



Forsyningstilsynet

ÅRSRAPPORT 2024

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.....	5
2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER	10
2.4 MÅLRAPPORTERING	10
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
3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME.....	20
3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT	20
3.7 BEVILLINGSREGNSKABET.....	21
4 BILAG	22
4.1 NOTER TIL RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE	22
4.3 GEBYRFINANSIERET VIRKSOMHED.....	25
4.6 IT-OMKOSTNINGER	27

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 2024.

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 18. marts 2025

Lars Frelle-Petersen
Departementschef

Frederiksværk, den 17. marts 2025

Carsten Smidt
Direktør

2 BERETNING

2.1 PRÆSENTATION AF VIRKSOMHEDEN

Forsyningstilsynet er en uafhængig national regulator på el-, gas-, fjernvarme- og affaldsområdet under Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet. Vores opgave er at sikre 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 må 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.

Forsyningstilsynet varetager opgaver og har beføjelser i medfør af lov om Forsyningstilsynet og sektorlovgivningen på forsyningsområderne for CO₂-fangst, transport af CO₂ i rør, el, gas, varme og affald (lov om miljøbeskyttelse) samt i medfør af EU-regulering.

Vores tilsyn er finansieret gennem en kombination af grundgebyrer, lovfikserede gebyr og timebaserede gebyrer, som virksomhederne, der er omfattet af vores tilsyn, betaler.

Med strategien "Et effektivt forsyningstilsyn" satte vi de overordnede rammer og den gennemgående retning for vores arbejde i 2025, hvor vi arbejder med en vision om effektiv forsyning til gavn for et klimaneutralt samfund og forbrugerne og en mission, hvor vi skaber rammerne for en velfungerende forsyningssektor.

Vi har i strategien valgt fem pejlemærker. Forsyningstilsynet skal være en effektiv myndighed, som prioriterer 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 endelig 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 de dele af el-, gas-, varme- og miljølovgivningen (affald), som vi har ansvaret for. Konstaterer vi, at regler er blevet overtrådt, kan vi alt efter forseelsens omfang eller grovhed gribe ind i form af bl.a. tilkendegivelser, påtaler, påbud, politianmeldelser eller krav om tilbagebetalinger. Hovedparten af vores tilsyn bliver planlagt inden for rammerne af en tværgående tilsynsstrategi, som har til hensigt at sikre en risikobaseret indsats. Det indebærer, at tilsynsområder udvælges ud fra en vurdering af, hvor der er størst sandsynlighed for at konstatere regelbrud, eller hvor konsekvensen af regelbrud er mest alvorlige for forbrugerne.

GODKENDELSER

Vi vurderer løbende, om vi kan godkende forsyningsvirksomheders anmeldte metoder f.eks. til fastsættelse af de tariffer, som producenter og forbrugere betaler for brug af el- og gasnettene, ansøgninger om f.eks. tillæg til virksomhedernes indtægtsrammer til gennemførelse af investeringer eller forrentning af indskudskapital og diverse betingelser og vilkår for f.eks. markedsaktørers netadgang og for leverandørskift.

ØKONOMISK REGULERING

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

ANALYSE OG OVERVÅGNING

Vi analyserer og overvåger en række forhold inden for den danske forsyningssektor og for de danske og internationale markeder for el og gas. Vi udgiver statistikker over forbrugerpriserne for varme, el og gas og holder øje med f.eks. forhold på energibørserne, leverandørskifter og forsyningsafbrydelser. Vores overvågning sker bl.a. for at kunne identificere og håndtere konkrete udviklinger i forsyningssektoren og for at skabe markedstransparens og gøre forbrugere, virksomheder og politiske beslutningstagere opmærksomme på mulige uensigtsmæssigheder. Vores analyser og anbefalinger bidrager endvidere til udvikling 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), Council of European Energy Regulators (CEER) og den nordiske organisation Nordic Energy Regulators (NordREG). Vores fokus i det internationale samarbejde er bl.a. på udviklingen af effektive engros- og detailmarkeder ved at sikre, at transmission af el og gas på tværs af de nationale grænser sker uhindret, og på hvordan vi bedst bidrager til realiseringen af fælles målsætninger om bl.a. sikring af forsynings sikkerhed, lave priser og en omkostningseffektiv grøn omstilling.

2.2 LEDELSESBERETNING

ÅRETS FAGLIGE RESULTATER

Vores tilsynsaktiviteter var i 2024 præget af udrulningen af en ny tværgående tilsynsstrategi. Den blev offentliggjort i september 2023, hvor den satte rammerne for en mere risikobaseret tilsynsindsats. Strategien har ført til udarbejdelse af 33 tilsynsplaner, der nu danner grundlag for tilsynsindsatsen i de kommende år. Udover at sætte rammer for indsatsen vil tilsynsplanerne bidrage til løbende opsamling af viden og resultater til brug for en evaluering af implementeringen og effekterne af strategien, som gennemføres på de første områder i 2025. Vi har parallelt med udviklingen af

tilsynsstrategien udviklet en database, som sikrer os en mere effektiv tilgang til de regulerede virksomheders og kommuners anmeldte data. Databasen er et vigtigt element i at styrke den digitaliserede sagsbehandling og udvikle vores datadrevne tilsynsindsats.

Den nye tilsynsstrategi blev i 2024 anvendt som afsæt for tilrettelæggelsen af vores tilsyn med, at koncerninterne aftaler mellem virksomheder på el- gas- og affaldsområdet er indgået på markedsmæssige vilkår. Vi forventer at afslutte et tilsyn med elnetvirksomhederne og påbegynde nye tilsyn i 2025, som også kommer til at omfatte varmeområdet. Vi indledte også et tilsyn med netvirksomhedernes og Energinets efterlevelse af de tarifmetoder, som er godkendt.

Vi opprioriterede i 2024 vores tilsynsindsats på detailmarkedet for elhandel. Det skete på baggrund af både tilsynsstrategien og tilførsel af nye midler. Fokus lå her bl.a. på at sikre elhandelsvirksomhedernes efterlevelse af regler om slutafregning. Tilsynsindsatsen ledte i december til to politianmeldelser af virksomheder for manglende efterlevelse af Forsyningstilsynets påbud. En virksomhed blev herudover anmeldt for bedrageri. Vores aktiviteter omfattede også her revision og præcisering af kravene til indberetning og visning af oplysninger på Elpris.dk.

Vi øgede i 2024 vores tilsynsindsats på området for bekæmpelse af insiderhandel og markedsmanipulation på det grænseoverskridende engrosmarked for handel med el og gas (REMIT). På grundlag af en tilførsel af flere midler foretog vi en opmanding. Den har bl.a. styrket vores muligheder for ved hjælp af algoritmebaseret dataanalyse selv at opspore mistænkelige handler og samtidig sikre en hurtigere og mere effektiv opfølgning på indberetninger, som vi får. Vi planlagde også et tilsyn med el- og gashandelsvirksomhedernes overholdelse af registreringspligten, som bliver gennemført i 2025. REMIT-året 2024 blev endelig præget af afslutningen på en sag om insiderhandel.

Vi gennemførte i 2024 flere aktiviteter som led i vores rolle som statsligt tilsyn på affaldsområdet. Aktiviteterne bestod i første omgang af at administrere midlertidige overgangs- og dispensationsordninger forbundet med en grundlæggende omorganisering af den kommunale affaldssektor. Vi har hertil udført tilsyn med efterlevelse af udvalgte regelsæt og vejledt kommunerne i, hvordan de bedst efterlever de regler, som vi håndhæver.

2024 blev endvidere brugt til at forberede et kommende økonomisk tilsyn med kommunernes affaldsgebyrer. Som led i denne indsats offentliggjorde vi i juni 2024 en monitoreringsrapport, som viste en markant stigning i de kommunale affaldsgebyrer i perioden fra 2019 til 2023. Vi færdiggjorde herudover i januar 2025 projektet "Kommunale affaldsgebyrer – Hvordan sikres gennemsigtighed, ensartethed og omkostningsæghed" i samarbejde med revisionsfirmaet BDO og advokatfirmaet Bech-Bruun.

Vi afsluttede i 2024 et langvarigt sagsforløb, da vi traf i alt fem afgørelser om Ørstedes gastransporttariffer i opstrømsanlægget Tyra-Nybro. Afgørelserne dækker perioden 2011 til 2019 og fastslår, at Ørsted har opkrævet urimeligt høje tariffer. Det resulterede

i nedsættelser på mellem 30 og 70 pct., hvilket samlet set giver gasproducenterne besparelser i størrelsesordenen trecifrede millionbeløb.

Vi certificerede i 2024 selskabet Gas Storage Denmark A/S, som er en del af Energinet-koncernen, som gaslagersystemoperatør i Danmark. Vi lagde ved afgørelsen vægt på, at Gas Storage Denmark A/S og Energinets kontrol og ejerskab over de danske gaslagre ikke udgør en risiko for forsyningssikkerheden i Danmark eller EU.

Vi traf på varmeområdet flere afgørelser i 2024, som led i vores håndhævelse af varmforsyningslovens § 20, som bestemmer, at virksomheder, der leverer varme, ikke må opkræve mere end de nødvendige omkostninger forbundet med produktion, transport og levering af varmen. Blandt de mest principielle var i alt syv afgørelser fra januar 2024, som fastslog, at de omfattede varmegærker ikke måtte indregne tab opstået som følge af aftaler om såkaldte finansielle elmarkedsprodukter i varmeprisen. Vi afsluttede i 2024 også en række sager om varmegærkerheds varsling af prisstigninger. Vi fik i oktober 2024 medhold i to større principielle sager i Energiklageklagenævnet om, hvor meget Frederiksberg Fjernvarme skulle have lov til at opkræve hos varmekunderne til forrentning af virksomhedens indskudskapital i perioden 2019-2023.

Vi godkendte i 2024 gasdistributionsselskabet Evidas nye metode for opkrævning af harmoniserede tariffer hos producenter og forbrugere, som er tilsluttet Evidas net. Vi afgjorde også, at gasdistributionsselskabet Evidas kan anvende en 100 pct. undtagelse fra at anvende en tariffabat over for producenter af vedvarende gas og kulstoffattig gas (det vil i en dansk sammenhæng sige bionaturgas). Vi afgjorde i starten af 2025 endelig også, at Energinet skal anvende samme 100 pct. undtagelse i forhold til transmissionsnettet.

Vi har i 2024 haft en omfattende dialog med Energinet om en metode til tarifiering af elproducenter, som vil skulle tilsluttes en kommende Energiø Bornholm. Metoden blev første gang anmeldt af Energinet i oktober 2023, hvorefter den blev trukket og siden genanmeldt i ændret form i december 2024. Dialogen pågår fortsat.

Vi fastsatte i 2024 elnetvirksomhedernes endelige indtægtsrammer for 2023, samtidig med at vi udmeldte deres foreløbige indtægtsrammer for 2025. Vi fastsatte også generelle effektiviseringskrav for 2023 baseret på den generelle produktivitetsudvikling i samfundet. Vi forberedte i 2024 samtidig afgørelser for utilstrækkelig leveringskvalitet, som forventes at blive truffet i 2025, samt et nyt elektrificeringstillæg, som forventes at gælde for indtægtsrammen for 2025 og frem. Vi begyndte endelig i 2024 at bruge eksterne konsulenter til vores tekniske vurderinger af de investeringer, som elnetvirksomheder ansøger om få forhøjet deres indtægtsrammer.

Vi forberedte i 2024 grundlaget for fastlæggelse af den første indtægtsramme for Energinets eltransmissions- og gasvirksomhed på baggrund af deres aktiviteter for 2023. Vi udsendte i 2024 samtidig effektiviseringskrav og foreløbige indtægtsrammer for de to aktiviteter. Vi færdiggjorde bekendtgørelser for systemansvarlig virksomhed for el, datahub samt systemoperatør for gas og opdaterede bekendtgørelsen for gastransmissionsvirksomhed.

Vi udmeldte i 2024 det første prisloft for affaldsvarme efter nye regler, der trådte i kraft 1. oktober. Vi udmeldte også et generelt prisloft for overskudsvarme. Vi traf herudover afgørelse om, at Fjernvarme Fyn Produktion A/S, på grund af særlige forhold, kunne operere med et højere prisloft for overskudsvarme. Vi har i 2024 endvidere bidraget til udvikling af grundlaget for beregning af prisloft for fjernvarme, som vi skal udmelde årligt fra 2025.

Vores internationale arbejde havde i 2024 i høj grad fokus på indholdet af EU-Kommissionens rapport om EU's fremtidige konkurrenceevne udarbejdet af Mario Draghi fra september, herunder især afsnittene om at imødegå aktuelle udfordringer med høje og ustabile energipriser. Vi påbegyndte i 2024 endvidere et arbejde med at implementere en reform af det europæiske elmarked, som blev vedtaget i december 2023 med henblik på at sikre stabilitet og fleksibilitet, at integrere flere vedvarende energikilder, såsom sol og vind, og at styrke markedets modstandsdygtighed over for prisudsving. Vi godkendte i 2024 endvidere en række metoder på balanceområdet.

Vi bidrog i 2024 med bl.a. udvikling af en økonomisk model og simulationer til brug for en kommende regulering af brinttransmissions- og distributionsvirksomhederne.

Vi færdiggjorde i 2024 en analyse, som viste at tiden, som det tager fra, at en kunde anmoder om at blive tilsluttet til elnettet, indtil netvirksomheden har udpeget, hvor og hvornår kunden kan tilsluttes, er fordoblet i perioden fra 2017 til 2022. Analysen viste også, at antallet af årlige tilslutningssager steg fra knap 70.000 i 2017 til mere end 100.000 i 2022. Vi udgav i 2024 en antologi med seks videnskabelige artikler, som satte fokus på muligheder og barrierer for at øge fleksibiliteten i producenterne og forbrugernes brug af elnettene. Vi udarbejdede endelig i 2024 en vurdering, som viste, at to-vejsopladning af elbiler frem mod 2050 kan få et potentiale for gevinster i form af reduktioner i bruger- og systemomkostningerne og en øget udbredelse af elektricitet fra vedvarende energikilder.

ÅRETS ØKONOMISKE RESULTATER

Tabel 1 nedenfor sammenfatter økonomiske hoved- og nøgletal for Forsyningstilsynets økonomi i regnskabsårene 2023 og 2024, samt budgetåret 2025. Det samlede økonomiske resultat i 2024 for Forsyningstilsynet blev et overskud på 8,9 mio. kr. Der var budgetteret med et underskud på 20,6 mio. kr. Der er flere forklaringer til årets resultat.

En af forklaringerne er, at finansieringen på affaldsområdet først faldt endelig på plads i slutningen af 1. kvartal 2024, hvorfor en indtægt på 8,3 mio. kr. på affaldsområdet ikke var budgetlagt, men indgår i regnskabet. En anden betydelig forklaring kan henføres til gasområdet, hvor Forsyningstilsynet fik en merindtægt på 6,6 mio. kr., hvilket dels kan henføres til ændrede mængder og dels reguleringer i forhold til indtægtsførte opkrævninger i 2023. Endvidere har der været en markant stigning i de timebaserede gebyrer i forhold til budgettet, primært på grund af øget aktivitetsniveau som har ført til en stigning i metode- og indtægtsrammegodkendelser. Endelig har løbende vakancer bidraget til et mindreforbrug.

Stigningen i egenkapitalen fra 40,3 mio. kr. i 2023 til 49,1 mio. kr. i 2024 kan forklares med førømtalte overskud for 2024 på 8,9 mio. kr.

Budgettet for 2025 viser et forventet underskud på 18,9 mio. kr. Det budgetterede underskud skal bidrage til at nedbringe overdækningen inden for de enkelte forsyningsområder.

TABEL 1 | FORSYNINGSTILSYNETS ØKONOMISKE HOVED- OG NØGLETAL

(mio. kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter ¹	-79,9	-130,0	-120,9
Ordinære driftsomkostninger	99,4	121,2	139,6
Resultat af ordinære drift	19,4	-8,8	18,7
Resultat før finansielle poster	19,4	-9,0	18,7
Årets resultat	19,6	-8,9	18,9
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	2,7	2,0	1,5
Omsætningsaktiver (ekskl. Likvider)	22,6	40,3	35,3
Egenkapital	-40,3	-49,1	-30,2
Langfristet gæld	-3,0	-2,1	-1,7
Kortfristet gæld	-11,4	-15,1	-15,1
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen i procent	47,5	38,0	31,9
Bevillingsandel i procent	3,3	2,4	4,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	109,4	120,3	140,0
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, 2024

(Mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
29.21.02. Udgifter ¹	118,8	121,3	
Indtægter ²	-115,7	-127,1	41,1

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 primært er gebyrfinansieret af de virksomheder, vi fører tilsyn med, følger indtægterne niveauet for udgifter på beregningstidspunktet, medmindre der sker indregning af tidligere års overdækning.

2.3 KERNEOPGAVER OG RESSOURCER

TABEL 3 | SAMMENFATNING AF ØKONOMI FOR FORSYNINGSTILSYNETS OPGAVER, 2024

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling g (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	0	-0,2	36,3	36,1
Tilsyn og regulering	-3,1	-126,9	85,0	-45,0
I alt	-3,1	-127,1	121,3	-8,9

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.

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 2024 med Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement.

Mål- og resultatkontrakten for 2024 indeholder 8 overordnede mål, hvoraf 3 mål er opfyldt, fire mål er delvist opfyldt og et mål ikke er opfyldt.

Nedenstående afsnit indeholder en uddybende beskrivelse af mål 1, 4, 8 og en kort beskrivelse af de øvrige mål fra Forsyningstilsynets mål- og resultatkontrakt og for 2024.

TABEL 4 | ÅRETS RESULTATOPFYLDELSE

Mål	Opfyldte delmål	Delvis opfyldte delmål	Ikke opfyldte delmål	Målopfylelsesgrad
1. Samarbejde på tværs	14	0	2	Opfyldt
2. Miljø-tiltag	1	1	0	Delvist opfyldt
3. Data og digitalisering	4	0	0	Opfyldt
4. Understøtte effektive forsyninger	8	2	3	Delvis opfyldt
5. God dialog med interessenter	3	0	0	Opfyldt
6. IT-sikkerhed	8	2	1	Delvis opfyldt
7. Et velfungerende marked	1	0	4	Ikke opfyldt
8. Tilsyn efter ny risikobaseret model	2	1	0	Delvist Opfyldt

UDDYBENDE ANALYSER OG VURDERINGER

Resultatmål 1 vedrørende "Samarbejde på tværs" er opfyldt.

Samarbejdet på tværs i koncernen er afgørende for et stærkt og effektivt tilsyn og med resultatmålet "samarbejde på tværs", har vi haft fokus på fire delområder: "Brintregulering", "Elmarkedsdesign", "God regulering" samt "Dialog med Energistyrelsen og Klima- Energi- og Forsyningsministeriets departement". På tre af de fire områder er de opstillede mål realiserede. Det fælles udgangspunkt for de udvalgte områder er, at Forsyningstilsynet besidder solide kompetencer både mht. regulatoriske principper og reguleringsdesign, samt konkret erfaring med at opbygge modeller til anvendelse i reguleringen.

Der er et politisk ønske om, at der etableres et brintnet i Danmark, der i første omgang skal kunne transportere brint fra danske ptx-producenter til industrielle aftagere i Tyskland. Nettet er et naturligt monopol, og vil skulle reguleres. Det er politisk besluttet, at Forsyningstilsynet bør være regulator. I modsætning til de øvrige forsyningsarter, vi regulerer, er der tale om et opstartsmarked, hvilket nødvendiggør, at nye regulatoriske principper udvikles.

Vi traf derfor på et tidligt tidspunkt en strategisk beslutning om at bidrage mere til at designe reguleringen, end vi traditionelt har gjort. Konkret udviklede vi et reguleringsdesign, såkaldte "opstartsindtægtsrammer", der for det første sikrer, at markedet rent faktisk vil kunne komme i gang, for det andet sikrer, at der tilskyndes til omkostningseffektiv transport, hvilket er et krav i EU's gas og brintpakke, og for det tredje sikrer, at der ikke diskrimineres mellem brugere, hvilket også er et EU-krav. Yderligere byggede vi en model for brintreguleringen, der satte os i stand til at analysere konsekvenser af forskellige regulatoriske designs og fremtidsforventninger.

Under "Elmarkedsdesign" har vi haft et særligt fokus på implementering af Elmarkedsforordningen. Arbejdet startede med at kortlægge vores nye opgaver, hvilket planmæssigt blev oversendt til Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement.

Vi har i løbet af året bidraget til arbejdet med udvikling af el-markedsdesignet på længere sigt i EU og nordisk regi, ligesom vi løbende har bidraget til arbejdet med at revidere netværkskoder. Arbejdet er dog ikke tilendebragt på EU-plan, men fortsætter ind i 2025.

Forsyningstilsynet har en særlig opgave med at gøre ministeren opmærksom på uhensigtsmæssig regulering på alle vores ansvarsområder. Det gør vi konkret ved at indsende en række anbefalinger i forbindelse med de fire årlige strategiske direktionsmøder samt ved at diskutere anbefalingerne med vores kontaktudvalg. Vi har et særligt fokus på, at vores anbefalinger skal være præcise og implementerbare samt så vidt muligt understøttet af konkrete konsekvensberegninger. Vores anbefalinger er systematisk blevet indsendt i 2024, og har også ad denne vej bragt vores faglighed i spil for at sikre omkostningseffektiv forsyning og undgå unødige administrative omkostninger. En stor del af anbefalingerne har været inden for transmission og distribution af el- og gas og med fokus på at undgå, at forbrugernes tariffer er højere end svarende til omkostningerne ved effektiv produktion. Vi vurderer også, at dette arbejde er en succes og forventer at fortsætte det i 2025.

Under "Dialog med departement og Energistyrelsen" har vi kun delvist opfyldt milepælene, da det ikke er lykkedes at komme helt i mål med etableringen af faste møder. Dette betragtes dog som en så begrænset del af det samlede mål, at målet anses som opfyldt.

Dette forstærkede fokus på at bringe vores faglighed i spil fordrer en stærk interaktion med de øvrige myndigheder på området. I 2024 har vi sikret, at der bliver afholdt statusmøder samt en række ad hoc møder med Energistyrelsen og Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets departement både på direktions- og på kontorchefniveau. Det gælder inden for såvel el-, gas-, brint-, varme- samt affaldsområdet. Vi vurderer, at denne forstærkede interaktion er til gavn for alle parter samtidig med, at Forsyningstilsynets rolle som uafhængig regulator er bevaret fuldt intakt.

Resultatmål 2 vedrørende "Miljø-tiltag" er delvist opfyldt.

Det er fortsat et prioriteret område at arbejde med miljø-tiltag, der kan nedbringe vores energiforbrug og CO₂-belastning. Vi har i 2024 minimeret brugen af okse- og svinekød i kantinen til et minimum. Vi fik desuden færdiggjort opstillingen af yderligere fire ladestandere som led i arbejdet med reduktion af vores CO₂ aftryk.

Resultatmål 3 vedrørende "Data og digitalisering" er opfyldt.

I forbindelse med arbejdet med at understøtte og effektivisere vores sagsbehandling ved øget brug af digitalisering er der i samarbejde med Klimadatastyrelsen udviklet en database, som understøtter effektiv adgang til det data, der anmeldes af selskaber og kommuner, og som skaber en it-infrastruktur, der kan lette manuelle dataprocesser og understøtte øget digitalisering og dermed understøtte Forsyningstilsynets datadrevne tilsynsstrategi.

Resultatmål 4 vedrørende "Understøtte effektive forsyninger" er delvist opfyldt

På affaldsområdet, har Forsyningstilsynet præsenteret konkurrencefremmende tiltag, der har været sendt i høring, været forelagt for forligskredsen og efterfølgende offentliggjort i maj 2024. Forsyningstilsynet har endvidere udstedt bekendtgørelse, der fastlægger kravene til kommunernes indberetninger til Forsyningstilsynet vedrørende deres udbud af affaldsforbrænding og konkurrencefremmende tiltag. Forsyningstilsynet havde ikke oplysninger ved udgangen af 2024 om, at der skulle være afholdt udbud og indgået kontrakt vedrørende konkurrencefremmende tiltag. Forsyningstilsynet har derfor ikke foretaget tilsyn af tiltagene.

Med virkning senest fra d. 1. juli 2025 skal kommunalbestyrelsen have udbudt og indgået kontrakt i forhold til behandling af kommunal indsamlet, forbrændingseget affald, der ikke er farligt affald. I den forbindelse har Forsyningstilsynet udarbejdet en vejledning om brug af konkurrencefremmende tiltag, som kommunerne kan anvende ved udbuddet. Det er frivilligt for kommunerne, om de vil følge de konkurrencefremmende tiltag. Vælger en kommune ikke at følge tiltagene, skal kommunen imidlertid indberette årsagerne til dette til Forsyningstilsynet ("følg-eller-forklar"-model). Forsyningstilsynet skal herefter vurdere, om de angivne årsager kan anses som sagligt begrundede.

Forsyningstilsynet kan meddele påbud om at bringe en kontrakt til ophør inden for en frist, hvis de konkurrencefremmende tiltag ikke er fulgt, eller der er indgået en kontrakt med et affaldsforbrændingsanlæg, som kommunen ejer helt eller delvist, og årsagen til ikke at følge de konkurrencefremmende tiltag ikke er sagligt begrundet.

Forsyningstilsynet har løbende leveret fagligt bidrag til Energistyrelsen frem mod den politiske aftale "Elnetvirksomheder skal være klar til et Danmark på grøn strøm" som opfølgning på den analyse "Automatisk indikator som tillæg til elnetvirksomhedernes indtægtsrammer", som Forsyningstilsynet offentliggjorde i januar 2024.

På tarifområdet har Forsyningstilsynet igennem hele 2024 afholdt en række møder med Energinet om den i 2023 anmeldte metode for tarifiering af producenter tilsluttet energinøer. Dialogen medførte, at Energinet trak sin metode tilbage for til gengæld at anmelde ændringer til metoden, senest med en ny metode, som Forsyningstilsynet modtog til behandling i december 2024, og efterfølgende har sendt et udkast til afgørelse om i høring hos Energinet i januar 2025. Energinet har ultimo februar 2025 tilbagekaldt metoden. Forsyningstilsynet har ligeledes haft en tæt dialog med Evida (og en række interessenter) om Evidas anmeldte metode for harmonisering gasdistributionstarifferne frem mod Forsyningstilsynets godkendelse af metoden i november 2024.

Forsyningstilsynet har endvidere sendt udkast til afgørelse om Energinets metode for ny nettarif for TSO-tilsluttet forbrug til partshøring hos Energinet. Forsyningstilsynet har dog ikke truffet afgørelse om metoden i 2024. Endelig har Forsyningstilsynet ført tilsyn med de af Green Power Danmark anmeldte branchevejledninger om dels tarifiering af kunder i eldistributionsnettet med direkte linjer, industriel egenproduktion eller samplacerede anlæg og dels ændring af forbrugstilslutningsbidrag.

Tilsynet med branchevejledningerne har givet anledning til at stille opklarende spørgsmål til hhv. indhente yderligere oplysninger fra Green Power Danmark til brug for vurderingen af, om branchevejledningerne vil kunne danne grundlag for tarifmetoder,

der overholder lovgivningen på området. Green Power Denmark har igangsat et arbejde med validering af det data, der ligger til grund for branchevejledningen om forbrugstilslutningsbidrag. Arbejdet pågår, og Forsyningstilsynet har ikke kunnet afslutte tilsynene med branchevejledningerne i 2024.

Der er i forbindelse med udmeldingen af prisloftet for 2024 udarbejdet proces for beregning og høring/offentliggørelse. Der er i 2024 kun modtaget én henvendelse, som har givet anledning til en afgørelse om godkendelse af individuelt prisloft. Den 17. januar 2025 blev der indgået politisk aftale om ophævelse af prisloftet for overskudsvarme, og på baggrund af forløbet i 2024 op til aftalen fandt FSTS ikke grundlag for yderligere evaluering af området i 2024.

Resultatmålet vedrørende "God dialog med interessenter" (resultatmål 5) er opfyldt.

Forsyningstilsynet har gennem længere tid arbejdet med styrkelse af interessentarbejdet. Der er i 2024 fulgt op på interessentarbejdet og på den baggrund iværksat nye relevante tiltag. Der er bl.a. etableret faste kadencer for dialog med kerneinteressenter om bl.a. sagsbehandlingstid, prioriterede sagsområder og behov for vejledning. Ligeledes blev der afholdt medarbejderseminar med fokus på feedback fra nøgleinteressenter, og en model for intern afrapportering på interessentarbejdet i Forsyningstilsynet blev besluttet i efteråret 2024.

Resultatmålet vedrørende "IT-sikkerhed" (resultatmål 6) er delvist opfyldt.

Der er blevet udført seks leverandørtilsyn på IT-sikkerhed og GDPR. Leverandørerne blev udvalgt efter en risikobaseret tilgang, og de observationer, som måtte være hos leverandørerne, bliver der taget hånd om via opfølgning i den løbende dialog med leverandørerne. Der er ikke fundet kritiske observationer. Ligeledes er der blevet foretaget en restoretest, som skal sikre, at vi hurtigt kan genskabe en backup og komme i drift igen i tilfælde af, at vores journaliseringssystem måtte blive ramt af større nedbrud. Testen blev gennemført med succes, uden fejl.

Som udestående er efterlevelsen af NIS2. Informationssikkerhedskoordinator har fulgt forløbet med implementeringen tæt, deltaget i koncernfælles fora, i informationssikkerhedsmøder på tværs af hele staten, samt deltaget i diverse webinarer. Implementeringen udestår dog, da NIS2 er blevet udskudt, og den endelige lovgivning ikke er færdig og trådt i kraft. NIS2 har stadig stor bevågenhed, og der følges løbende med i processen om den endelige lovgivning og de sektorbestemte bekendtgørelser hertil. NIS2 overflyttes til resultatplanen for 2025.

Resultatmål 7 vedrørende "Et velfungerende marked" blev ikke opfyldt.

Der blev indgået en ny aftale om en revidering og forbedring af elpris.dk som planlagt. Arbejdet med ændringerne af elpris.dk blev opdelt i to trin: indberetningsdelen og brugerfladen. Arbejdet med elpris.dk blev forsinket ift. tidsplanen, hvilket medførte, at to ud af tre milepæle ikke blev opfyldt. Ændringerne i indberetningsdelen blev færdiggjort og implementeret, og der er også foretaget de nødvendige ændringer i indberetningsbekendtgørelsen. Opdateringen af brugerfladen er udviklet og testet. Der

udestår derfor kun den endelige implementering fra udviklerens side, før revideringen af elpris.dk er gennemført. Fordi arbejdet med elpris.dk blev mere omfattende end forventet, blandt andet på grund af processen for ændring af bekendtgørelsen, blev arbejdet med evaluering af gasprisguiden udskudt til 1. kvartal 2025.

Resultatmål 8 vedrørende "Tilsyn efter ny risikobaseret model" er delvist opfyldt.

Gennemførelsen af risikobaserede tilsyn er en direkte forlængelse af Forsyningstilsynets arbejde med at udarbejde en fælles tilsynsstrategi. Den endelige tilsynsstrategi blev offentliggjort i september 2023.

Forsyningstilsynet havde forpligtet sig til at udarbejde individuelle tilsynsplaner for de relevante tilsynsområder, der blev identificeret. De individuelle tilsynsplaner udmønter tilsynsstrategien ved at sikre en systematisk risikovurdering af de relevante tilsynsområder. Risikovurderingen i tilsynsplanerne er blandt andet baseret på en kortlægning af relevant viden om tilsynsområdets retsgrundlag og de omfattede virksomheder. På den baggrund kan der foretages en risikovurdering af tilsynsemner, virksomheder og økonomiske konsekvenser, så et tilsyn kan tilrettelægges med henblik på at sikre størst mulig effekt af de ressourcer, der er til rådighed.

Forsyningstilsynet havde i resultatmål 8 forpligtet sig til at gennemføre tilsyn efter de nye tilsynsplaner. Konkret skulle Forsyningstilsynet have udarbejdet mindst fire individuelle tilsynsplaner i første kvartal af 2024 og mindst 20 individuelle tilsynsplaner inden udgangen af andet kvartal 2024. De mål blev opfyldt

. Pr. 1. juli 2024 var 33 individuelle tilsynsplaner udarbejdet, eller under udarbejdelse.

Formålet med tilsynsplanerne er at anvende dem til tilrettelæggelse og igangsættelse af konkrete tilsynsaktiviteter. Arbejdet med tilsynsplanerne foregår løbende, og der udarbejdes fortsat tilsynsplaner på flere områder. Et selvstændigt mål med tilsynsstrategien og tilsynsplanerne er, at de skal opdateres regelmæssigt for at sikre, at vidensgrundlaget og de identificerede risici i tilsynsplanerne fortsat er relevante og korrekte. Derfor er det besluttet, at tilsynsplanerne opdateres minimum årligt.

Der er i 2024 gennemført tilrettelæggelse og igangsat otte tilsyn på baggrund af de udarbejdede tilsynsplaner. Der er i 2024 igangsat følgende tilsyn, dvs. at tilrettelæggelsen pba. tilsynsplanerne er gennemført. De enkelte tilsynssager er ikke afsluttede i alle tilfælde: 1) Tilsyn med indefrysningsordningen, 2) Tilsyn med markedsmæssighed af elnetvirksomhedernes aftaler, 3) Tilsyn med udbud af køb af el til nettab og 4) Tilsyn med netvirksomhedernes offentliggørelse af tarifmetoder og tariffer.

2.5 FORVENTNINGER TIL DET KOMMENDE ÅR

TABEL 4 | FORVENTNING TIL DET KOMMENDE ÅR

I mio. kr.	Regnskab 2024	Budget 2025
Bevilling og øvrige indtægter ¹	-130,2	-120,6
Udgifter	121,3	139,8
Resultat²	-8,9	19,2

¹ Gebyrindtægter, salg af varer og tjenester samt bevilling
² Resultat 2025 er medregnet 0,3 mio.kr. i TB vedrørende BEATE
Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Det samlede budget for 2025 viser et underskud på 18,9 mio. kr., hvilket er tilsigtet, da det er hensigten at nedbringe overdækningen inden for de enkelte forsyningsområder. Gebyrsatserne er justeret pr. 1. januar 2025.

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 5 | RESULTATOPGØRELSE
(mio. kr.)

		Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-2,6	-3,1	-5,1
	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	-0,2	0,0	0,0
	Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
	Gebyrer	-77,2	-126,9	-115,8
	Ordinære driftsindtægter i alt	-79,9	-130,0	-120,9
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
	Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	0,0
	Husleje	3,7	5,1	3,8
	Forbrugsomkostninger i alt	3,7	5,1	3,8
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	63,8	77,3	89,7
	Pension	10,4	12,1	12,5

(mio. kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2025
Lønrefusion	-1,5	-2,0	0,0
Andre personaleomkostninger	0,0	0,2	0,4
Personaleomkostninger i alt	72,7	87,6	102,7
Af- og nedskrivninger	1,2	0,7	0,4
Internt køb af varer og tjenesteydelser	5,4	6,2	5,6
Andre ordinære driftsomkostninger	16,3	21,7	27,2
Ordinære driftsomkostninger i alt	99,4	121,2	139,6
Resultat af ordinær drift	19,4	-8,8	18,7
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	0,0	-0,2	0,0
Andre driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Resultat før finansielle poster	19,4	-9,0	18,7
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,2	0,1	0,2
Resultat før ekstraordinære poster	19,6	-8,9	18,9
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	19,6	-8,9	18,9

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

RESULTATDISPONERING

Årets samlede resultat i 2024 på 8,9 mio. kr. overføres til 2025, jf. tabel 7.

TABEL 6 | RESULTATDISPONERING

	(mio. kr.)
Årets resultat til disponering	8,9
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	8,9

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Det samlede resultat på 8,9 mio. kr. består af et overskud på gebyrområdet med 11,5 mio. kr., samt et underskud på finanslovsbevillingen på 2,6 mio. kr.

Underskuddet på finanslovsbevillingen skyldes videreførelse af aktiviteter fra 2023, hvor finanslovsbevillingen viste et overskud på 2,4 mio. kr.

TILBAGEFØRTE HENSÆTTELSE OG PERIODISERINGSPOSTER

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

	Mio. kr.	Årsag
Periodisering, aktiv	3,5	Periodisering fra 2023 er tilbageført, da disse var kortfristede.
Periodisering, passiv	0,4	Periodiseringen fra 2023 er tilbageført.
Hensættelser til resultatløn	-1,8	Hensættelsen vedrørte 2023 og er tilbageført i 2024

Det bemærkes, at der er foretaget nye periodiseringer og hensættelser i 2024, som er oplyst i noterne 3 - 5 under afsnit 4.1.

3.3 BALANCEN

TABEL 7 | BALANCEN

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024	Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
1	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital	-8,0	-8,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,2	0,0		Opskrivning	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,1	0,0		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	0,3	0,0		Udbytte til staten	0,0	0,0
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-32,3	-41,1
	Grund, arealer og bygninger	2,3	1,9		Egenkapital i alt	-40,3	-49,1
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	0,0	0,0	4	Hensatte forpligtelser	-1,8	-2,0
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
	Inventarer og IT- udstyr	0,1	0,1		FF4 Langfristet gæld	-3,0	-2,1
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,0				
	Materielle anlægsaktiver i alt	2,4	2,0		Donationer	0,0	0,0

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024	Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
3	Finansielle anlægsaktiver			5	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	10,7	10,0		Langfristet gæld i alt	-3,0	-2,1
	Omsætningsaktiver						
	Varebeholdninger	0,0	0,0				
	Tilgodehavender	19,1	31,9				
	Periodeafgrænsningsposter	3,5	8,3		Kortfristede gældposter		
	Værdipapir	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5,7	-8,2
	Likvide beholdninger				Anden kortfristet gæld	-1,2	-1,1
	FF5 Uforrentet konto	11,9	-9,3		Skyldige feriepenge	-4,1	-5,8
	FF7 Finansieringskonto	11,3	27,5				
	Andre likvider	0,0	0,0		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
					Periodeafgrænsningsposter	-0,4	0,0
	Likvide beholdninger i alt	23,2	18,2		Kortfristet gæld i alt	-11,4	-15,1
	Omsætningsaktiver i alt	45,8	58,4		Gæld i alt	-14,4	-17,2
	Aktiver i alt	56,5	68,4		Passiver i alt	-56,5	-68,4

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Stigningen i tilgodehavender skyldes hovedsageligt, at faktureringen i slutningen af året fandt sted senere end i 2023, hvorfor en mindre andel var betalt ved årets udgang.

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

3.4 EGENKAPITALFORKLARING

TABEL 8 EGENKAPITALFORKLARING		
Egenkapital primo (mio. kr.)	2023	2024
Reguleret egenkapital primo	-8,0	-8,0
+ Ændring i reguleret egenkapital	0,0	
Reguleret egenkapital ultimo	-8,0	-8,0

Egenkapital primo (mio. kr.)	2023	2024
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	-51,9	-32,3
+ Primo regulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ Regulering af overført overskud	0,0	0,0
+ Overført fra årets resultat	19,6	-8,9
- 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	-32,3	-41,1
Egenkapital ultimo	-40,3	-49,1

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Egenkapitalen er steget fra -40,3 mio. kr. i 2023 til -49,1 mio. kr. i 2024. Stigningen i egenkapitalen skyldes, at overført overskud ultimo er opskrevet med årets resultat på 8,9 mio. kr.

3.5 LIKVIDITET OG LÅNERAMME

TABEL 9 | UDNYTTELSE AF LÅNERAMME

	2023	2024
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,7	2,0
Låneramme på FL	5,6	5,2
Udnyttelsesgrad	47,5	38,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

3.6 OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

TABEL 10 | OPFØLGNING PÅ LØNSUMSLOFT

Virksomhed / Hovedkonto	Lønsumsbudget (mio. kr.)	Lønforbrug (mio. kr.)	Difference
29.21.02 Forsyningstilsynet	88,4	87,6	-0,8

Kilde: Navision Stat og Grundbudget 2024.

Forsyningstilsynet har ikke et lønsumsloft. Lønbudgettet for 2024 i tabel 11 er sammenholdt med det samlede lønforbrug for 2024. Denne sammenligning viser et mindreforbrug. Mindreforbruget skyldes, at nye stillinger ikke blev besat i samme takt, som fratrædelserne fandt sted.

3.7 BEVILLINGSREGNSKABET

TABEL 12 | BEVILLINGSREGNSKAB (§29.21.02)

Hovedkonto	Navn	Bevillings type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
29.21.02	Forsyningstilsynet	Driftsbevilling	Udgifter	118,8	121,3	-2,5	
			Indtægter ¹	-115,7	-127,1	11,4	

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.

Forsyningstilsynet 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 udviklingsprojekt er	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	-0,5	0,0	-0,5
Kostpris pr. 31.12.2024	4,7	0,5	5,2
Akkumulerede afskrivninger	-4,7	-0,5	-5,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12. 2024	-4,7	-0,5	-5,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	0,0	0,0	0,0
Årets afskrivninger	0,4	-0,1	0,2
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,4	-0,1	0,2

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 01.01.2024	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2024	0,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

TABEL 14
NOTE 2. MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

(mio. kr.)

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	3,8	0,0	0,0	0,0	1,3	5,1
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskredse	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. 31.12.2024	3,8	0,0	0,0	0,0	1,4	5,1
Akkumulerede afskrivninger	-1,9	0,0	0,0	0,0	-1,3	-3,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-1,9	0,0	0,0	0,0	-1,3	-3,2
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	1,9	0,0	0,0	0,0	0,1	2,0
Årets afskrivninger	-0,4	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,5
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	-0,5

(mio. kr.)

Igangværende arbejder for egen regning

Primo saldo pr. 01.01.2024	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2024	0,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

NOTE 3. PERIODEAFRÆNSNINGSPOSTER, AKTIVER

Mio. kr.	2023	2024
Gebyroprokrævning, regulering, ej faktureret	3,5	7,9
Forudbetalinger og lønrefusioner	0,0	0,4
I alt	3,5	8,3

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 2024. Der er foretaget periodisering af den manglende indtægt i regnskabet for 2024 på el- og gasområdet. Periodiseringen fremgår af note 3.

NOTE 4. HENSATTE FORPLIGTELSE

Mio. kr.	2023	2024
Hensættelser vedr. resultatløn og merarbejde	-1,8	-2,0
I alt	-1,8	-2,0

Kilde: Navision Stat

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

NOTE 5. PERIODEAFRÆNSNINGSPOSTER, PASSIVER

Mio. kr.	2023	2024
Gebyroprokrævning, regulering, ej krediteret	-0,4	-0,0
I alt	-0,4	-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
	2021	2022	2023	2024
Gebyrprovenu	-50,6	-53,2	-43,2	-63,7
Omkostninger	43,0	49,7	50,9	58,8
Resultat	-7,6	-3,5	7,7	-5,0

¹ Inkl. salg af varer og tjenesteydelser

Kilde: Navision Stat

Note:

Gas	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2021	2022	2023	2024
Gebyrprovenu	-5,3	-5,9	-4,4	-26,9
Omkostninger	11,4	10,1	11,8	13,5
Resultat	6,1	4,2	7,4	-13,4

Kilde: Navision Stat

Note:

Varme	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2021	2022	2023	2024
Gebyrprovenu	-31,4	-14,8	-8,3	-15,2
Omkostninger	22,1	15,6	17,6	18,9
Resultat	-9,3	0,8	9,4	3,7

Kilde: Navision Stat

Note:

Energibesparelser	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2021	2022	2023	2024
Gebyrprovenu	0,0	0,0	0,0	0,0
Omkostninger	11,3	3,6	0,3	0,1
Resultat	11,3	3,6	0,3	0,1

Kilde: Navision Stat

Note:

Lov om Forsyningstilsynet	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab

	2021	2022	2023	2024
Gebyrprovenu	-8,8	-5,1	-8,2	-7,5
Omkostninger	6,2	7,8	7,1	7,2
Resultat	-2,6	2,7	-1,2	-0,3

Kilde: Navision Stat

Note:

Affald	Årets resultat			
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab
	2021	2022	2023	2024
Gebyrprovenu		-6,1	-12,6	-13,0
Omkostninger		3,9	11,0	16,3
Resultat		-2,2	-1,6	3,3

Kilde: Navision Stat

Note: Hjemmelsgrundlaget blev tilvejebragt pr. 1. juli 2023 for såvel opgavevaretagelse som finansiering

Som det fremgår af tabel 16, så er der på el-, og gasområdet samt lov om Forsyningstilsynet en overdækning, hvorimod varme-, affald-, og energibesparelsesområdet udviser en underdækning.

På elområdet var det forudsat, at aktivitetsniveauet ville stige i forhold til niveauet i 2023. Det var vurderingen, at energikrisen og de stigende energipriser ville skabe et behov for skærpet tilsyn. De stigende aktiviteter førte til en generel stigning i gebyrsatserne i 2024. Det stigende aktivitetsniveau har også vist sig på de timebaserede gebyrer, som har været højere end forventet.

På gasområdet var det forudsat, at aktivitetsniveauet ville ligge på niveau med 2023. Satserne blev generelt forhøjet, dels for at udligne en underdækning fra 2023 og dels for at kompensere for et væsentligt fald i forbruget af gas, der fulgte med energikrisen fra 2022. Aktivitetsniveauet i 2024 har vist sig højere end forventet og dertil kommer også, at Forsyningstilsynet har haft en øget aktivitet, som følge af EU's gas- og brintpakke.

På varmeområdet har aktivitetsniveauet været som forventet. Satsen blev forhøjet, da modregningen af overdækningen var mindre end i 2023, hvilket betød, at den totale omkostning, som er anvendt til gebyrsatsberegningen, er væsentligt højere i 2024 end i 2023.

På energispareordningen har aktivitetsniveauet været som forudsat, da ordningen er ophørt pr. 31. december 2021. Udgifterne vedrører klagesager, som fortsat er uafsluttede.

Aktivitetsniveauet for opgaverne som vedrører lov om Forsyningstilsynet har været som forventet.

Affaldsområdet blev i foråret 2024 tildelt ressourcer til området for 2024 og 2025 efter en række bevillinger. 2024 var derfor det første år med fuld aktivitet, hvilket afspejles i

resultatet for affald. Affaldsområdet gik ind i 2024 med en overdækning og fik tildelt 1,2 mio. kr. fra tidligere års bevilling til dækning af omkostningerne.

TABEL 17 OVERSIGT OVER GEBYRORDNING MED LOVBESTEMT TAKST

El, gas, varme	Årets resultat			
	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Gebyrprovenu	-0,6	-0,4	-0,4	-0,7
Omkostninger	0,6	0,4	0,4	0,7
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0

Kilde: Navision Stat

Inden for forsyningslovene for el, gas og varme er det lovbestemte gebyr fastsat til 0,2 mio. kr.

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	0,7
It-udviklingsomkostninger inkl. Afskrivninger	2,1
Udgifter til it-varer til forbrug	0,3
I alt	7,1

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.