. kr.	Årsag
Periodisering, aktiv	4,1	Periodisering fra 2022 er tilbageført, da disse var kortfristede.
Hensættelser til resultatløn	-1,9	Hensættelsen vedrørte 2022 og er tilbageført i 2023

Det bemærkes, at der er foretaget nye periodiseringer og hensættelser i 2023, som er oplyst i noterne 3 - 5 under afsnit 4.1.

3.3 BALANCEN

TABEL 8 | BALANCEN

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023	Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
1	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-8,0	-8,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,7	0,2		Opskrivning	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,3	0,1		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	1,0	0,3		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-51,9	-32,3
	Grund, arealer og bygninger	2,6	2,3		Egenkapital i alt	-59,9	-40,3

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023	Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
3	Infrastruktur	0,0	0,0	4			
	Transportmateriel	0,0	0,0		Hensatte forpligtelser	-1,8	-1,8
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Inventarer og IT- udstyr	0,1	0,1		FF4 Langfristet gæld	-4,1	-3,0
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0				
	Materielle anlægsaktiver i alt	2,7	2,4		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
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0				
	Finansielle anlægsaktiver i alt	8,0	8,0				
	Anlægsaktiver i alt	11,8	10,7	5	Langfristet gæld i alt	-4,1	-3,0
	Omsætningsaktiver						
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Kortfristede gældposter		
	Tilgodehavender	48,4	19,1		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5,3	-5,7
	Periodeafgrænsningsposter	4,1	3,5		Anden kortfristet gæld	-1,2	-1,2
	Værdipapir	0,0	0,0		Skyldige feriepenge	-4,3	-4,1
	Likvide beholdninger	13,3	11,9		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	FF5 Uforrentet konto				Periodeafgrænsningsposter	0,0	-0,4
	FF7 Finansieringskonto	-1,1	11,3		Kortfristet gæld i alt	-10,8	-11,4
	Andre likvider	0,0	0,0		Gæld i alt	-14,9	-14,4
	Likvide beholdninger i alt	12,3	23,2				
	Omsætningsaktiver i alt	64,8	45,8		Passiver i alt	-76,6	-56,5
	Aktiver i alt	76,6	56,5				

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Faldet i tilgodehavender skyldes hovedsageligt, at faktureringen i slutningen af året fandt sted tidligere end i 2022, hvorfor en større andel var betalt ved årets udgang.

Stigningen i likvide beholdninger kan henføres til tidspunktet for gebyropkrævningerne i december.

3.4 EGENKAPITALFORKLARING

TABEL 9 | EGENKAPITALFORKLARING

Egenkapital primo (mio. kr.)	2022	2023
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	-60,5	-51,9
+ Primo regulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ Regulering af overført overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	8,6	19,6
- 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	-51,9	-32,3
Egenkapital ultimo	-59,9	-40,3

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Egenkapitalen er faldet fra -59,9 mio. kr. i 2022 til -40,3 mio. kr. i 2023. Faldet i egenkapitalen skyldes at overført overskud ultimo er nedskrevet med årets resultat på 19,6 mio. kr.

3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

TABEL 10 | UDNYTTELSE AF LÅNERAMME

	2022	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3,8	2,7
Låneramme på FL	6,3	5,6
Udnyttelsesgrad	60,1	47,5

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	74,8	72,7	-2,1

Kilde: Navision Stat og Grundbudget 2023.

Forsyningstilsynet har ikke et lønsumsloft. Lønbudgettet for 2023 i tabel 11 er sammenholdt med det samlede lønforbrug for 2023. Denne sammenligning viser et mindreforbrug. Mindreforbruget opstår idet nye stillinger ikke besættes i samme takt som fratrædelserne finder sted.

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	Driftsbevil- ling	Udgifter	120,2	99,5	20,7	
			Indtægter ¹	-117,6	-77,3	-40,3	-32,3

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	5,2	0,5	5,7
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskreds	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2023	5,2	0,5	5,7
Akkumulerede afskrivninger	-5,0	-0,4	-5,4
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12. 2023	-5,0	-0,4	-5,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	0,1	0,1	0,3
Årets afskrivninger	-0,6	-0,2	-0,8
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,6	-0,2	-0,8

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2023	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2023	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	1,3	5,0
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. 31.12.2023	3,8	0,0	0,0	0,0	1,3	5,1
Akkumulerede afskrivninger	-1,5	0,0	0,0	0,0	-1,2	-2,7
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-1,5	0,0	0,0	0,0	-1,2	-2,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	2,3	0,0	0,0	0,0	0,1	2,4
Årets afskrivninger	-0,4	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,4
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	-0,1	-0,4

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 01.01.2023	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2023	0,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

NOTE 3. PERIODEAFRÆNSNINGSPOSTER, AKTIVER

Mio. kr.	2022	2023
Gebyropkrævning, regulering, ej faktureret	4,1	3,5
I alt	4,1	3,5

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 2023. Der er foretaget periodisering af den manglende indtægt i regnskabet for 2023 på el, gas- og affaldsområdet. Periodiseringen af el og affald fremgår af note 3 og gas af note 5.

NOTE 4. HENSATTE FORPLIGTELSE

Mio. kr.	2022	2023
Hensættelser vedr. resultatløn og merarbejde	-1,9	1,8
I alt	-1,9	-1,8

Kilde: Navision Stat

De hensatte forpligtelser er opgjort efter samme principper som tidligere år.

NOTE 5. PERIODEAFRÆNSNINGSPOSTER, PASSIVER

Mio. kr.	2022	2023
Gebyropkrævning, regulering, ej krediteret	0,0	-0,4
I alt	0,0	-0,4

Kilde: Navision Stat

4.3 GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED

TABEL 16 OVERSIGT OVER GEBYRORDNING MED ADMINISTRATIVT FASTSAT TAKST

EI	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu ¹	-40,5	-50,6	-53,2	-43,2
Omkostninger	43,3	43,0	49,7	50,9
Resultat	2,9	-7,6	-3,5	7,7

¹ Inkl. salg af varer og tjenesteydelser

Kilde: Navision Stat

Note:

Gas	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu	-4,9	-5,3	-5,9	-4,4
Omkostninger	7,6	11,4	10,1	11,8
Resultat	2,7	6,1	4,2	7,4

Kilde: Navision Stat

Note:

Varme	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu	-15,6	-31,4	-14,8	-8,3
Omkostninger	23,7	22,1	15,6	17,6
Resultat	8,2	-9,3	0,8	9,4

Kilde: Navision Stat

Note:

Energibesparelser	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu	-15,7	0,0	0,0	0,0
Omkostninger	9,7	11,3	3,6	0,3
Resultat	-6,1	11,3	3,6	0,3

Kilde: Navision Stat

Note:

Lov om Forsyningstilsynet	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu	-4,1	-8,8	-5,1	-8,2
Omkostninger	2,1	6,2	7,8	7,1
Resultat	-2,0	-2,6	2,7	-1,2

Kilde: Navision Stat

Note:

Affald	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu			-6,1	-12,6
Omkostninger			3,9	11,0
Resultat			-2,2	-1,6

Kilde: Navision Stat

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

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

På elområdet var det forudsat, at aktivitetsniveauet ville stige i forhold til niveauet i 2022, som følge af "En effektiv og fremtidssikret elinfrastruktur til understøttelse af den grønne omstilling og elektrificering". Satserne for 2023 blev sat til 0 kr. eller fastholdt for at få overdækningen for Energinet og elhandlerne afviklet.

På gasområdet var det forudsat, at aktivitetsniveauet for 2023 ville ligge på niveau med 2022. Satsen for distributionsselskaberne blev forhøjet, medens de øvrige satser blev fastholdt på 2022-niveau for at reducere indtægterne med henblik på at afvikle mest muligt af tidligere års overdækning. Som følge af et fald i mængder og dermed indtægter blev underdækningen større end intentionen, og året endte med en væsentlig akkumuleret underdækning.

På varmeområdet er aktivitetsniveauet steget i forhold til sidste år, hvilket bl.a. skyldes, at de medarbejdere der i en del af 2022 løste opgaver på affaldsområdet nu igen løser opgaver på varmeområdet. 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 været som forudsat, da ordningen er ophørt pr. 31. december 2021.

Opgaverne efter lov om Forsyningstilsynet har aktivitetsniveauet være lavere end forudsat.

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
	2020	2021	2022	2023
Gebyrprovenu	-0,6	-0,6	-0,4	-0,4
Omkostninger	0,6	0,6	0,4	0,4
Resultat	0,0	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. Det er forventningen at beløbene hæves til 0,3 mio. kr. for hhv. el og varme i 2024 så omkostningerne med det lovfikserede gebyr kan dækkes. a.

4.6 IT-OMKOSTNINGER

TABEL 21 IT-OMKOSTNINGER

Sammensætning	Mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drifts/vedligehold/-udvikling)	1,9
It-systemdrift	2,1
It-vedligehold	0,4
It-udviklingsomkostninger inkl. Afskrivninger	1,5
Udgifter til it-varer til forbrug	0,4
I alt	6,3

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.