

Bijlage 1: Invul- en auditinstructie rapporteringsmodellen

Inhoudsopgave

1. INVULINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODELLEN M.B.T. EXOGENE KOSTEN (BIJLAGE 4), ENDOGENE KOSTEN (BIJLAGE 5) EN SALDO VENNOOTSCHAPSBELASTING (BIJLAGE 9)	2
1.1. INVULINSTRUCTIE BIJLAGE 4: RAPPORTERINGSMODEL EXOGENE KOSTEN	2
1.1.1. <i>Algemene invulinstructie</i>	4
1.2. INVULINSTRUCTIE BIJLAGE 5: JAARLIJKS EX-POST RAPPORTERINGSMODEL ENDOGENE KOSTEN	20
1.2.1. <i>Algemene invulinstructie</i>	21
1.3. INVULINSTRUCTIE BIJLAGE 9: RAPPORTERINGSMODEL M.B.T. SALDO VENNOOTSCHAPSBELASTING	36
1.3.1. <i>Algemene invulinstructie</i>	37
2. INVULINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODEL TARIEFVOORSTEL PERIODIEKE DISTRIBUTIENETTARIEVEN (BIJLAGE 7)	41
2.1. ALGEMENE INVULINSTRUCTIE	42
3. AUDITINSTRUCTIE RAPPORTERINGSMODELLEN M.B.T. EXOGENE KOSTEN, ENDOGENE KOSTEN EN SALDO VENNOOTSCHAPSBELASTING	50
3.1. INLEIDING	50
3.2. SCOPE	50
3.3. CONTROLEOBJECT	50
3.4. DOELSTELLING CONTROLE	51
3.5. VERSLAGGEVING	51

1. Invulinstructie rapporteringsmodellen m.b.t. exogene kosten (Bijlage 4), endogene kosten (Bijlage 5) en saldo vennootschapsbelasting (Bijlage 9)

1.1. Invulinstructie Bijlage 4: rapporteringsmodel exogene kosten

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

Waar in paragraaf 1.1 vermelding wordt gemaakt van boekjaar 20XX dient dit te worden begrepen als het boekjaar van de betreffende reguleringsperiode waarover door de distributienetbeheerder wordt gerapporteerd.

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

- TITELBLAD
- TABEL 1 Resultatenrekening (algemene boekhouding) voor boekjaar 20XX (waarden boekhouding)
- TABEL 2 Algemeen overzicht
- TABEL 3A Overzicht exogene kosten (gebudgetteerde waarden)
- TABEL 3B Bepaling regulatorisch saldo inzake exogene kosten (werkelijke waarden)
- TABEL 4A Opvolging regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributienettarieven
- TABEL 4B Overzicht regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributienettarieven per tariefcomponent
- TABEL 4C Opvolging regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. transmissienettarieven (exclusief federale bijdrage elektriciteit)
- TABEL 5A Opvolging regulatorisch saldo inzake volumeverschillen m.b.t. inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten op basis van energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kW_{max}, kW, kVarh en kVA)
- TABEL 5B Overzicht regulatorisch saldo per tariefcomponent inzake volumeverschillen m.b.t. inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten op basis van energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kW_{max}, kW, kVarh en kVA)
- TABEL 5C Werkelijke ontvangsten uit periodieke nettarieven voor exogene en endogene kosten in boekjaar 20XX (elektriciteit – afname)
- TABEL 5D Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor exogene en endogene kosten in boekjaar 20XX (elektriciteit – injectie)
- TABEL 5E Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor exogene en endogene kosten in boekjaar 20XX (gas - afname)
- TABEL 6A Opvolging regulatorisch saldo inzake herindexering van het budget voor endogene kosten
- TABEL 6B Overzicht regulatorisch saldo inzake herindexering van het budget voor endogene kosten per tariefcomponent
- TABEL 7 Opvolging regulatorisch saldo inzake vennootschapsbelasting
- TABEL 8 Overzicht afbouw regulatorisch actief/passief per tariefcomponent en saldi 'beheersbare' kosten, geboekt onder voorgaande tariefmethodologieën
- TABEL 9 Saldo kapitaalkostvergoeding voor geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten in portefeuille van de distributienetbeheerder
- TABEL 10 Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies

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

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

Het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld met inachtneming van de regulatorische boekhoudkundige voorschriften die in paragraaf 7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie zijn opgenomen. Eventuele afwijkingen tussen de boekhoudkundige waarden en de waarden opgenomen in het rapporteringsmodel dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota in detail te worden verklaard.

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

- Ex-ante rapportering:

In het jaar voorafgaand aan het jaar 20XX waarvoor de distributienettarieven zullen bepaald worden, dient de distributienetbeheerder de **gebudgetteerde waarden** inzake exogene kosten voor het boekjaar 20XX te rapporteren. De gebudgetteerde waarden voor boekjaar 20XX dienen als basis voor de bepaling van de toegestane inkomsten inzake exogene kosten voor boekjaar 20XX.

- Ex-post rapportering:


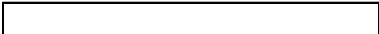


In het jaar volgend op het jaar 20XX dient de distributienetbeheerder de **werkelijke waarden** inzake exogene kosten voor boekjaar 20XX te rapporteren teneinde toe te laten om het regulatorisch saldo tussen de werkelijke exogene kosten en ontvangsten te bepalen en dit zowel m.b.t. distributie als transmissie. Zoals verder in de instructie wordt besproken (cfr paragraaf 1.1.1.6, 1.1.1.7 en 1.1.1.8), zal dit saldo vervolgens worden doorgerekend in respectievelijk de distributie- en transmissienettarieven van de volgende jaren en dit conform de bepalingen omtrent de afbouw van deze regulatorische saldi zoals beschreven in paragraaf 5.5 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

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

Het ingevulde ex-post rapporteringsmodel inzake exogene kosten dient bovendien te zijn gewaarmerkt door een verslag van feitelijke bevindingen van de commissaris van de distributienetbeheerder, conform de bepalingen in paragraaf 3.

1.1.1. Algemene invulinstructie

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

	In te vullen door de distributienetbeheerder
	Berekende of overgenomen waarde waarvoor dus geen manuele input vereist is
	In te vullen door de VREG
	Cell die nog niet kan ingevuld worden met de huidige beschikbare informatie

Het toevoegen van opmerkingen bij de gegevens is uitsluitend toegestaan aan de hand van een afzonderlijk verklarende nota die aan het rapporteringsmodel moet worden toegevoegd. Indien in de verklarende nota een verwijzing naar gerapporteerde waarden wordt gemaakt, verzoekt de VREG om duidelijk aan te geven naar welke cellen wordt gerefereerd.

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

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

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

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

1.1.1.1. TITELBLAD

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

- Naam van de distributienetbeheerder
- Ondernemingsnummer
- BTW-regime (BTW-nummer)
- Naam van de werkmaatschappij
- Activiteit (distributie van elektriciteit of aardgas)
- Boekjaar waarover wordt gerapporteerd
- Tijdstip van rapportering (ex-ante of ex-post)

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

Verder omvat het titelblad een herhaling van de richtlijnen met betrekking tot het invullen en de interpretatie van het rapporteringsmodel voor exogene kosten, de legenda met betrekking tot de

celkleuren en een algemene omschrijving van elke tabel die in het rapporteringsmodel is opgenomen.

1.1.1.2. TABEL 1: Resultatenrekening (algemene boekhouding) voor boekjaar 20XX (waarden boekhouding)

In deze tabel rapporteert de distributienetbeheerder de boekhoudkundige waarden van de resultatenrekening voor boekjaar 20XX, gesplitst over de verschillende activiteiten ('netbeheer elektriciteit', 'netbeheer gas' en 'niet-gereguleerde activiteiten'; waarbij 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas' verder worden onderverdeeld in endogene kosten/opbrengsten, exogene kosten/opbrengsten, overige kosten/opbrengsten¹, overdrachten en/of terugnames en niet-gereguleerde activiteiten). De distributienetbeheerder dient deze splitsing op te geven teneinde voor het betreffende boekjaar inzicht te hebben in:

- welke kosten en opbrengsten louter betrekking hebben op de uitvoering van de gereguleerde activiteiten in de loop van het boekjaar, en;
- welke betrekking hebben op:
 - o de niet-gereguleerde activiteiten en
 - o de overdrachten en/of terugnames van de regulatoire saldi ontstaan in:
 - het huidige boekjaar en/of;
 - de vorige boekjaren.

Deze overdrachten en/of terugnames dienen in deze tabel als één bedrag te worden gerapporteerd.

Deze tabel kan enkel op ex-post basis gerapporteerd worden waarbij de totaalwaarden dienen overeen te komen met de gepubliceerde jaarrekening².

Bijkomend kan worden opgemerkt dat zowel voor de kosten (indien debetsaldo) als voor de opbrengsten (indien creditsaldo) positieve waarden moeten worden ingevuld.

1.1.1.3. TABEL 2: Algemeen overzicht

Deze tabel geeft een algemeen overzicht van de gerapporteerde waarden zowel op ex-ante als ex-post basis, opgesplitst per tariefcomponent. De gerapporteerde waarden op ex-ante basis voor boekjaar 20XX (cfr paragraaf 1.1.1.4) vormen, mits controle en goedkeuring door de VREG, het toegestaan inkomen inzake exogene kosten voor boekjaar 20XX, hetgeen op haar beurt door de distributienetbeheerder in rekening moet worden genomen bij de opmaak van zijn tariefvoorstel voor boekjaar 20XX, rekening houdende met de opsplitsing per tariefcomponent.

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

In deze tabel wordt een detail gegeven van de verschillende kostenrubrieken die als exogeen worden beschouwd en aldus in rekening worden genomen ter bepaling van het toegestaan inkomen inzake exogene kosten voor boekjaar 20XX:

- Afbouw regulatoir saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie
 - o Op basis van de automatisch berekende waarden in 'tabel 4B' (cfr paragraaf 1.1.1.7) worden voor deze rubriek de waarden automatisch aangevuld per tariefcomponent.
- Afbouw regulatoir saldo inzake exogene kosten m.b.t. transmissie

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

² Voor gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders het gedeelte van zijn jaarrekening m.b.t. zijn activiteiten in het Vlaams Gewest, dewelke dus niet noodzakelijk aansluit met de gepubliceerde jaarrekening.

- Op basis van de automatisch berekende waarden in ‘tabel 4C’ (cfr paragraaf 1.1.1.8) worden voor deze rubriek de waarden automatisch aangevuld per tariefcomponent.
- Afbouw regulatorisch saldo inzake volumeverschillen voor endogene kosten (uitgezonderd volumeverschillen m.b.t. EAN’s)
 - Op basis van de automatisch berekende waarden in ‘tabel 5B’ (cfr paragraaf 1.1.1.10) worden voor deze rubriek de waarden automatisch aangevuld per tariefcomponent.
- Afbouw regulatorisch saldo inzake herindexering van het budget voor endogene kosten
 - Op basis van de automatisch berekende waarden in ‘tabel 6B’ (cfr paragraaf 1.1.1.15) worden voor deze rubriek de waarden automatisch aangevuld per tariefcomponent. Hierbij kan slechts vanaf het toegelaten inkomen voor boekjaar 2018 een afbouw in rekening worden genomen aangezien dit saldo pas vanaf boekjaar 2017 tot stand komt.
- Afbouw regulatorisch saldo inzake vennootschapsbelasting
 - Op basis van de automatisch berekende waarden in ‘tabel 7’ (cfr paragraaf 1.1.1.16) wordt voor deze rubriek de waarde automatisch aangevuld. Conform de tariefstructuur (‘tabel 10’ in de hoofdtekst van de tariefmethodologie) worden de kosten inzake vennootschapsbelasting integraal toegewezen aan het basistarief voor het gebruik van het net waardoor ook de afbouw van dit saldo integraal aan deze tariefcomponent wordt toegewezen. De VREG wenst er wel op te wijzen dat slechts vanaf het toegelaten inkomen voor boekjaar 2019 een afbouw in rekening kan worden genomen aangezien dit saldo pas vanaf boekjaar 2017 tot stand komt.
- Afbouw van regulatorisch actief/passief geboekt onder voorgaande tariefmethodologieën
 - Op basis van de gerapporteerde waarden in ‘tabel 8’ (cfr paragraaf 1.1.1.17) worden voor deze rubriek de waarden automatisch aangevuld per tariefcomponent.
- Kosten van de openbaredienstverplichtingen m.b.t. het stimuleren van rationeel energiegebruik (REG)
 - Voor deze rubriek dient de elektriciteitsdistributienetbeheerder een afzonderlijke waarde te rapporteren voor:
 - de kosten m.b.t. REG-premies (volgens het Energiebesluit artikelen 6.4.1/1 t.e.m. 6.4.1/5),
 - de kosten m.b.t. de actieverplichting energiescans (volgens het Energiebesluit artikel 6.4.1/8) en
 - de kosten m.b.t. de actieverplichting sociale dakisolatieprojecten (volgens het Energiebesluit artikel 6.4.1/9).
- Recuperatie van kosten van de openbaredienstverplichtingen m.b.t. het stimuleren van rationeel energiegebruik (REG):
 - Voor deze rubriek dient de elektriciteitsdistributienetbeheerder een afzonderlijke waarde te rapporteren voor
 - de recuperatie van kosten m.b.t. REG-premies (volgens het Energiebesluit artikel 6.4.1/12 §2),
 - de recuperatie van kosten m.b.t. de actieverplichting energiescans (volgens het Energiebesluit artikel 6.4.1/12 §3) en
 - de recuperatie van kosten m.b.t. de actieverplichting sociale dakisolatieprojecten (volgens het Energiebesluit artikel 6.4.1/12 §4).
- Kosten van verplicht aangekochte groenestroom- en warmtekrachtcertificaten aan minimumwaarde (cfr. Energiedecreet)
- Opbrengsten uit verkochte groenestroom- en warmtekrachtcertificaten
 - Hierbij worden **niet** de inkomsten, verkregen van de Vlaamse Overheid (via VEA), m.b.t. op de markt verkochte geïmmobiliseerde certificaten (cfr Energiebesluit artikel 6.4.14/2 §3) begrepen.

- Voorraadwijziging groenestroom- en warmtekrachtcertificaten
 - Voor deze rubrieken dient een negatieve waarde in rekening worden genomen in het geval dat de voorraad gestegen is, en omgekeerd.
- Netto-uitgaven/-inkomsten i.h.k.v. de verrekening van de kost van groenestroom- en warmtekrachtcertificaten onder distributienetbeheerders conform het Energiedecreet (gekend onder de term 'solidarisering' van de kosten van de opkoopverplichting)
 - Voor deze rubriek dient een positieve waarde in rekening worden genomen in het geval van een netto-uitgave, en omgekeerd.
- Inkomsten verkregen van de Vlaamse Overheid (via VEA) m.b.t. op de markt verkochte geïmmobiliseerde certificaten (cfr Energiebesluit artikel 6.4.14/2 §3)
 - De elektriciteitsdistributienetbeheerder kan voor deze rubriek aldus **niet** de inkomsten in rekening nemen die hij van de Vlaamse Overheid heeft verkregen m.b.t. de werkelijke externe financieringskosten, zoals beschreven in het Energiebesluit artikel 6.4.14/2 §2.
- Afrekeningskosten van de gratis kWh, zoals deze regeling was vermeld in het Energiedecreet
- Kost m.b.t. de door Elia aan de distributienetbeheerder aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet, **exclusief** de kosten voor federale bijdrage elektriciteit
- Kost m.b.t. de door een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet, **exclusief** de kosten voor federale bijdrage elektriciteit
- Opbrengst uit de aan een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet, **exclusief** de opbrengsten voor federale bijdrage elektriciteit:
 - De VREG merkt op dat enkel op ex-ante basis voor deze rubriek een opbrengst in rekening kan worden gebracht. Op ex-post basis ('tabel 3B') wordt deze rubriek namelijk steeds gelijk gesteld aan 0 EUR aangezien deze opbrengst reeds vervat wordt in de werkelijke ontvangsten uit periodieke nettarieven voor exogene kosten m.b.t. het gedeelte transmissie en dit onderaan de 'tabel 3B', dewelke op haar beurt wordt afgeleid uit punt 6 van 'tabel 5C'.
- Kapitaalkostvergoeding voor de niet-geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten
- Saldo kapitaalkostvergoeding voor de geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten indien financieringskostvergoeding door de Vlaamse Overheid werd geplafonneerd en lager is dan de vergoeding volgens de tariefmethodologie³
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorisch actief/passief, geboekt onder de voorgaande tariefmethodologieën
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorische saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorische saldo inzake exogene kosten m.b.t. transmissie
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorische saldo inzake volumeverschillen m.b.t. endogene kosten (uitgezonderd volumeverschillen m.b.t. EAN's)
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorische saldo inzake herindexering van het budget voor endogene kosten
- Kapitaalkostvergoeding voor het regulatorische saldo inzake vennootschapsbelasting
- Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies.

Hierbij rapporteert de distributienetbeheerder aldus ex-ante zijn budget voor elk van de betreffende kostenrubrieken voor boekjaar 20XX. Zoals eerder vermeld, vormen de gebudgetteerde waarden

³ Komt normaliter te vervallen vanaf 2017.

voor boekjaar 20XX m.b.t. deze kostenrubrieken, mits controle en goedkeuring door de VREG, het toegestane inkomen inzake exogene kosten voor boekjaar 20XX.

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

Hiernaast wordt in 'kolom G' ook aangemerkt voor welke kostenrubrieken de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota een gedetailleerde onderbouwing voor het budget dient op te geven. Dit geeft de VREG de mogelijkheid om een inzicht te krijgen in de opbouw van de hier, door de distributienetbeheerder, gerapporteerde gebudgetteerde waarden.

Ten laatste merkt de VREG op dat de distributienetbeheerder, voor zover van toepassing, een waarde moet rapporteren voor elk van de opgenomen kostenrubrieken. Dit betekent dat er in één specifieke kostenrubriek aldus geen sub totaal kan worden opgenomen die de waarden van meerdere kostenrubrieken omvat.

1.1.1.5. TABEL 3B: Bepaling regulatorisch saldo inzake exogene kosten (werkelijke waarden)

In deze tabel rapporteert de distributienetbeheerder ex-post de werkelijke waarden voor elk van de in paragraaf 1.1.1.4 besproken kostenrubrieken, teneinde toe te laten om in deze tabel voor boekjaar 20XX zowel het regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie als m.b.t. transmissie te bepalen. Om die reden worden in deze tabel per tariefcomponent ook de werkelijke ontvangsten m.b.t. exogene kosten voor het betreffende boekjaar opgenomen.

De VREG merkt op dat zowel voor de rubrieken m.b.t. de afbouw van de regulatorische saldi als m.b.t. de afbouw van het regulatorisch actief/passief, de werkelijke kosten steeds gelijk worden gesteld aan de gebudgetteerde afbouw.

De werkelijke ontvangsten uit de periodieke distributienettarieven voor exogene kosten kunnen eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 5C' (elektriciteit-afname), 'tabel 5D' (elektriciteit-injectie) en 'tabel 5E' (gas-afname), terwijl de werkelijke ontvangsten uit de transmissienettarieven eenduidig kunnen afgeleid worden uit punt 6 van 'tabel 5C'. In elk van deze tabellen wordt namelijk zowel het aandeel van de werkelijke ontvangsten m.b.t. endogene kosten als het aandeel van de werkelijke ontvangsten m.b.t. exogene kosten uit de totale werkelijke ontvangsten afgeleid. Voor een meer gedetailleerde bespreking verwijzen we respectievelijk naar paragraaf 1.1.1.11, paragraaf 1.1.1.12 en paragraaf 1.1.1.13.

Rekening houdende met de ex-ante gebudgetteerde kosten, de ex-post werkelijke kosten en de ex-post werkelijke ontvangsten voor boekjaar 20XX, kunnen we het regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie en transmissie voor boekjaar 20XX bepalen.

Ook voor deze tabel kan worden opgemerkt dat zowel voor de activa (indien debetsaldo), passiva (indien creditsaldo), kosten (indien debetsaldo) als voor de opbrengsten (indien creditsaldo) positieve waarden dienen worden ingevuld, tenzij anders wordt aangegeven in 'kolom B' van deze tabel.

Zoals reeds aangegeven in paragraaf 1.1.1.4 wordt de kostenrubriek 'Opbrengst uit de aan een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet, **exclusief** de opbrengsten voor federale bijdrage elektriciteit' voor de ex-post rapportering steeds gelijk gesteld aan 0 EUR. Dit omwille van het feit dat deze opbrengst reeds is vervat in de werkelijke ontvangsten uit periodieke nettarieven voor exogene kosten m.b.t. het gedeelte transmissie en dit onderaan deze tabel, dewelke wordt afgeleid uit punt 6 van 'tabel 5C'.

Voorts merkt de VREG ook op dat de distributienetbeheerder, voor zover van toepassing, een waarde moet rapporteren voor elk van de opgenomen kostenrubrieken. Dit betekent dat er in één

specifieke kostenrubriek aldus geen subtotaal kan worden opgenomen die de waarden van meerdere kostenrubrieken omvat.

1.1.1.6. TABEL 4A: Opvolging regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributietarieven

Zoals reeds in paragraaf 1.1.1.5 werd aangegeven, volgt er een regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie uit het verschil tussen de werkelijke exogene kosten m.b.t. distributie en de werkelijke ontvangsten m.b.t. distributie (gerapporteerd op ex-post basis en jaarlijks af te leiden uit 'tabel 3B') en dit ten gevolge van het feit dat de periodieke distributietarieven voor exogene kosten voor het respectievelijke boekjaar worden bepaald op basis van de gebudgetteerde waarden. Deze 'tabel 4A' laat een jaarlijkse opvolging van dit regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie toe. Deze tabel toont enerzijds de saldi inzake exogene kosten m.b.t. distributie die door de VREG werden goedgekeurd (bovenaan) en anderzijds de saldi die door de distributiebeheerder werden ingeboekt, op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen. Hierbij toont de eerste tabel onder de rubriek 'Invloed op het resultaat' het saldo van het boekjaar dat wordt overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen. Het in boekjaar 20XX geboekte saldo dient jaarlijks overeen te stemmen met het totale saldo m.b.t. distributie dat uit 'tabel 3B' kan worden afgeleid bij de rapportering over boekjaar 20XX. Eventuele correcties op dit saldo kunnen nog door de VREG in de daaropvolgende boekjaar(en) worden beslist.

De volgende tabel onder deze rubriek toont de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen op de balans naar de resultatenrekening, conform de bepalingen hieromtrent zoals vastgelegd in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

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

Het saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie zal voor boekjaar 20XX een negatieve waarde aannemen indien de werkelijke exogene kosten m.b.t. distributie voor boekjaar 20XX lager waren dan de werkelijke ontvangsten uit periodieke distributietarieven voor de exogene kosten voor boekjaar 20XX. In dat geval zullen deze werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en worden overgeboekt naar de overlopende rekening op het passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de toekomstige periodieke distributietarieven inhouden.

1.1.1.7. TABEL 4B: Overzicht regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributietarieven per tariefcomponent

Op basis van 'tabel 3B' kan het regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. distributie voor het boekjaar 20XX ook worden geïdentificeerd per tariefcomponent. Daarom dient de distributiebeheerder in deze tabel vooreerst per tariefcomponent een overzicht te geven van de jaarlijks geboekte regulatorische saldi inzake exogene kosten m.b.t. distributie. Het totaalsaldo dient hierbij overeen te komen met de gerapporteerde waarden in 'tabel 4A'. Vervolgens wordt in de tabel per tariefcomponent automatisch berekend welk gedeelte van het saldo reeds werd afgebouwd op het einde van elk boekjaar dat deel uitmaakt van de betreffende reguleringsperiode. De afbouw van deze saldi gebeurt hierbij conform de bepalingen in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Ook hier dient het voorlopig totaal afgebouwde saldo per einde boekjaar overeen te komen met de gerapporteerde waarden in 'tabel 4A'. Uiteindelijk kunnen op basis van deze waarden de nog af te bouwen saldi per tariefcomponent worden geïdentificeerd waarbij opnieuw een aansluiting wordt gemaakt van het totaal nog af te bouwen saldo met de gerapporteerde waarden in 'tabel 4A'.

Ten laatste wordt per tariefcomponent de in het toegelaten inkomen op te nemen afbouw voor boekjaar 20XX bepaald en dit op basis van de detailberekeningen per tariefcomponent onderaan

'tabel 4B'. Op basis van deze waarden, wordt de betreffende rubriek in 'tabel 3A' automatisch aangevuld.

1.1.1.8. TABEL 4C: Opvolging regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. transmissienettarieven (exclusief federale bijdrage elektriciteit)

Zoals reeds in paragraaf 1.1.1.5 werd aangegeven, volgt er een regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. transmissie uit het verschil tussen de werkelijke exogene kosten m.b.t. transmissie en de werkelijke ontvangsten m.b.t. transmissienettarieven, beide exclusief federale bijdrage elektriciteit (gerapporteerd op ex-post basis en jaarlijks af te leiden uit 'tabel 3B'). Uiteraard dient deze tabel enkel te worden ingevuld door de elektriciteitsdistributienetbeheerder. Deze tabel laat een jaarlijkse opvolging van dit regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. transmissie toe. Deze tabel toont enerzijds de saldi inzake de exogene kosten m.b.t. transmissie die door de VREG werden goedgekeurd (bovenaan) en anderzijds de saldi die door de distributienetbeheerder werden ingeboekt, op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen.

Hierbij toont de eerste tabel onder de rubriek 'Invloed op het resultaat' het saldo van het boekjaar dat wordt overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen. Het in boekjaar 20XX geboekte saldo dient jaarlijks overeen te stemmen met het totale saldo m.b.t. transmissie dat uit 'tabel 3B' kan worden afgeleid bij ex-post rapportering over boekjaar 20XX. Eventuele correcties op dit saldo kunnen nog door de VREG in de daaropvolgende boekja(a)r(en) worden beslist.

De volgende tabel onder deze rubriek toont de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen op de balans naar de resultatenrekening, conform de bepalingen hieromtrent zoals vastgelegd in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Deze afbouw wordt automatisch berekend op basis van de detailberekening inzake de bepaling van het af te bouwen regulatorisch saldo onderaan deze tabel.

Vervolgens wordt de evolutie van de overlopende rekeningen voor een specifiek boekjaar op basis van de boeking en terugname van de saldi in de loop van het boekjaar getoond.

In de detailberekening inzake de bepaling van het af te bouwen regulatorisch saldo wordt onderaan deze tabel eveneens bepaald welk gedeelte van het saldo in het toegelaten inkomen voor het desbetreffende boekjaar in rekening wordt genomen. Op basis van deze waarden, wordt de betreffende rubriek in 'tabel 3A' automatisch aangevuld.

Het saldo inzake de exogene kosten m.b.t. transmissie zal voor boekjaar 20XX een negatieve waarde aannemen indien de werkelijke exogene kosten m.b.t. transmissie voor boekjaar 20XX lager waren dan de werkelijke ontvangsten uit transmissienettarieven voor boekjaar 20XX. In dat geval zullen deze werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en worden overgeboekt naar de overlopende rekening op het passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de toekomstige transmissienettarieven inhouden.

1.1.1.9. TABEL 5A: Opvolging regulatorisch saldo inzake volumeverschillen m.b.t. inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten op basis van energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kW_{max}, kW, kVarh en kVA)

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

Teneinde dit saldo op een correcte manier te bepalen, dient de distributienetbeheerder vooreerst op ex-post basis per tariefcomponent (met uitzondering van de tariefcomponent met tariefdrager EAN's) het budget endogene kosten voor boekjaar 20XX te rapporteren. Met het budget endogene kosten wordt het toegelaten inkomen inzake endogene kosten voor boekjaar 20XX bedoeld zoals dit in 'tabel 3' (voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit') of 'tabel 10' (voor de gereguleerde activiteit 'gas') van het tariefvoorstel aan elke tariefcomponent werd toegewezen. Een distributienetbeheerder is immers in de mogelijkheid in zijn tariefvoorstel voor boekjaar 20XX een budget op te nemen dat lager is dan zijn door de VREG toegelaten inkomen inzake endogene kosten voor boekjaar 20XX. Indien er in de loop van het boekjaar 20XX meerdere tariefvoorstellen van toepassing zijn geweest, dient voor het budget endogene kosten per tariefcomponent de waarde in rekening worden genomen zoals opgenomen in het laatste tariefvoorstel dat voor boekjaar 20XX is opgemaakt.

Hiernaast dient de distributienetbeheerder op ex-post basis per tariefcomponent (met uitzondering van de tariefcomponent met tariefdrager EAN's) voor boekjaar 20XX de totale werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven m.b.t. de endogene kosten te rapporteren. De in deze tabel gerapporteerde waarden dienen per tariefcomponent jaarlijks overeen te komen met de voor boekjaar 20XX gerapporteerde ontvangsten voor endogene kosten in 'tabel 5C' (elektriciteit - afname) en 'tabel 5D' (elektriciteit - injectie) voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' en 'tabel 5E' voor de gereguleerde activiteit 'gas'.

Het regulatorische saldo dat voortvloeit uit de afwijking van het budget endogene kosten m.b.t. periodieke distributienettarieven voor endogene kosten, exclusief tariefdrager EAN's, en de hiermee samenhangende werkelijke ontvangsten, wordt overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen, zoals weergegeven in de eerste tabel onder rubriek 'Invloed op het resultaat'. Eventuele correcties op dit saldo kunnen nog door de VREG in de daaropvolgende boekja(a)r(en) worden beslist.

De volgende tabel toont vervolgens de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen naar de resultatenrekening, conform de bepalingen hieromtrent zoals vastgelegd in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

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

Het regulatorisch saldo m.b.t. volumeverschillen voor inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten, exclusief tariefdrager EAN's, zal voor boekjaar 20XX een negatieve waarde aannemen indien het betreffende budget endogene kosten lager was dan de betreffende werkelijke ontvangsten voor boekjaar 20XX. In dat geval zullen de werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en worden overgeboekt naar de overlopende rekening op het passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de toekomstige periodieke distributienettarieven inhouden.

1.1.1.10. TABEL 5B: Overzicht regulatorisch saldo per tariefcomponent inzake volumeverschillen m.b.t. inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten op basis van energieverbruikgerelateerde tariefdragers (kWh, kW_{max}, kW, kVarh en kVA)

Op basis van de gerapporteerde waarden per tariefcomponent in 'tabel 5A' kan het regulatorisch saldo inzake volumeverschillen voor endogene kosten (met uitzondering van tariefdrager EAN's) ook worden geïdentificeerd per tariefcomponent. Daarom wordt in deze tabel vooreerst per tariefcomponent automatisch een overzicht gegeven van de jaarlijkse geboekte regulatorische saldi. Vervolgens wordt in de tabel per tariefcomponent automatisch berekend welk gedeelte van het saldo reeds werd afgebouwd op het einde van elk boekjaar dat deel uitmaakt van de betreffende reguleringsperiode. De afbouw van deze saldi gebeurt hierbij conform de bepalingen in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Hier dient het voorlopig totaal afgebouwde

saldo overeen te komen met de gerapporteerde afbouw in 'tabel 5A'. Uiteindelijk kunnen op basis van deze waarden de nog af te bouwen saldi per tariefcomponent worden geïdentificeerd waarbij opnieuw een aansluiting wordt gemaakt van het totaal nog af te bouwen saldo met de gerapporteerde waarden in 'tabel 5A'.

Ten laatste wordt per tariefcomponent de in het toegelaten inkomen op te nemen afbouw voor boekjaar 20XX bepaald en dit op basis van de detailberekeningen per tariefcomponent onderaan 'tabel 5B'. Op basis van deze gerapporteerde waarden, wordt de betreffende rubriek in 'tabel 3A' automatisch aangevuld.

1.1.1.11. TABEL 5C: Werkelijke ontvangsten uit periodieke nettarieven voor exogene en endogene kosten in boekjaar 20XX (elektriciteit – afname)

Teneinde de werkelijke ontvangsten voor zowel de exogene als de endogene kosten voor boekjaar 20XX correct te bepalen, worden in deze tabel de totale werkelijke ontvangsten voor de gereguleerde activiteit elektriciteit (afname) in boekjaar 20XX opgevraagd en dit per tariefcomponent. De VREG merkt op dat de totale werkelijke ontvangsten uit het 'aanvullend capaciteitstarief voor prosumënten met terugdraaiende teller' moeten gespreid worden over de overige tariefcomponenten waaruit dit tarief is samengesteld (d.w.z. uitgezonderd het tarief voor meet- en telactiviteit). Deze methodiek wordt namelijk ook toegepast bij de verdeling van het toegelaten inkomen over de verschillende tariefcomponenten in 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (cfr paragraaf 2.1.4) waardoor op die manier het aandeel van de endogene kosten in de totale werkelijke ontvangsten op een correcte wijze kan worden bepaald.

Vervolgens moet per tariefcomponent het relatief aandeel voor de endogene kosten in de totale werkelijke ontvangsten voor de gereguleerde activiteit elektriciteit (afname) worden gerapporteerd (afgerond tot op twee cijfers na de komma). Dit aandeel kan eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (cfr paragraaf 2.1.4), dewelke dient te worden gerapporteerd vóór de ex-post rapportering m.b.t. de exogene kosten. Dit betekent dus dat het aandeel in deze tabel dient overeen te komen met het aandeel van de endogene kosten in iedere tariefcomponent, zoals dit in 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' voor boekjaar 20XX kan teruggevonden worden voor het elektriciteitsdistributienettarief (afname) en het tarief i.v.m. het gebruik van het transmissienet (~ het transmissienettarief).

Indien in een boekjaar periodieke elektriciteitsdistributienettarieven (afname) en/of transmissienettarieven van meer dan één tariefvoorstel worden toegepast, zal per tariefcomponent het relatief aandeel van de endogene kosten voor boekjaar 20XX worden bepaald op basis van het pro rata aandeel van de endogene kosten, conform de methodiek zoals beschreven in paragraaf 5.5.6 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Dit pro rata aandeel wordt aldus bepaald op basis van het aantal kalenderdagen dat de periodieke elektriciteitsdistributienettarieven (afname) en/of transmissienettarieven volgens elk van de tariefvoorstellen van kracht waren. Hierbij dient de distributienetbeheerder in een afzonderlijk verklarende nota de detailberekening van het pro rata aandeel van de endogene kosten per tariefcomponent op te geven, d.w.z. dat uit de detailberekening voor elke tariefcomponent duidelijk dient te zijn wat het aandeel van de endogene kosten in elk van de toepasselijke tariefvoorstellen was en hoeveel kalenderdagen de tarieven uit elk van de tariefvoorstellen van kracht waren in boekjaar 20XX.

Vervolgens worden hieruit de werkelijke ontvangsten voor endogene kosten m.b.t. de gereguleerde activiteit elektriciteit (afname) berekend en de werkelijke ontvangsten voor de endogene kosten inzake de tariefcomponenten m.b.t. distributie die niet gebaseerd zijn op basis van het aantal EAN's, dienen voor boekjaar 20XX in 'tabel 5A' in rekening worden genomen indien het de rapportering voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' betreft.

Aangezien deze tabel een overzicht geeft van zowel de totale werkelijke ontvangsten m.b.t. de gereguleerde activiteit elektriciteit (afname) voor boekjaar 20XX als de ontvangsten m.b.t. de endogene kosten voor deze gereguleerde activiteit, kunnen we uit deze tabel ook eenduidig de

werkelijke ontvangsten m.b.t. de exogene kosten voor deze gereguleerde activiteit afleiden. Deze laatste dienen als basis voor de bepaling van het saldo inzake de exogene kosten en dit zowel m.b.t. distributie als transmissie in 'tabel 3B' (cfr paragraaf 1.1.1.5), waardoor de werkelijke ontvangsten inzake exogene kosten per tariefcomponent ook integraal en automatisch in 'tabel 3B' in rekening worden genomen indien het de rapportering over de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' omvat.

Ten laatste merkt de VREG op dat voor de werkelijke ontvangsten m.b.t. de transmissienettarieven (exclusief federale bijdrage elektriciteit) ook de ontvangsten m.b.t. de aan een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet worden begrepen.

1.1.1.12. TABEL 5D: Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor exogene en endogene kosten in boekjaar 20XX (elektriciteit – injectie)

Teneinde de werkelijke ontvangsten voor zowel de exogene als de endogene kosten voor boekjaar 20XX correct te bepalen, worden in deze tabel de totale werkelijke ontvangsten voor de gereguleerde activiteit elektriciteit (injectie) in boekjaar 20XX opgevraagd en dit per tariefcomponent.

Vervolgens moet per tariefcomponent het relatief aandeel voor de endogene kosten in de totale werkelijke ontvangsten voor de gereguleerde activiteit elektriciteit (injectie) worden gerapporteerd (afgerond tot op twee cijfers na de komma). Dit aandeel kan eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (cfr paragraaf 2.1.4), dewelke dient te worden gerapporteerd vóór de ex-post rapportering m.b.t. de exogene kosten. Dit betekent dus dat het aandeel in deze tabel dient overeen te komen met het aandeel van de endogene kosten in iedere tariefcomponent, zoals dit in 'tabel 3' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' voor boekjaar 20XX kan teruggevonden worden voor het injectietarief.

Indien in een boekjaar periodieke elektriciteitsdistributienettarieven (injectie) van meer dan één tariefvoorstel worden toegepast, zal per tariefcomponent het relatief aandeel van de endogene kosten voor boekjaar 20XX worden bepaald op basis van het pro rata aandeel van de endogene kosten, conform de methodiek zoals beschreven in paragraaf 5.5.6 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Dit pro rata aandeel wordt aldus bepaald op basis van het aantal kalenderdagen dat de periodieke elektriciteitsdistributienettarieven (injectie) volgens elk van de tariefvoorstellen van kracht waren. Hierbij dient de distributienetbeheerder in een afzonderlijk verklarende nota de detailberekening van het pro rata aandeel van de endogene kosten per tariefcomponent op te geven, d.w.z. dat uit de detailberekening voor elke tariefcomponent duidelijk dient te zijn wat het aandeel van de endogene kosten in elk van de toepasselijke tariefvoorstellen was en hoeveel kalenderdagen de tarieven uit elk van de tariefvoorstellen van kracht waren in boekjaar 20XX.

Vervolgens worden hieruit de werkelijke ontvangsten voor endogene kosten m.b.t. de gereguleerde activiteit elektriciteit (injectie) berekend en de werkelijke ontvangsten voor endogene kosten inzake de tariefcomponenten die niet gebaseerd zijn op basis van het aantal EAN's, dienen voor boekjaar 20XX in 'tabel 5A' in rekening worden genomen indien het de rapportering voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' betreft.

Aangezien deze tabel een overzicht geeft van zowel de totale werkelijke ontvangsten m.b.t. de gereguleerde activiteit elektriciteit (injectie) voor boekjaar 20XX als de ontvangsten m.b.t. de endogene kosten voor deze gereguleerde activiteit, kunnen we uit deze tabel ook eenduidig de werkelijke ontvangsten m.b.t. de exogene kosten voor deze gereguleerde activiteit afleiden. Deze laatste dienen als basis voor de bepaling van het saldo inzake de exogene kosten m.b.t. distributie in 'tabel 3B' (cfr paragraaf 1.1.1.5) waardoor de werkelijke ontvangsten inzake exogene kosten per tariefcomponent ook integraal en automatisch in 'tabel 3B' in rekening worden genomen indien het de rapportering over de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' omvat.

1.1.1.13. TABEL 5E: Werkelijke ontvangsten uit periodieke distributienettarieven voor exogene en endogene kosten in boekjaar 20XX (gas - afname)

Teneinde de werkelijke ontvangsten voor zowel de exogene als de endogene kosten voor boekjaar 20XX correct te bepalen, worden in deze tabel de totale werkelijke ontvangsten voor de geregleerde activiteit gas (afname) in boekjaar 20XX opgevraagd en dit per tariefcomponent. Vervolgens moet per tariefcomponent het relatief aandeel voor de endogene kosten in de totale werkelijke ontvangsten voor de geregleerde activiteit gas (afname) worden gerapporteerd (afgerond tot op twee cijfers na de komma). Dit aandeel kan eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 10' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' (cfr paragraaf 2.1.13), dewelke dient te worden gerapporteerd vóór de ex-post rapportering m.b.t. de exogene kosten. Dit betekent dus dat het aandeel in deze tabel dient overeen te komen met het aandeel van de endogene kosten in iedere tariefcomponent, zoals dit in 'tabel 10' van het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' voor boekjaar 20XX kan teruggevonden worden.

Indien in een boekjaar periodieke gasdistributienettarieven (afname) van meer dan één tariefvoorstel worden toegepast, zal per tariefcomponent het relatief aandeel van de endogene kosten voor boekjaar 20XX worden bepaald op basis van het pro rata aandeel van de endogene kosten, conform de methodiek zoals beschreven in paragraaf 5.5.6 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Dit pro rata aandeel wordt aldus bepaald op basis van het aantal kalenderdagen dat de periodieke gasdistributienettarieven (afname) volgens elk van de tariefvoorstellen van kracht waren. Hierbij dient de distributienetbeheerder in een afzonderlijk verklarende nota de detailberekening van het pro rata aandeel van de endogene kosten per tariefcomponent op te geven, d.w.z. dat uit de detailberekening voor elke tariefcomponent duidelijk dient te zijn wat het aandeel van de endogene kosten in elk van de toepasselijke tariefvoorstellen was en hoeveel kalenderdagen de tarieven uit elk van de tariefvoorstellen van kracht waren in boekjaar 20XX.

Vervolgens worden hieruit de werkelijke ontvangsten voor endogene kosten m.b.t. de geregleerde activiteit gas (afname) berekend en de werkelijke ontvangsten voor endogene kosten inzake de tariefcomponenten die niet gebaseerd zijn op basis van het aantal EAN's, dienen voor boekjaar 20XX in 'tabel 5A' in rekening worden genomen indien het de rapportering voor de geregleerde activiteit 'gas' betreft.

Aangezien deze tabel een overzicht geeft van zowel de totale werkelijke ontvangsten m.b.t. de geregleerde activiteit gas (afname) voor boekjaar 20XX als de ontvangsten m.b.t. de endogene kosten voor deze geregleerde activiteit, kunnen we uit deze tabel ook eenduidig de werkelijke ontvangsten m.b.t. de exogene kosten voor deze geregleerde activiteit afleiden. Deze laatste dienen als basis voor de bepaling van het saldo inzake de exogene kosten m.b.t. distributie in 'tabel 3B' (cfr paragraaf 1.1.1.5) waardoor de werkelijke ontvangsten inzake exogene kosten per tariefcomponent ook integraal en automatisch in 'tabel 3B' in rekening worden genomen indien het de rapportering over de geregleerde activiteit 'gas' omvat.

1.1.1.14. TABEL 6A: Opvolging regulatorisch saldo inzake herindexering van het budget voor endogene kosten

Deze tabel laat een jaarlijkse opvolging toe van de saldi inzake de herindexering van het budget voor endogene kosten. De tabel toont finaal enerzijds de saldi voor de herindexering van het budget endogene kosten zoals ze door de VREG werden goedgekeurd en anderzijds de saldi die door de distributienetbeheerder werden ingeboekt, op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen.

Teneinde dit saldo op een correcte manier te bepalen, wordt vooreerst per tariefcomponent het budget endogene kosten voor boekjaar 20XX beschouwd. Met het budget endogene kosten wordt het inkomen inzake endogene kosten voor boekjaar 20XX bedoeld zoals dit in 'tabel 3' (voor de geregleerde activiteit 'elektriciteit') of 'tabel 10' (voor de geregleerde activiteit 'gas') van het

rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' aan elke tariefcomponent werd toegewezen. Een distributienetbeheerder is immers in de mogelijkheid een budget op te nemen in zijn tariefvoorstel voor boekjaar 20XX dat lager is dan zijn door de VREG toegelaten inkomen inzake endogene kosten voor boekjaar 20XX. De distributienetbeheerder dient voor boekjaar 20XX enkel het budget endogene kosten voor het 'tarief m.b.t. meet-en telactiviteit' te rapporteren aangezien het budget endogene kosten voor de overige tariefcomponenten m.b.t. boekjaar 20XX reeds in 'tabel 5A' werd gerapporteerd en hier automatisch wordt overgenomen.

In een volgende stap zal de VREG voor boekjaar 20XX het toegelaten inkomen inzake de ex-ante correctie m.b.t. de vennootschapsbelasting (cfr formule 3 in de hoofdtekst van de tariefmethodologie) opnemen aangezien hierop geen herindexering wordt toegepast.

Verder dient de distributienetbeheerder het eventueel voorschot zoals toegekend door de VREG alsook de eventuele terugname in boekjaar 20XX, geheel of gedeeltelijk, van een eerder door de VREG toegekend voorschot te rapporteren per tariefcomponent aangezien hierop geen herindexering wordt toegepast. Zoals in paragraaf 5.6.2.8 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie wordt aangegeven, is er voor de toegelaten inkomsten m.b.t. 2017 geen mogelijkheid tot het in rekening brengen van een voorschot.

Vervolgens neemt de VREG zowel de verwachte inflatie jaar op jaar voor de maand juli van het boekjaar 20XX in rekening zoals bij de vaststelling van het toegelaten inkomen voor boekjaar 20XX (opgenomen als de verhouding in formule 11 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie waarbij voor het verwachte indexcijfer de waarde door de VREG werd overgenomen van het Federaal Planbureau⁴ bij de vaststelling van het toegelaten inkomen voor boekjaar 20XX), alsook de werkelijke jaar op jaar inflatie voor de maand juli van boekjaar 20XX (opgenomen als de verhouding in formule 10 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie).

Verder neemt de VREG ook de x-waarde voor de betreffende reguleringsperiode en het financieel effect van de kwaliteitsprikkel op (q_i -waarde). Voor de reguleringsperiode 2017-2020 is het financieel effect van de kwaliteitsprikkel gelijk aan 0.

Op basis van deze waarden kan tenslotte het regulatorisch saldo inzake de herindexering van het budget endogene kosten voor boekjaar 20XX worden bepaald en dit per tariefcomponent. Deze wordt bepaald door toepassing van de formules 22 en 23 in de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

Het regulatorische saldo dat voortvloeit uit de herindexering van het budget endogene kosten voor boekjaar 20XX wordt overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen, zoals weergegeven in de eerste tabel onder rubriek 'Invloed op het resultaat'. Eventuele correcties op dit saldo kunnen nog door de VREG in de daaropvolgende boekja(a)r(en) worden beslist.

De volgende tabel toont vervolgens de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen naar de resultatenrekening, conform de bepalingen hieromtrent zoals vastgelegd in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

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

Het regulatorisch saldo inzake de herindexering van het budget voor endogene kosten zal voor boekjaar 20XX een negatieve waarde aannemen indien de werkelijke inflatie lager is dan verwacht voor boekjaar 20XX. In dat geval zullen de werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en worden overgeboekt naar de overlopende rekening op het passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de toekomstige periodieke distributienettarieven inhouden.

⁴ [Link](#).

1.1.1.15. TABEL 6B: Overzicht regulatorisch saldo inzake herindexering van het budget voor endogene kosten per tariefcomponent

Op basis van de gerapporteerde waarden per tariefcomponent in 'tabel 6A' kan het regulatorisch saldo inzake herindexering van het budget endogene kosten ook worden geïdentificeerd per tariefcomponent. Daarom wordt in deze tabel vooreerst automatisch per tariefcomponent een overzicht gegeven van de jaarlijkse geboekte regulatorische saldi. Vervolgens wordt in de tabel per tariefcomponent automatisch berekend welk gedeelte van het saldo reeds werd afgebouwd op het einde van elk boekjaar dat deel uitmaakt van de betreffende reguleringsperiode. De afbouw van deze saldi gebeurt hierbij conform de bepalingen in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Hier dient het voorlopig totaal afgebouwde saldo overeen te komen met de gerapporteerde afbouw in 'tabel 6A'. Uiteindelijk kunnen op basis van deze waarden de nog af te bouwen saldi per tariefcomponent worden geïdentificeerd waarbij opnieuw een aansluiting wordt gemaakt van het totaal nog af te bouwen saldo met de gerapporteerde waarden in 'tabel 6A'.

Ten laatste wordt per tariefcomponent de in het toegelaten inkomen op te nemen afbouw voor boekjaar 20XX bepaald en dit op basis van de detailberekeningen per tariefcomponent onderaan 'tabel 6B'. Op basis van deze gerapporteerde waarden, wordt de betreffende rubriek in 'tabel 3A' automatisch aangevuld.

De VREG merkt op dat pas vanaf het toegelaten inkomen voor boekjaar 2018 kan gestart worden met de afbouw van dit saldo.

1.1.1.16. TABEL 7: Opvolging regulatorisch saldo inzake vennootschapsbelasting

Deze tabel laat een jaarlijkse opvolging toe van de saldi inzake de vennootschapsbelasting. De tabel toont enerzijds de saldi inzake vennootschapsbelasting zoals ze door de VREG werden goedgekeurd en anderzijds de saldi die door de distributienetbeheerder werden ingeboekt, op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen.

Dit saldo kan voor boekjaar 20XX eenduidig worden afgeleid uit 'tabel 1' van de bijlage 9 in de tariefmethodologie, nl. het rapporteringsmodel m.b.t. saldo vennootschapsbelasting voor boekjaar 20XX.

Het regulatorische saldo inzake vennootschapsbelasting wordt overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen, zoals weergegeven in de eerste tabel onder rubriek 'Invloed op het resultaat'. Eventuele correcties op dit saldo kunnen nog door de VREG in de daaropvolgende boekja(a)r(en) worden beslist.

De volgende tabel toont vervolgens de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen naar de resultatenrekening, conform de bepalingen hieromtrent zoals vastgelegd in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Deze afbouw wordt automatisch berekend op basis van de detailberekening inzake de bepaling van het af te bouwen regulatorisch saldo onderaan deze tabel. De VREG merkt op dat pas vanaf het toegelaten inkomen voor het boekjaar 2019 kan gestart worden met de afbouw van dit saldo.

Vervolgens wordt de evolutie van de overlopende rekeningen voor een specifiek boekjaar op basis van de boeking en terugname van de saldi in de loop van het boekjaar getoond.

In de detailberekening inzake de bepaling van het af te bouwen regulatorisch saldo wordt onderaan deze tabel eveneens bepaald welk gedeelte van het saldo in het toegelaten inkomen voor het desbetreffende boekjaar in rekening wordt genomen. Op basis van deze waarden, wordt de betreffende rubriek in 'tabel 3A' automatisch aangevuld.

Het regulatorisch saldo inzake de vennootschapsbelasting zal voor boekjaar 20XX een negatieve waarde aannemen indien voor boekjaar 20XX de werkelijke kosten m.b.t. de correcties voor de

vennootschapsbelasting lager waren dan gebudgetteerd. In dat geval zullen de werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en worden overgeboekt naar de overlopende rekening op het passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de toekomstige periodieke distributienettarieven inhouden.

1.1.1.17. TABEL 8: Overzicht afbouw regulator actief/passief per tariefcomponent en saldi 'beheersbare' kosten, geboekt onder voorgaande tariefmethodologieën

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

- Saldi door toepassing indexeringsformule op het initiële budget 'beheersbare' kosten
- Saldi m.b.t. 'niet-beheersbare' kosten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. financiële lasten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. afschrijvingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. billijke winstvergoeding door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. openbare dienstverplichtingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. toeslagen en heffingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. volumeverschillen door afwijking tussen budget en werkelijkheid.

Hierbij dient de distributienetbeheerder in deze tabel per tariefcomponent volgende gegevens m.b.t. het regulator actief/passief voor de boekjaren 2008-2014 te rapporteren:

- Geboekt saldo op het regulator actief/passief
- Gedeelte van het regulator actief/passief voor een specifiek boekjaar dat in de afgelopen boekjaren via de periodieke nettarieven reeds werd afgebouwd. De afbouw van het regulator actief/passief vanaf boekjaar 2017 dient uiteraard te gebeuren conform de bepalingen in paragraaf 5.5.8 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie
- Jaarlijks nog af te bouwen gedeelte van het regulator actief/passief.

Verder dient de distributienetbeheerder onderaan de tabel op ex-ante basis per tariefcomponent de afbouw van het regulator actief/passief voor boekjaar 20XX, dat onderdeel uitmaakt van de reguleringsperiode 2017-2020, te rapporteren en dit conform de bepalingen in paragraaf 5.5.8 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Hierbij moet later de hier op ex-post basis gerapporteerde afbouw per tariefcomponent identiek zijn aan de op ex-ante basis gerapporteerde afbouw voor het betreffende boekjaar. Voorts dient een negatieve waarde worden gerapporteerd voor de afbouw van een tekort, en omgekeerd. Op basis van deze gerapporteerde waarden, wordt de betreffende rubriek in 'tabel 3A' automatisch aangevuld. Ter controle wordt de door de distributienetbeheerder voorgestelde afbouw per tariefcomponent automatisch afgetoetst door de VREG t.o.v. de bepalingen in de tariefmethodologie m.b.t. de snelheid van afbouw van het regulator actief/passief. De VREG merkt op dat het af te bouwen saldo onder voorbehoud is van een definitieve beslissing door de VREG inzake de vaststelling en bestemming van het saldo m.b.t. boekjaren 2010-2014 en dit zowel m.b.t. de 'niet-beheersbare' kosten als de 'beheersbare' kosten, voorzien einde 2016.

Als laatste geeft deze tabel ook een overzicht van het saldo inzake 'beheersbare' kosten over de periode 2008-2014 volgens de tarieven-KB's 2008. Dit saldo is samengesteld uit het saldo door afwijking tussen het geherindexeerde budget en de werkelijkheid en moet de VREG een inzicht geven in het saldo dat specifiek aan Vlaanderen toebehoort.

Er dient bovendien worden aangegeven dat zowel het saldo inzake 'beheersbare' kosten, het regulator actief/passief en hun afbouw, die in deze tabel worden gerapporteerd, dienen overeen te stemmen met de gerapporteerde waarden in 'tabel 7A' van het rapporteringsmodel inzake endogene kosten (cfr paragraaf 1.2.1.16), met uitzondering voor de gewestgrensoverschrijdende

distributienetbeheerders. Deze laatste dienen in dit werkblad namelijk enkel het aandeel voor Vlaanderen te rapporteren, terwijl 'tabel 7A' van het rapporteringsmodel inzake endogene kosten voor het volledige netgebied van de distributienetbeheerder dient te worden gerapporteerd.

1.1.1.18. TABEL 9: Saldo kapitaalkostvergoeding voor geïmmobiliseerde groenestroom- en warmtekrachtcertificaten in portefeuille van de distributienetbeheerder

Deze tabel laat een jaarlijkse vergelijking toe tussen de door de Vlaamse Overheid (via VEA) uitbetaalde vergoeding in het kader van de werkelijke externe financieringskosten voor de banking (of immobilisatie) van groenestroom- en warmtekrachtcertificaten door de distributienetbeheerder enerzijds (cfr Energiebesluit art. 6.4.14/2 §2) en de vergoeding die door de VREG voor boekjaar 2016 werd voorzien (aan de wettelijke rentevoet) voor de financiering van het in voorraad houden van steuncertificaten. Deze tabel is aldus enkel van toepassing indien de door de Vlaamse Overheid aan de distributienetbeheerder uitbetaalde kapitaalkostvergoeding voor het boekjaar 2016 pas in een later boekjaar zou volgen. In het geval de kapitaalkostvergoeding voor de geïmmobiliseerde certificaten door de Vlaamse Overheid werd geplafonneerd én lager ligt dan de kapitaalkostvergoeding aan wettelijke rentevoet die de VREG heeft voorzien voor boekjaar 2016, wordt het verschil tussen beide als een exogene kost beschouwd.

Om die reden worden in deze tabel op ex-post basis de werkelijke begin- en eindvoorraad geïmmobiliseerde certificaten m.b.t. boekjaar 2016 en de van de Vlaamse Overheid gevorderde opbrengsten in boekjaar 20XX voor de vergoeding van de financiering i.h.k.v. de banking van certificaten⁵ gerapporteerd door de distributienetbeheerder. Vervolgens dient door de VREG worden aangegeven of de vergoeding door de Vlaamse Overheid werd geplafonneerd en welke wettelijke rentevoet de VREG heeft voorzien voor boekjaar 2016. Hieruit wordt vervolgens bepaald of er nog een saldo m.b.t. vermogenskostvergoeding aan de exogene kosten dient worden toegevoegd.

1.1.1.19. TABEL 10: Belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies

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

- Toeslagen of heffingen ter financiering van de openbare dienstverplichtingen;
- Toeslagen ter dekking van de werkingskosten van de CREG;
- Bijdragen ter dekking van de verloren kosten;
- Lasten van niet-gekapitaliseerde pensioenen;
- Rechtspersonenbelasting;
- Overige lokale, provinciale, gewestelijke of federale belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies.

Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen federale en Vlaamse kosten waarbij voor alle gerapporteerde waarden, indien van toepassing, in een afzonderlijk verklarende nota de wettelijke basis moet worden opgegeven. Hierbij dient ook een gedetailleerde opsplitsing van de rubriek 'Overige lokale, provinciale, gewestelijke of federale belastingen, heffingen, toeslagen, bijdragen en retributies' worden opgegeven waarbij voor elke onderscheiden component de afzonderlijke bedragen en de wettelijke basis (indien van toepassing) moeten worden opgenomen. Verder dienen bij de rapportering van de post 'lasten van niet-gekapitaliseerde pensioenen' de betreffende financiële lasten buiten beschouwing worden gelaten.

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

⁵ Enkel de gevorderde opbrengsten m.b.t. de *werkelijke externe financieringskost* van de geïmmobiliseerde certificaten mag hier worden opgegeven (cfr Energiebesluit art. 6.4.14/2 §2). Dit betekent dat de gevorderde opbrengsten bij de *verkoop* van de geïmmobiliseerde certificaten vanaf/op einddatum immobilisatieperiode hier dus **niet** mogen beschouwd worden (cfr Energiebesluit art. 6.4.14/2 §3).

Gelieve in deze tabel positieve waarden op te nemen indien het kosten (indien debetsaldo) betreffen.

1.2. Invulinstructie Bijlage 5: Jaarlijks ex-post rapporteringsmodel endogene kosten

Het jaarlijks ex-post rapporteringsmodel voor de endogene kosten heeft als doel om via een standaardformaat tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de VREG, voor inzicht in de door de distributienetbeheerder gemaakte endogene kosten. Bovendien dient dit rapporteringsmodel eveneens te worden aangeleverd bij een door de distributienetbeheerder gevraagde bijsturing van zijn toegelaten inkomen voor endogene kosten a.d.h.v. de voorschotregeling (cfr paragraaf 5.6.2.8 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie). De noodzaak van de door de distributienetbeheerder gevraagde bijsturing van zijn toegelaten inkomen voor endogene kosten dient namelijk door hem te worden aangetoond o.m. door middel van de rapportering van dit rapporteringsmodel en dit met betrekking tot de endogene kosten over minstens een volledig semester.

Waar in paragraaf 1.2 vermelding wordt gemaakt van boekjaar 20XX dient dit te worden begrepen als het boekjaar van de betreffende reguleringsperiode waarover door de distributienetbeheerder wordt gerapporteerd.

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

- TITELBLAD
- ASSUMPTIES
- TABEL 1 Balans (algemene boekhouding) over boekjaar 20XX
- TABEL 2 Resultatenrekening (algemene boekhouding) over boekjaar 20XX
- TABEL 3 Algemeen overzicht
- TABEL 4 Afschrijvingen immateriële vaste activa
- TABEL 5A Afschrijvingen van de historische aanschaffingswaarde (materiële vaste activa) - elektriciteit
- TABEL 5B Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de historische indexatie (materiële vaste activa) - elektriciteit
- TABEL 5C Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de iRAB (materiële vaste activa) - elektriciteit
- TABEL 5D Nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa – elektriciteit
- TABEL 5E Afschrijvingen van de historische aanschaffingswaarde (materiële vaste activa) – gas
- TABEL 5F Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de historische indexatie (materiële vaste activa) – gas
- TABEL 5G Afschrijvingen van de meerwaarde op basis van de iRAB (materiële vaste activa) – gas
- TABEL 5H Nettoboekwaarde van de totale materiële vaste activa - gas
- TABEL 6 Evolutie nettobedrijfskapitaal
- TABEL 7A Opvolging van de saldi ‘niet-beheersbare’ kosten en saldi ‘beheersbare’ kosten m.b.t. vorige tariefmethodologieën
- TABEL 7B Overzicht geboekte saldi ‘niet-beheersbare’ kosten en ‘beheersbare’ kosten over de exploitatiejaren 2008-2014
- TABEL 8 Evolutie van de RAB-waarde
- TABEL 9 Operationele kosten gereguleerde activiteiten (endogene kosten)
- TABEL 10 Operationele opbrengsten gereguleerde activiteiten (endogene kosten)

Het Excel bestand is voorzien van een aantal automatisch berekende waarden teneinde de verwerking van het rapporteringsmodel, zowel voor de distributienetbeheerder als voor de VREG, efficiënt te laten verlopen. Het rapporteringsmodel dient door de distributienetbeheerder in één afgedrukt exemplaar te worden opgeleverd, alsook onder elektronische vorm (Excel-formaat). Het

met andere data overschrijven of het wijzigen van de aanwezige formules in een werkblad kan ervoor zorgen dat de getrouwheid van de gerapporteerde data niet langer kan worden gegarandeerd en is om die reden dan ook niet toegestaan.

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





Het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld met inachtneming van de regulatorische boekhoudkundige voorschriften die in paragraaf 7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie van de VREG zijn opgenomen. Eventuele afwijkingen tussen de boekhoudkundige waarden en de waarden opgenomen in het rapporteringsmodel dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota in detail te worden verklaard.

Het ingevulde rapporteringsmodel dient te zijn gewaarmerkt door een verslag van feitelijke bevindingen van de commissaris van de distributienetbeheerder, conform de bepalingen in paragraaf 3.

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

1.2.1. Algemene invulinstructie

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

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

Het toevoegen van bevindingen en aanmerkingen bij de gegevens is uitsluitend toegestaan aan de hand van een afzonderlijke verklarende nota die aan het rapporteringsmodel kan worden toegevoegd. Indien in de verklarende nota een verwijzing naar gerapporteerde waarden wordt gemaakt, verzoekt de VREG om duidelijk aan te geven naar welke cellen wordt gerefereerd.

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

Voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders dient te worden opgemerkt dat het rapporteringsmodel voor de endogene kosten in zijn totaliteit dient te worden ingevuld voor de volledige regio van de distributienetbeheerder (incl. het gedeelte van het Waalse Gewest) (zowel voor activa, passiva, kosten als opbrengsten). Vervolgens dient in 'tabel 3' van dit rapporteringsmodel door de distributienetbeheerder worden aangegeven welk aandeel het Vlaamse

Gewest in het totaal van de distributienetbeheerder uitmaakt en dit per rubriek van de endogene kosten. Dit is in tegenstelling tot het rapporteringsmodel voor de exogene kosten (cfr paragraaf 1.1.1) waar de waarden louter voor het Vlaams Gewest moeten worden opgegeven. Voor de bepaling van het aandeel van het Vlaamse Gewest verwijst de VREG naar de bijlage 3 van de tariefmethodologie.

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

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

1.2.1.1. TITELBLAD

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

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

In de verdere tabellen van het rapporteringsmodel zijn de vergelijkbare velden gelinkt aan dit titelblad. Deze velden worden in de volgende werkbladen dus automatisch aangevuld.

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

1.2.1.2. ASSUMPTIES

In dit werkblad is een overzicht opgenomen van de afschrijvingspercentages voor de immateriële en materiële vaste activa (voor zowel de geregleerde activiteit 'electriciteit' als 'gas'), zoals deze in de regulatorische boekhoudkundige voorschriften (cfr paragraaf 7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie) zijn opgenomen. Deze vormen de afschrijvingspercentages waarvoor in 'tabel 4', 'tabel 5A' en 'tabel 5E' het jaarlijks bedrag van de afschrijvingen voor respectievelijk de immateriële vaste activa, de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa voor de geregleerde activiteit 'electriciteit' en de historische aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa voor de geregleerde activiteit 'gas' worden gerapporteerd, zonder rekening te houden met enige restwaarde:

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

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

1.2.1.3. TABEL 1: Balans (algemene boekhouding) over boekjaar 20XX

Deze tabel geeft een overzicht van de balanswaarden voor boekjaar 20XX. Hierbij wordt een opsplitsing gemaakt over de verschillende activiteiten ('netbeheer elektriciteit', 'netbeheer gas' en 'niet-gereguleerde activiteiten'; waarbij voor 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas' een verder onderscheid wordt gemaakt tussen de gereguleerde activiteiten en de niet-gereguleerde activiteiten). Deze opsplitsing werd gemaakt teneinde analogie met de opsplitsing in 'tabel 2' te creëren. Het totaal van de balans geeft dus een overzicht van alle activiteiten van de distributienetbeheerder en moet aansluiten met de jaarrekening van het desbetreffende boekjaar. Hierbij dienen zowel voor de activa (indien debetsaldo) als de passiva (indien creditsaldo) positieve waarden worden opgegeven.

1.2.1.4. TABEL 2: Resultatenrekening (algemene boekhouding) over boekjaar 20XX

In deze tabel dient de distributienetbeheerder de resultatenrekening voor boekjaar 20XX op te geven. Hierbij wordt eveneens een opsplitsing gemaakt over de verschillende activiteiten ('netbeheer elektriciteit', 'netbeheer gas' en 'niet-gereguleerde activiteiten') en vervolgens wordt voor 'netbeheer elektriciteit' en 'netbeheer gas' een verder onderscheid gemaakt tussen endogene kosten/opbrengsten, exogene kosten/opbrengsten, overige kosten/opbrengsten, overboekingen en/of terugnames en niet-gereguleerde activiteiten.

De distributienetbeheerder dient deze splitsing op te geven teneinde voor het betreffende boekjaar inzicht te hebben in:

- welke kosten en opbrengsten louter betrekking hebben op de uitvoering van de gereguleerde activiteiten in de loop van het boekjaar, en;
- welke betrekking hebben op:
 - o de niet-gereguleerde activiteiten en
 - o de overdrachten en/of terugnames van de regulatoire saldi ontstaan in:
 - het huidige boekjaar en/of;
 - de vorige boekjaren.

Deze overdrachten en/of terugnames dienen in deze tabel als één bedrag te worden gerapporteerd.

Het totaal van de resultatenrekening geeft dus een overzicht van alle activiteiten van de distributienetbeheerder en moet aansluiten met de jaarrekening van het desbetreffende boekjaar. Hierbij dienen zowel voor de kosten (indien debetsaldo) als de opbrengsten (indien creditsaldo) positieve waarden worden opgegeven.

1.2.1.5. TABEL 3: Algemeen overzicht

In 'tabel 3' wordt een overzicht gegeven van de beschouwde kosten ter bepaling van de totale endogene kosten voor boekjaar 20XX. Voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders dient ook het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest in het totaal van de respectievelijke endogene kostenrubrieken worden opgegeven. Hierbij dient in een afzonderlijk verklarende nota een gedetailleerde onderbouw worden opgegeven voor het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest in de respectievelijke rubrieken van de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders. Hierbij dienen de percentages die in deze tabel worden opgegeven in detail worden samengesteld en verklaard conform de bepalingen in bijlage 3 van de tariefmethodologie.

Verder wordt in deze tabel ook de eenmalige impact van eventuele wijzigingen in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden en/of handelsvorderingen op de operationele kosten gespreid over de verschillende boekjaren en dit zoals beschreven in de tariefmethodologie en op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 (In te dienen toelichting bij rapporteringsmodel endogene kosten) van de tariefmethodologie. Een wijziging in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden of de handelsvorderingen zal een eenmalige kost of opbrengst veroorzaken, welke ook haar oorsprong kan vinden in de voorgaande boekjaren. Teneinde de hoogte van het toegelaten inkomen niet te laten vertekenen door deze eenmalige piek wenst de VREG deze piek te spreiden over de respectievelijke boekjaren waarop de kosten of opbrengsten effectief betrekking hadden. De spreiding van deze eenmalige kost of opbrengst over de verschillende boekjaren van de beschouwde periode zal dan ook door de VREG worden aangevuld op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 van de tariefmethodologie en deze aanvulling zal gebeuren in het berekeningsmodel (bijlage 11 van de tariefmethodologie) waarin de VREG o.m. de trendberekening voor de endogene kosten uitvoert in het jaar voorafgaand aan de volgende reguleringsperiode.

De bepaling van de kapitaalkostvergoeding voor de RAB-waarde en het nettobedrijfskapitaal van boekjaar 20XX enerzijds en de actualisatie van de endogene kosten voor boekjaar 20XX anderzijds, zal door de VREG eveneens gebeuren in het berekeningsmodel (bijlage 11 van de tariefmethodologie).

1.2.1.6. TABEL 4: Afschrijvingen immateriële vaste activa

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

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

- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) op de respectievelijke activa per einde boekjaar 20XX-1
- Aanschaffingswaarde van de investeringen over boekjaar 20XX
- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) van de desinvesteringen over boekjaar 20XX
- Afschrijvingen (en waardeverminderingen) m.b.t. deze activa over boekjaar 20XX.

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

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

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

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

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

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

- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) op de respectievelijke activa per einde boekjaar 20XX-1
- Aanschaffingswaarde van de investeringen (vervangings- en uitbreidingsinvesteringen) over boekjaar 20XX
- Tussenkomen derden m.b.t. deze activa over boekjaar 20XX
- Subsidies m.b.t. deze activa over boekjaar 20XX
- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) van de desinvesteringen over boekjaar 20XX
- Afschrijvingen (en waardeverminderingen) m.b.t. deze activa over boekjaar 20XX.

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

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

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

In het verleden werd door de CREG een éénmalige meerwaarde op basis van de historische indexatie⁶ goedgekeurd. Deze meerwaarden werden jaarlijks afgeschreven volgens een ritme dat verondersteld werd een weergave te zijn van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Hierbij werd in de tarieven-KB's 2008 bepaald dat de meerwaarde werd afgeboekt en in de kosten werd opgenomen à rato van 2% per jaar in de eerste reguleringsperiode (2009-2012). Na afloop van het derde jaar van elke reguleringsperiode werd het voortschrijdend gemiddelde van de buitendienststellingen over de voorbije 4 jaren bepaald en dit voortschrijdend gemiddelde werd vervolgens toegepast in de eerstvolgende reguleringsperiode. Het was dus de bedoeling om het percentage van 2% steeds te verfijnen op basis van de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen bij de distributienetbeheerders. Om die reden was er een uitdrukkelijke attestering van de bedrijfsrevisor met betrekking tot de gebruikte methodiek en daadwerkelijke naleving ervan inzake buitendienst gestelde materiële vaste activa noodzakelijk.

Voor de reguleringsperiode 2017-2020 stelt de VREG ook een vast jaarlijks afboekingspercentage van 2% vast, dewelke bij benadering gelijk is aan het waargenomen gemiddelde jaarlijkse ritme van desinvesteringen. De VREG zal voor elke regulatoire periode dit vast jaarlijks percentage aftoetsen aan de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen en zal indien nodig het percentage aanpassen. Ook wenst de VREG aldus de voormelde jaarlijkse attestering van de bedrijfsrevisor aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afboekingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de

⁶ In het verleden was er een jaarlijkse indexatie van de waarde van de gereguleerde vaste activa. Deze praktijk werd beëindigd en onder toezicht van de CREG werd nadien een éénmalige herwaarderingsmeerwaarde aan deze activa toegekend.

methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen (zie Bijlage 6 van de tariefmethodologie voor verdere informatie m.b.t. oplevering van deze attestering).

In deze tabel wordt dus de evolutie van de meerwaarde op basis van de historische indexatie voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' weergegeven door middel van een duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. Deze evolutie kan enkel afschrijvingen en afboekingen van de nettoboekwaarde t.g.v. verkopen omvatten.

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

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

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

Vergelijkbaar met paragraaf 1.2.1.8, werd door de CREG in het verleden voor elke distributienetbeheerder een meerwaarde goedgekeurd op basis van de initiële waarde van het gereguleerd actief per 31 december 2001 voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' (iRAB). Analoot met de meerwaarde op de historische indexatie (paragraaf 1.2.1.8), werd ook deze meerwaarde afgeboekt aan een percentage dat verondersteld werd een weergave te zijn van de invloed van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Voor de reguleringsperiode 2017-2020 stelt de VREG aldus een vast jaarlijks afboekingspercentage van 2% vast, dewelke bij benadering gelijk is aan het waargenomen gemiddelde jaarlijkse ritme van desinvesteringen. De VREG zal voor elke regulatoire periode dit vast jaarlijks percentage aftoetsen aan de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen en zal indien nodig het percentage aanpassen. Zoals reeds eerder vermeld, wenst de VREG daarom de hieraan gekoppelde jaarlijkse attestering van de bedrijfsrevisor aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afboekingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen (zie Bijlage 6 van de tariefmethodologie voor verdere informatie m.b.t. oplevering van deze attestering).

Deze tabel geeft dus de evolutie van de meerwaarde op basis van de initiële RAB voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' weer door middel van de duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. In de praktijk kan deze evolutie ook hier enkel afschrijvingen en afboekingen van de nettoboekwaarde t.g.v. verkopen omvatten.

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

Bij een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar zal de VREG, indien dit boekjaar deel uitmaakt van de beschouwde historische referentieperiode ter bepaling van de trend van de sectorkosten, deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening ook overnemen in de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan en eveneens deel uitmaken van deze beschouwde historische referentieperiode. Deze wordt voor de voorafgaande jaren door de VREG en niet door de distributienetbeheerder in rekening genomen aangezien de distributienetbeheerder slechts een jaarlijkse rapportering inzake de endogene kosten kan indienen (conform bijlage 5 van de tariefmethodologie). Deze oefening zal door de VREG gebeuren in het berekeningsmodel (bijlage 11 van de tariefmethodologie) waarin de VREG o.m. de trendberekening voor de endogene kosten uitvoert in het jaar voorafgaand aan de volgende reguleringsperiode. Deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden en de hiermee gepaard gaande extra afschrijvingen in boekjaar 20XX dienen wel door de distributienetbeheerder te worden geconcretiseerd en gemotiveerd in een afzonderlijk verklarende nota bij de rapportering inzake de endogene kosten over boekjaar 20XX. De VREG merkt bovendien op dat de bijkomende afschrijvingen ten gevolge van een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB

meerwaarden in een bepaald boekjaar, **niet** in deze tabel in rekening worden gebracht voor de jaren die voorafgaan aan dit boekjaar en eveneens deel uitmaken van de beschouwde historische referentieperiode. Voor het in rekening nemen van deze bijkomende afschrijvingen verwijzen we namelijk naar paragraaf 1.2.1.19.

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

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

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

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

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

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

- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) op de respectievelijke activa per einde boekjaar 20XX-1
- Aanschaffingswaarde van de investeringen (vervangings- en uitbreidingsinvesteringen) over boekjaar 20XX
- Tussenkomen derden m.b.t. deze activa over boekjaar 20XX
- Subsidies m.b.t. deze activa over boekjaar 20XX
- Aanschaffingswaarde en gecumuleerde afschrijvingen (en waardeverminderingen) van de desinvesteringen over boekjaar 20XX
- Afschrijvingen (en waardeverminderingen) m.b.t. deze activa over boekjaar 20XX.

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

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

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

In het verleden werd door de CREG een éénmalige meerwaarde op basis van de historische indexatie⁷ goedgekeurd. Deze meerwaarden werden jaarlijks afgeschreven volgens een ritme dat verondersteld werd een weergave te zijn van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Hierbij werd

⁷ In het verleden was er een jaarlijkse indexatie van de waarde van de gereguleerde vaste activa. Deze praktijk werd beëindigd en onder toezicht van de CREG werd nadien een éénmalige herwaarderingsmeerwaarde aan deze activa toegekend.

in de tarieven-KB's 2008 bepaald dat de meerwaarde werd afgeboekt en in de kosten werd opgenomen à rato van 2% per jaar in de eerste reguleringsperiode (2009-2012). Na afloop van het derde jaar van elke reguleringsperiode werd het voortschrijdend gemiddelde van de buitendienststellingen over de voorbije 4 jaren bepaald en dit voortschrijdend gemiddelde werd vervolgens toegepast in de eerstvolgende reguleringsperiode. Het was dus de bedoeling om het percentage van 2% steeds te verfijnen op basis van de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen bij de distributienetbeheerders. Om die reden was er een uitdrukkelijke attestering van de bedrijfsrevisor met betrekking tot de gebruikte methodiek en daadwerkelijke naleving ervan inzake buitendienst gestelde materiële vaste activa noodzakelijk.

Voor de reguleringsperiode 2017-2020 stelt de VREG ook een vast jaarlijks afboekingspercentage van 2% vast, dewelke bij benadering gelijk is aan het waargenomen gemiddelde jaarlijkse ritme van desinvesteringen. De VREG zal voor elke regulatoire periode dit vast jaarlijks percentage aftoetsen aan de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen en zal indien nodig het percentage aanpassen. Ook de VREG wenst aldus deze jaarlijkse attestering aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afboekingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen (zie Bijlage 6 van de tariefmethodologie voor verdere informatie m.b.t. oplevering van deze attestering).

In deze tabel wordt dus de evolutie van de meerwaarde op basis van de historische indexatie voor de gereguleerde activiteit 'gas' weergegeven door middel van een duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. Deze evolutie kan enkel afschrijvingen en afboekingen van de nettoboekwaarde t.g.v. verkopen omvatten.

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

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

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

Vergelijkbaar met paragraaf 1.2.1.12, werd door de CREG in het verleden voor elke distributienetbeheerder een meerwaarde goedgekeurd op basis van de initiële waarde van het gereguleerd actief per 31 december 2002 voor de gereguleerde activiteit 'gas' (iRAB). Analoog met de meerwaarde op de historische indexatie (paragraaf 1.2.1.12), werd ook deze meerwaarde afgeboekt aan een percentage dat verondersteld werd een weergave te zijn van de invloed van de gemiddelde jaarlijkse desinvesteringen. Voor de reguleringsperiode 2017-2020 stelt de VREG aldus een vast jaarlijks afboekingspercentage van 2% vast, dewelke bij benadering gelijk is aan het waargenomen gemiddelde jaarlijkse ritme van desinvesteringen. De VREG zal voor elke regulatoire periode dit vast jaarlijks percentage aftoetsen aan de werkelijk vastgestelde buitendienststellingen en zal indien nodig het percentage aanpassen. Zoals reeds eerder vermeld, wenst de VREG daarom de hieraan gekoppelde jaarlijkse attestering van de bedrijfsrevisor aan te houden teneinde toe te laten om het toegepaste afboekingspercentage te verifiëren en de kwaliteit van de methodiek inzake buitendienststellingen te blijven garanderen.

Deze tabel geeft dan ook de evolutie van de meerwaarde op basis van de initiële RAB voor de gereguleerde activiteit 'gas' weer door middel van de duidelijke opbouw van de nettoboekwaarde per jaar. In de praktijk kan deze evolutie ook hier enkel afschrijvingen en afboekingen van de nettoboekwaarde t.g.v. verkopen omvatten.

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

Bij een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar zal de VREG, indien dit boekjaar deel uitmaakt van de beschouwde historische referentieperiode ter bepaling van de trend van de sectorkosten, deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening ook overnemen in de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan en eveneens deel uitmaken van deze beschouwde historische referentieperiode. Deze wordt voor de voorafgaande jaren door de VREG en niet door de distributienetbeheerder in rekening genomen aangezien de distributienetbeheerder slechts een jaarlijkse rapportering inzake de endogene kosten kan indienen (conform bijlage 5 van de tariefmethodologie). Deze oefening zal door de VREG gebeuren in het berekeningsmodel (bijlage 11 van de tariefmethodologie) waarin de VREG o.m. de trendberekening voor de endogene kosten uitvoert in het jaar voorafgaand aan de volgende reguleringsperiode. Deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden en de hiermee gepaard gaande extra afschrijvingen in boekjaar 20XX dienen wel door de distributienetbeheerder te worden geconcretiseerd en gemotiveerd in een afzonderlijk verklarende nota bij de rapportering inzake de endogene kosten over boekjaar 20XX. De VREG merkt bovendien op dat de bijkomende afschrijvingen ten gevolge van een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar, **niet** in deze tabel in rekening worden gebracht voor de jaren die voorafgaan aan dit boekjaar en eveneens deel uitmaken van de beschouwde historische referentieperiode. Voor het in rekening nemen van deze bijkomende afschrijvingen verwijzen we namelijk naar paragraaf 1.2.1.19.

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

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

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

1.2.1.15. TABEL 6: Evolutie nettobedrijfskapitaal

In deze tabel dienen de waarden worden opgegeven ter bepaling van het nettobedrijfskapitaal. Het nettobedrijfskapitaal is opgebouwd uit het verschil tussen de vlottende activa⁸ en het vreemd vermogen op korte termijn⁹. Hierbij dient het nettobedrijfskapitaal aan activazijde te worden gecorrigeerd met de waarde aan groenestroom- en warmtekrachtcertificaten, de waarde van het regulator actief (m.b.t. vorige tariefmethodologieën; het regulator passief wordt **niet** gecorrigeerd op de passiefzijde), de regulatoire saldi die voortvloeien uit de tariefmethodologie van de VREG (nl. de saldi inzake exogene kosten, de saldi t.g.v. volumever verschillen inzake inkomsten uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten met tariefdragers gerelateerd aan het energieverbruik, de saldi inzake herindexering van het budget endogene kosten en de saldi inzake vennootschapsbelasting; de regulatoire saldi op de passiefzijde van de balans wordt **niet** gecorrigeerd), de saldi inzake federale bijdrage elektriciteit (de saldi op de passiefzijde van de balans worden **niet** gecorrigeerd), de saldi m.b.t. oplaadpunten voor elektrische voertuigen volgens art. 6.4.2 van het Energiebesluit (de saldi op de passiefzijde van de balans worden **niet** gecorrigeerd) en de saldi m.b.t. oplaadpunten voor elektrische voertuigen volgens art. 6.4.3 van het Energiebesluit (de saldi op de passiefzijde van de balans worden **niet** gecorrigeerd). Uiteraard dienen voor deze slechts

⁸ De 'vlottende activa' omvatten de voorraden en bestellingen in uitvoering (klasse 3), de vorderingen op ten hoogste één jaar (klasse 40/41), de geldbeleggingen (klasse 50/53) en liquide middelen (klasse 54/58) plus de overlopende rekeningen van het actief (klasse 490/1).

⁹ Het 'vreemd vermogen op korte termijn' omvat alle schulden op ten hoogste één jaar (klasse 42/48), dus inclusief de schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, plus de overlopende rekeningen van het passief (klasse 492/3).

waarden worden ingevuld in het geval ze ook effectief onder de beschouwde boekhoudkundige rekeningen van de vlottende activa worden geboekt.

Conform de bepalingen in de bijlage 6 van de tariefmethodologie dient de elektriciteitsdistributienetbeheerder eveneens een detail op te leveren van de oplaadpunten voor elektrische voertuigen en dit volgens het in de bijlage 6 opgenomen standaardformaat voor zowel de oplaadpunten volgens art. 6.4.2 als volgens art. 6.4.3 van het Energiebesluit.

Hiernaast legt de tariefmethodologie ook op dat de hoogte van het nettobedrijfskapitaal minimaal gelijk moet zijn aan nul en maximaal samenvalt met $1/14^{\text{de}}$ van de jaarlijkse omzet (som van klasse 70 en klasse 74) voor de respectievelijke gereguleerde activiteit, gecorrigeerd met de opbrengsten uit de verkoop van de groenestroom- en warmtekrachtcertificaten. Bovendien kan de distributienetbeheerder zijn aandeel in de voorraad, die bij zijn werkmaatschappij is geboekt (boekhoudkundige klasse 3), in rekening brengen van het nettobedrijfskapitaal (onder de kolom 'Correcties').

Hierbij dienen zowel voor de activa (indien debetbedrag), passiva (indien creditbedrag) als voor de correcties (voor de activa indien debetbedrag en voor de passiva indien creditbedrag) positieve waarden worden ingegeven.

Verder wordt in deze tabel ook de eenmalige impact van eventuele wijzigingen in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden en/of handelsvorderingen op het nettobedrijfskapitaal gespreid over de verschillende boekjaren en dit zoals beschreven in de tariefmethodologie en op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 van de tariefmethodologie. Een wijziging in de waarderingsregels m.b.t. de voorraden of de handelsvorderingen zal een eenmalige kost of opbrengst veroorzaken, welke ook haar oorsprong kan vinden in de voorgaande boekjaren. Deze eenmalige kost of opbrengst zal dan ook tot gevolg hebben dat de waardering van de respectievelijke activaklassen zal wijzigen. Teneinde de hoogte van het toegelaten inkomen niet te laten vertekenen door deze eenmalige piek wenst de VREG deze piek te spreiden over de respectievelijke boekjaren waarop de kosten of opbrengsten effectief betrekking hadden. De spreiding van deze eenmalige kost of opbrengst over de verschillende boekjaren van de beschouwde periode zal dan ook door de VREG worden aangevuld op basis van de verleende informatie in de bijlage 6 van de tariefmethodologie en deze aanvulling zal gebeuren in het berekeningsmodel (bijlage 11 van de tariefmethodologie) waarin de VREG o.m. de trendberekening voor de endogene kosten uitvoert in het jaar voorafgaand aan de volgende reguleringsperiode.

Verder dienen de ingevulde waarden in de kolom 'Balanscijfers' voor boekjaar 20XX overeen te stemmen met de waarden die in 'tabel 1' voor boekjaar 20XX werden gerapporteerd. Eventuele afwijkingen met 'tabel 1' alsook de gerapporteerde waarden in de kolom 'Correcties' dienen in een afzonderlijke nota te worden verantwoord.

De gemiddelde waarde van het nettobedrijfskapitaal wordt bovenaan de tabel automatisch berekend en vervolgens overgenomen in 'tabel 3' van dit rapporteringsmodel. Teneinde het gemiddelde nettobedrijfskapitaal voor boekjaar 20XX te kunnen bepalen, dient de distributienetbeheerder ook het nettobedrijfskapitaal voor boekjaar 20XX-1 te rapporteren. Verder dient de distributienetbeheerder in deze tabel ook de maximale waarde van het nettobedrijfskapitaal voor boekjaar 20XX-1 te rapporteren. Het nettobedrijfskapitaal voor boekjaar 20XX-1 en de maximale waarde voor boekjaar 20XX-1 dienen hierbij overeen te komen met de waarden die uit het definitieve rapporteringsmodel inzake endogene kosten voor boekjaar 20XX-1 uit 'tabel 6' kan worden afgeleid.

1.2.1.16. TABEL 7A: Opvolging van de saldi voor 'niet-beheersbare' kosten en de saldi voor 'beheersbare' kosten m.b.t. vorige tariefmethodologie(ën)

'Tabel 7A' laat een jaarlijkse opvolging toe van enerzijds de saldi m.b.t. 'niet-beheersbare' kosten die door de regulator werden (zullen worden) goedgekeurd, en anderzijds de saldi m.b.t. 'niet-

beheersbare' kosten die door de distributienetbeheerder jaar na jaar werden ingeboekt op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen. Met de saldi 'niet-beheersbare' kosten wordt door de VREG naar de volgende saldi gedoeld:

- Saldi door toepassing indexeringsformule op het initiële budget 'beheersbare' kosten
- Saldi m.b.t. 'niet-beheersbare' kosten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. financiële lasten door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. afschrijvingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. billijke winstvergoeding door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. openbare dienstverplichtingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. toeslagen en heffingen door afwijking tussen budget en werkelijkheid
- Saldi m.b.t. volumeverschillen door afwijking tussen budget en werkelijkheid.

Bovendien blijkt uit deze tabel eveneens de inbaarheid van de vastgestelde verschillen tussen de door de regulator goedgekeurde en de door de distributienetbeheerder ingeboekte bedragen. Tenslotte laat de tabel ook een opvolging toe van de hoogte van de saldi m.b.t. 'beheersbare' kosten in de respectievelijke boekjaren.

Met de saldi 'beheersbare' kosten wordt door de VREG naar de volgende saldi gedoeld:

- Saldi m.b.t. 'beheersbare' kosten door afwijking tussen gehereindexeerd budget en werkelijkheid.

De eerste tabellen in 'tabel 7A' geven een overzicht van de saldi m.b.t. 'niet-beheersbare' kosten. De eerste tabel hiervan geeft een overzicht van de saldi m.b.t. 'niet-beheersbare' kosten die jaarlijks door de regulator werden (zullen worden) goedgekeurd. Indien dit saldo een positieve waarde aanneemt, geeft dit aan dat de werkelijke kosten hoger waren dan de gebudgetteerde kosten waardoor er een tekort ontstaat die in de volgende jaren moet worden doorgerekend in de periodieke distributienettarieven. In de volgende tabel wordt een overzicht gegeven van de saldi m.b.t. 'niet-beheersbare' kosten die jaarlijks door de distributienetbeheerder werden overgeboekt van de resultatenrekening naar de overlopende rekeningen. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van de saldi die jaarlijks door de distributienetbeheerder werden teruggenomen/afgebouwd vanuit de overlopende rekeningen in de resultatenrekening. Indien dit saldo een negatieve waarde aanneemt, geeft dit aan dat een tekort moet worden gecompenseerd, met een verhoging van de periodieke distributienettarieven tot gevolg. Door de jaarlijkse boeking en terugname van saldi wordt in de laatste tabel een overzicht gegeven van de jaarlijkse evolutie van de overlopende rekeningen.

Als laatste wordt in deze tabel ook een overzicht opgenomen die de jaarlijkse opvolging toelaat van enerzijds de saldi 'beheersbare' kosten die door de regulator werden (zullen worden) goedgekeurd, en anderzijds de saldi m.b.t. 'beheersbare' kosten die door de distributienetbeheerder jaar na jaar werden geregistreerd.

1.2.1.17. TABEL 7B: Overzicht geboekte saldi 'niet-beheersbare' kosten en 'beheersbare' kosten over de exploitatiejaren 2008-2014

Deze tabel geeft een detail van zowel de geboekte saldi 'beheersbare' kosten als de saldi 'niet-beheersbare' kosten over de exploitatiejaren 2008-2014. Hierbij dient de distributienetbeheerder positieve bedragen in te vullen in het geval van een tekort en er dus bijgevolg meer werkelijke kosten waren dan gebudgetteerd, en omgekeerd.

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

1.2.1.18. TABEL 8: Evolutie van de RAB-waarde

Deze tabel geeft de jaarlijkse evolutie van de RAB-waarde weer. Deze evolutie wordt automatisch berekend op basis van de gegevens die in de vorige tabellen werden gerapporteerd. Op basis van deze data wordt dan een gemiddelde RAB-waarde voor boekjaar 20XX berekend.

1.2.1.19. TABEL 9: Operationele kosten gereguleerde activiteiten (endogene kosten)

In 'tabel 9' wordt gestart met een overzicht van alle kostenrekeningen in de resultatenrekening (voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' of 'gas') van de distributienetbeheerder voor boekjaar 20XX. Hierbij wordt eveneens een aansluiting gemaakt met de gerapporteerde waarden in 'tabel 2' van het rapporteringsmodel. Eventuele afwijkingen met 'tabel 2' dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota te worden opgegeven en verklaard.

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

- Correcties m.b.t. kostensoorten die in de hoofdtekst van de tariefmethodologie als exogene kosten worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke kostensoorten verwijzen we naar paragraaf 5.4. van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.
Hierbij geven we graag verdere duiding bij de correctie m.b.t. de aangerekende kosten voor het gebruik van het transmissienet. In tegenstelling tot de rapportering van deze kosten in bijlage 4 van de tariefmethodologie (cfr paragrafen 1.1.1.4 en 1.1.1.5) dienen de kosten m.b.t. de federale bijdrage elektriciteit in deze tabel wel te worden beschouwd in de correctierubrieken 12 en 13 m.b.t. de aangerekende kosten voor het gebruik van het transmissienet.
- Correcties m.b.t. kostensoorten die in de hoofdtekst van de tariefmethodologie als overige kosten worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke kostensoorten verwijzen we naar paragraaf 5.3.2. van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

Toch geven we de correctie m.b.t. **de transactiekosten** een verdere duiding. Deze correctie omvat, volgens de definitie van de VREG, volgende boekhoudkundige elementen mits deze kosten **niet** a.d.h.v. een andere correctierubriek in deze tabel worden gecorrigeerd:

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

Met betrekking tot de gecorrigeerde vergoedingen voor de exploitatievergoedingen m.b.t. de immateriële- en materiële vaste activa die zowel door Infrax cvba aan de distributienetbeheerders binnen de Infrax groep, als door Infrax Limburg aan Inter-energa, als door Etiz AGB aan Infrax West worden aangerekend, dient de distributienetbeheer onder de respectievelijke rubrieken 26, 27 en 28 de RAB-waarden van deze vaste activa, geboekt bij derden, op te geven. De VREG verzoekt de distributienetbeheerder dan ook om in een afzonderlijk verklarende nota een detail (analoog met 'tabel 4' en tabel '5A t.e.m. 5D' (voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit') of tabel '5E t.e.m. 5H' (voor de gereguleerde activiteit 'gas') van het rapporteringsmodel endogene kosten) op te nemen m.b.t. de opbouw van de

- aangerekende RAB-waarde die bij de voornoemde derde partijen op de balansen worden geboekt.
- Correcties m.b.t. de andere endogene kostengroepen: teneinde louter de operationele kosten te beschouwen, worden de (uitzonderlijke) afschrijvingen en waardeverminderingen van de immateriële vaste activa (o.b.v. gerapporteerde afschrijvingen in 'tabel 4' van het rapporteringsmodel m.b.t. endogene kosten) en de materiële vaste activa (o.b.v. de gerapporteerde afschrijvingen in respectievelijk tabel '5A t.e.m. 5C' voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' en tabel '5E t.e.m. 5G' voor de gereguleerde activiteit 'gas' van het rapporteringsmodel m.b.t. endogene kosten), alsook de financiële kosten gecorrigeerd uit de totale kostenrekeningen van de resultatenrekening (voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' of 'gas').
 - Correcties m.b.t. het saldo inzake oplaadpunten voor elektrische voertuigen initieel geplaatst in opdracht van de distributienetbeheerder: in de eerste 10 jaar ($j+10$) na de initiële installatie van de elektrische oplaadpunten in opdracht van de distributienetbeheerder in het jaar j , dient de distributienetbeheerder jaarlijks de betreffende kosten en opbrengsten te compenseren aan de hand van het jaarlijks saldo inzake oplaadpunten voor elektrische voertuigen en dit per jaar van initiële installatie. Verder dient de elektriciteitsdistributienetbeheerder hierbij een onderscheid te maken tussen oplaadpunten in zijn opdracht geïnstalleerd volgens art. 6.4.2 en deze volgens art. 6.4.3 van het Energiebesluit. Zoals eerder aangegeven dient de elektriciteitsdistributienetbeheerder conform de bepalingen in de bijlage 6 van de tariefmethodologie eveneens een detail op te leveren van het jaarlijks saldo inzake de oplaadpunten voor elektrische voertuigen en dit volgens het in de bijlage 6 opgenomen standaardformaat. Dit betekent dat het jaarlijks saldo dat in deze correctierubriek wordt gerapporteerd aldus moet overeen stemmen met het gerapporteerde saldo volgende het standaardformaat in bijlage 6. De kosten en opbrengsten ontstaan vanaf 1 januari van het jaar $j+11$ en verbonden aan de oplaadpunten, in opdracht van een distributienetbeheerder initieel geïnstalleerd in het jaar j , worden zonder compensatie van hun jaarlijks saldo opgenomen in de rapportering van de niet-exogene kosten.

Bij een door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden in een bepaald boekjaar zal de VREG, indien dit boekjaar deel uitmaakt van de beschouwde referentieperiode ter bepaling van de trend van de sectorkosten, de afschrijvingen ten gevolge van deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening ook overnemen in de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan en eveneens deel uitmaken van deze beschouwde referentieperiode. De VREG zal hierbij, voor de jaren die aan dit boekjaar voorafgaan, de afschrijvingen van datzelfde boekjaar t.g.v. de door de regulator toegelaten opwaartse herziening opnemen onder MAR-klasse 630 of MAR-klasse 650/8 van 'tabel 9'. Deze wordt voor de voorafgaande jaren door de VREG en niet door de distributienetbeheerder in rekening genomen aangezien de distributienetbeheerder slechts een jaarlijkse rapportering inzake de endogene kosten kan indienen (conform bijlage 5 van de tariefmethodologie). Deze oefening zal dan ook door de VREG gebeuren in het berekeningsmodel (bijlage 11 van de tariefmethodologie) waarin de VREG o.m. de trendberekening voor de endogene kosten uitvoert in het jaar voorafgaand aan de volgende reguleringsperiode. Deze door de regulator toegelaten opwaartse herziening van de RAB meerwaarden en de hiermee gepaard gaande extra afschrijvingen in boekjaar 20XX dienen wel door de distributienetbeheerder te worden geconcretiseerd en gemotiveerd in een afzonderlijk verklarende nota bij de rapportering inzake de endogene kosten over boekjaar 20XX.

Hierbij dienen voor de kosten (indien debetsaldo) in deze tabel positieve waarden worden opgegeven, tenzij in 'kolom B' anders wordt aangegeven.

Verder dient uiteraard worden vermeden dat in de correctierubrieken bepaalde kosten meerdere malen worden gecorrigeerd. Daarom dient de distributienetbeheerder in een correctierubriek enkel een waarde op te nemen voor zover deze niet wordt gecorrigeerd aan de hand van een andere correctierubriek in deze tabel.

1.2.1.20. *TABEL 10: Operationele opbrengsten gereguleerde activiteiten (endogene kosten)*

In 'tabel 10' wordt gestart met een overzicht van alle opbrengstenrekeningen in de resultatenrekening (voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' of 'gas') van de distributienetbeheerder voor boekjaar 20XX. Hierbij wordt eveneens een aansluiting gemaakt met de gerapporteerde waarden in 'tabel 2' van het rapporteringsmodel. Eventuele afwijkingen met 'tabel 2' dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota te worden opgegeven en verklaard.

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

- Correcties m.b.t. opbrengstesoorten die in de tariefmethodologie als exogene 'opbrengsten' worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke opbrengstesoorten verwijzen we naar paragraaf 5.4. van de hoofdtekst van de tariefmethodologie
- Correcties m.b.t. opbrengstesoorten die in de tariefmethodologie als overige 'opbrengsten' worden beschouwd: voor een detaillering van de specifieke opbrengstesoorten verwijzen we naar paragraaf 5.3.2. van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.
- Correcties m.b.t. de andere endogene opbrengstengroepen: teneinde louter de operationele opbrengsten te beschouwen, worden de financiële opbrengsten gecorrigeerd uit de totale opbrengstenrekeningen van de resultatenrekening (voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' of 'gas')
- De omzet uit de periodieke distributienettarieven wordt uiteraard niet in rekening genomen ter bepaling van de operationele opbrengsten aangezien deze laatste net tot doel heeft om de omzet uit periodieke distributienettarieven te bepalen.

Ter verduidelijking wenst de VREG op te merken dat er in deze tabel geen correctie is opgenomen m.b.t. de 'aan een andere distributienetbeheerder (via doorvoer) aangerekende vergoeding voor het gebruik van het transmissienet'. Dit omwille van het feit dat de omzet uit deze aangerekende vergoeding reeds vervat is in de 'omzet uit periodieke distributienettarieven' dewelke op haar beurt, zoals eerder vermeld, niet in rekening wordt genomen ter bepaling van de operationele opbrengsten. De VREG merkt bovendien op dat bij de rapportering van de omzet voor het gebruik van het transmissienet ook de omzet uit de federale bijdrage elektriciteit dient te worden beschouwd.

Hierbij dienen voor de opbrengsten (indien creditsaldo) in deze tabel positieve waarden worden opgegeven, tenzij in kolom B anders wordt aangegeven.

Verder dient uiteraard worden vermeden dat in de correctierubrieken bepaalde opbrengsten meerdere malen worden gecorrigeerd. Daarom dient de distributienetbeheerder in een correctierubriek enkel een waarde op te nemen voor zover deze niet wordt gecorrigeerd aan de hand van een andere correctierubriek in deze tabel.

1.3. Invulinstructie Bijlage 9: Rapporteringsmodel m.b.t. saldo vennootschapsbelasting

Het jaarlijks rapporteringsmodel m.b.t. het saldo vennootschapsbelasting heeft als doel om via een standaardformaat tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de VREG, teneinde een jaarlijks toegestaan inkomen uit de periodieke distributienettarieven voor elke distributienetbeheerder te kunnen bepalen.

Waar in paragraaf 1.3 vermelding wordt gemaakt van boekjaar 20XX dient dit te worden begrepen als het boekjaar van de betreffende reguleringsperiode waarover door de distributienetbeheerder wordt gerapporteerd.

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

- TITELBLAD
- TABEL 1 Algemeen overzicht
- TABEL 2 Fiscaal niet-aftekbare afschrijvingen op herwaarderingsmeerwaarden
- TABEL 3 Notionele intrestaftrek
- TABEL 4 Opvolging regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting (cfr tariefmethodologie VREG)

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

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

Het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld met inachtneming van de regulatorische boekhoudkundige voorschriften die in paragraaf 7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie van de VREG zijn opgenomen. Eventuele afwijkingen tussen de boekhoudkundige waarden en de waarden opgenomen in het rapporteringsmodel dienen door de distributienetbeheerder in een afzonderlijke nota in detail te worden verklaard.

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

- Ex-ante rapportering:

In het jaar voorafgaand aan het jaar 20XX waarvoor de distributienettarieven zullen bepaald worden, dient de distributienetbeheerder de **gebudgetteerde waarden** inzake de correctie vennootschapsbelasting voor het boekjaar 20XX te rapporteren. De gebudgetteerde waarden voor boekjaar 20XX dienen als basis voor de bepaling van de toegestane inkomsten inzake endogene kosten voor boekjaar 20XX.

- Ex-post rapportering:

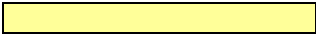
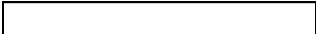


In het jaar volgend op het jaar 20XX dient de distributienetbeheerder de **werkelijke waarden** inzake de correctie vennootschapsbelasting voor boekjaar 20XX te rapporteren teneinde toe te laten om het regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting te bepalen. Zoals verder in de instructie wordt besproken (par. 1.3.1.2), zal dit saldo vervolgens worden doorgerekend in de daaropvolgende periodieke distributienettarieven voor exogene kosten.

De wijze waarop het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld, is in grote mate beschreven in paragraaf 1.3.1 van deze instructie. Daarnaast is op het werkblad 'TITELBLAD' en op de diverse werkbladen van het rapporteringsmodel een aanvullende instructie of opmerking opgenomen.

Het ingevulde ex-post rapporteringsmodel dient te zijn gewaarmerkt door een verslag van feitelijke bevindingen van de commissaris van de distributienetbeheerder, conform de bepalingen in paragraaf 3.

1.3.1. Algemene invulinstructie

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

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

Het toevoegen van bevindingen en aanmerkingen bij de gegevens is uitsluitend toegestaan aan de hand van een afzonderlijke verklarende nota die aan het rapporteringsmodel kan worden toegevoegd. Indien in de verklarende nota een verwijzing naar gerapporteerde waarden wordt gemaakt, verzoekt de VREG om duidelijk aan te geven naar welke cellen wordt gerefereerd.

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

Voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders dient te worden opgemerkt dat het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld voor de volledige regio van de distributienetbeheerder (incl. het gedeelte van het Waalse Gewest) (zowel voor activa, passiva, kosten als opbrengsten). Vervolgens dient zowel in 'tabel 2' als in 'tabel 3' van dit rapporteringsmodel door de distributienetbeheerder worden aangegeven welk aandeel het Vlaamse Gewest in het totaal van de distributienetbeheerder uitmaakt en dit per rubriek. Dit is in tegenstelling tot het rapporteringsmodel voor de exogene kosten (cfr paragraaf 1.1.1) waar de waarden louter voor het Vlaams Gewest moeten worden gerapporteerd.

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

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

1.3.1.1. TITELBLAD

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

- Naam van de distributienetbeheerder
- Ondernemingsnummer
- BTW-regime (BTW-nummer)
- Naam van de werkmaatschappij
- Activiteit (distributie van elektriciteit of aardgas)
- Boekjaar waarover wordt gerapporteerd
- Tijdstip van rapportering (ex-ante of ex-post)

In de verdere tabellen van het rapporteringsmodel zijn de vergelijkbare velden gelinkt aan dit titelblad. Deze velden worden in de volgende werkbladen dus automatisch aangevuld.

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

1.3.1.2. TABEL 1: Algemeen overzicht

Deze tabel geeft een algemeen overzicht van de gerapporteerde gegevens. Bovendien blijkt eveneens het jaarlijks regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting uit deze tabel. Dit saldo dient op haar beurt te worden opgenomen in 'tabel 7' van het rapporteringsmodel inzake exogene kosten (cfr paragraaf 1.1.1.16).

Het budget voor boekjaar 20XX vormt aldus de ex-ante startbasis en zal onderdeel uitmaken van het door de VREG toegelaten inkomen uit periodieke distributienettarieven voor endogene kosten voor het respectievelijke boekjaar. In het daaropvolgende boekjaar 20XX+1 worden de werkelijke gegevens voor het desbetreffende boekjaar op ex-post basis gerapporteerd. Vervolgens kan het hieruit resulterende regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting in het eerstvolgende toegelaten inkomen (20XX+2) inzake exogene kosten verwerkt worden en dit door de afbouw van het saldo in 'tabel 7' van het rapporteringsmodel inzake exogene kosten (cfr paragraaf 1.1.1.16) op te nemen, conform de bepalingen in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

1.3.1.3. TABEL 2: Fiscaal niet-aftrekbare afschrijvingen op herwaarderingsmeerwaarden

Deze tabel toont de detailberekening van de in het toegelaten inkomen in rekening te brengen fiscaal niet-aftrekbare afschrijvingen op de meerwaarden m.b.t. historische indexatie en de iRAB.

Op ex-post basis dienen de gerapporteerde afschrijvingen voor de meerwaarden m.b.t. de historische indexatie en de iRAB overeen te stemmen met de in het rapporteringsmodel inzake endogene kosten (cfr bijlage 5 van de tariefmethodologie) gerapporteerde afschrijvingen in respectievelijk 'tabel 5B' (cfr paragraaf 1.2.1.8) en 'tabel 5C' (cfr paragraaf 1.2.1.9) voor de gereguleerde activiteit 'electriciteit' en 'tabel 5F' (cfr paragraaf 1.2.1.12) en 'tabel 5G' (cfr paragraaf 1.2.1.13) voor de gereguleerde activiteit 'gas'.

Hierbij dient voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders ook het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest worden opgegeven conform de bepalingen in bijlage 3 van de tariefmethodologie. Hiervoor dient in een afzonderlijk verklarende nota een gedetailleerde onderbouw worden opgegeven voor het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest in de respectievelijke rubrieken van de gewestgrensoverschrijdenden distributienetbeheerders. Hierbij

dienen de percentages die in rekening worden genomen in detail worden samengesteld en verklaard conform de bepalingen in bijlage 3 van de tariefmethodologie.

Op ex-post basis dienen de gerapporteerde aandelen van het Vlaamse Gewest overeen te stemmen met de gerapporteerde aandelen voor de respectievelijke kostenrubrieken in 'tabel 3' (cfr paragraaf 1.2.1.5) van het rapporteringsmodel inzake endogene kosten (cfr bijlage 5 van de tariefmethodologie).

Verder dienen in deze tabel positieve waarden worden ingegeven voor kosten (indien debetsaldo) en opbrengsten (indien creditsaldo), en omgekeerd.

1.3.1.4. TABEL 3: Notionele intrestaftrek

Deze tabel toont de detailberekening van de in het toegelaten inkomen in rekening te brengen notionele intrestaftrek voor boekjaar 20XX. Naast het eigen vermogen bij het begin van het boekjaar 20XX dienen door de distributienetbeheerders eveneens de correctieposten op het eigen vermogen in rekening te worden genomen, conform de bepalingen in art. 205ter WIB 1992. De VREG wenst erop te wijzen dat dit artikel mogelijk onderhevig is aan wijzigingen tengevolge van beslissingen van de respectievelijke overheden.

Hierbij dient voor de gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders ook het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest worden opgegeven conform de bepalingen in bijlage 3 van de tariefmethodologie. Daarom dient in een afzonderlijk verklarende nota een gedetailleerde onderbouw worden opgegeven voor het relatief aandeel van het Vlaamse Gewest in de respectievelijke rubrieken van de gewestgrensoverschrijdenden distributienetbeheerders. Hierbij dienen de percentages die in rekening worden genomen in detail worden samengesteld en verklaard conform de bepalingen in bijlage 3 van de tariefmethodologie.

Gezien de timing van de ex-ante rapportering zal het basistarief voor de notionele intrestaftrek van boekjaar 20XX ex-ante door de VREG worden ingevuld en dit conform de bepalingen in art. 205quater WIB 1992¹⁰ voor zover de timing m.b.t. de vastlegging van het toegelaten inkomen 20XX dit toelaat. Indien de timing dit niet toelaat, zal de VREG ex-ante een zo getrouw mogelijke inschatting maken van het basistarief voor de notionele intrestaftrek van boekjaar 20XX. Op ex-post basis is het basistarief voor de notionele intrestaftrek van boekjaar 20XX uiteraard wel reeds gekend waardoor deze eenvoudig door de distributienetbeheerder zelf kan worden ingevuld.

1.3.1.5. TABEL 4: Opvolging regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting (cfr tariefmethodologie VREG)

Zoals reeds in paragraaf 1.3.1.2 werd aangegeven, volgt er een saldo uit het verschil tussen de gebudgetteerde waarden en de werkelijke waarden. Deze tabel laat een jaarlijkse opvolging van dit regulatorisch saldo m.b.t. vennootschapsbelasting toe. Deze tabel toont enerzijds de saldi m.b.t. vennootschapsbelasting die door de VREG werden goedgekeurd (bovenaan) en anderzijds de saldi die door de distributienetbeheerder werden ingeboekt op het niveau van de resultatenrekening en de overlopende rekeningen.

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

De volgende tabel onder deze rubriek toont de terugname of afbouw van deze saldi vanuit de overlopende rekeningen op de balans naar de resultatenrekening, conform de bepalingen

¹⁰ Ook hier wenst de VREG erop te wijzen dat dit artikel mogelijk onderhevig is aan wijzigingen tengevolge van beslissingen van de respectievelijke overheden.

hieromtrent in paragraaf 5.5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Deze jaarlijkse toegestane terugname of afbouw wordt dan ook in 'tabel 7' van het rapporteringsmodel inzake exogene kosten (cfr paragraaf 1.1.1.16) in rekening genomen.

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

Het regulatorisch saldo inzake de vennootschapsbelasting zal voor boekjaar 20XX een negatieve waarde aannemen indien voor boekjaar 20XX de werkelijke kosten m.b.t. de correcties voor de vennootschapsbelasting lager waren dan gebudgetteerd. In dat geval zullen de werkelijke ontvangsten worden afgeroomd ten bedrage van dit saldo en worden overgeboekt naar de overlopende rekeningen op het passief. De terugname van dit saldo zal bijgevolg een teruggave van een overschot betekenen en dus ook een verlaging van de toekomstige periodieke distributienettarieven inhouden.

2. Invulinstructie rapporteringsmodel tariefvoorstel periodieke distributienettarieven (Bijlage 7)

Het rapporteringsmodel 'tariefvoorstel' heeft als doel de distributienetbeheerder zijn tariefvoorstel voor periodieke nettarieven via een welbepaald model te laten rapporteren aan de VREG. In het tariefvoorstel zal de distributienetbeheerder een bepaald, door de VREG toegelaten inkomen uit periodieke distributienettarieven voor een bepaald boekjaar 20XX en voor één van de gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' of 'gas', omzetten naar een voorstel van periodieke distributienettarieven voor dat boekjaar en voor die gereguleerde activiteit. Hiernaast worden in het rapporteringsmodel ook specifieke tabellen voorzien teneinde de distributienetbeheerder via een welbepaald model zijn tariefvoorstel voor transmissienettarieven te laten rapporteren aan de VREG.

Waar in paragraaf 2 vermelding wordt gemaakt van boekjaar 20XX dient dit te worden begrepen als het boekjaar waarvoor door de distributienetbeheerder een tariefvoorstel wordt ingediend en dat onderdeel uitmaakt van de betreffende reguleringsperiode.

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

- TITELBLAD
- TABEL 1 Overzicht door de VREG toegelaten inkomen voor gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas' voor boekjaar 20XX
- TABEL 2 Opdeling gebudgetteerd inkomen voor gereguleerde activiteit 'elektriciteit' volgens tariefcomponenten
- TABEL 3 Opdeling gebudgetteerd inkomen voor gereguleerde activiteit 'elektriciteit' volgens klantengroep en energierichting
- TABEL 4 Naam distributienetbeheerder – ELEKTRICITEIT – Tarieflijst distributienettarieven 20XX - Afname
- TABEL 5 Reconciliatie van het gebudgetteerd inkomen voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven (afname)
- TABEL 6A Naam distributienetbeheerder – ELEKTRICITEIT – Tarieflijst transmissienettarieven 20XX
- TABEL 6B Aansluiting transmissienettarieven Elia en de door de DNB doorgerekende transmissienettarieven voor 20XX
- TABEL 6C Bepaling tarieven voor 'het beheer en de ontwikkeling van de netwerkinfrastructuur'
- TABEL 7 Naam distributienetbeheerder – ELEKTRICITEIT – Tarieflijst distributienettarieven 20XX - Injectie
- TABEL 8 Reconciliatie van het gebudgetteerd inkomen voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven (injectie)
- TABEL 9 Opdeling gebudgetteerd inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens tariefcomponenten
- TABEL 10 Opdeling gebudgetteerd inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens klantengroep
- TABEL 11 Naam distributienetbeheerder – AARDGAS – Tarieflijst distributienettarieven 20XX - Afname
- TABEL 12 Reconciliatie van het gebudgetteerd inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven
- TABEL 13A Berekening type klanten ELEK 'LS' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX
- TABEL 13B Berekening type klanten ELEK '26-1kV (afname)' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX

- TABEL 13C Berekening type klanten ELEK '26-1kV (injectie)' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX
- TABEL 13D Berekening type klanten ELEK 'TRHS' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX
- TABEL 13E Berekening type klanten GAS m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX

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


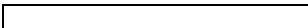


Er dient geen afzonderlijk rapporteringsmodel te worden opgeleverd voor de gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas', dit in tegenstelling tot de rapporteringsmodellen m.b.t. de exogene kosten (cfr paragraaf 1.1) en de endogene kosten (cfr paragraaf 1.2 en 1.3).

De wijze waarop het rapporteringsmodel dient te worden ingevuld, is in grote mate beschreven in paragraaf 2.1 van deze instructie. Daarnaast is op het werkblad 'TITELBLAD' en op de diverse werkbladen van het rapporteringsmodel een aanvullende instructie of opmerking opgenomen.

De distributienetbeheerder past voor de omzetting van zijn gebudgetteerde¹¹ inkomsten naar periodieke distributienettarieven zijn verdeelsleutels voor de overeenstemmende kosten en desgevallend het principe van cascadering toe, in overeenstemming met de bepalingen hieromtrent opgenomen in paragraaf 5.8.1 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

2.1. Algemene invulinstructie

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

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

Enige bevindingen en aanmerkingen omtrent de tabellen in het rapporteringsmodel, dienen in een afzonderlijke nota aan het rapporteringsmodel worden toegevoegd. Indien in de verklarende nota een verwijzing naar gerapporteerde waarden wordt gemaakt, verzoekt de VREG om duidelijk aan te geven naar welke cellen wordt gerefereerd.

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

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

- Marc Michiels: marc.michiels@vreg.be

¹¹ Een distributienetbeheerder is immers in de mogelijkheid in zijn tariefvoorstel voor boekjaar 20XX een budget op te nemen dat lager is dan zijn door de VREG toegelaten inkomen voor boekjaar 20XX.

- Bert Stockman: bert.stockman@vreg.be

2.1.1. TITELBLAD

In het titelblad (de identificatie) vult de distributienetbeheerder de volgende velden in:

- De tijdspanne waarvoor het tariefvoorstel wordt ingediend (normaal het volgende boekjaar)
- Naam van de distributienetbeheerder
- Ondernemingsnummer
- BTW-regime (BTW-nummer)
- Naam van de werkmaatschappij

In de verdere tabellen van het rapporteringsmodel zijn de vergelijkbare velden gelinkt aan dit titelblad. Deze velden worden in de volgende werkbladen dus automatisch aangevuld.

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

2.1.2. TABEL 1: *Overzicht door de VREG toegelaten inkomen voor gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas' voor boekjaar 20XX*

In deze tabel dient de distributienetbeheerder het door de VREG toegelaten inkomen uit periodieke distributienettarieven voor de gereguleerde activiteiten 'elektriciteit' en 'gas' m.b.t. boekjaar 20XX op te geven, uitgesplitst over het toegelaten inkomen voor de exogene kosten en het toegelaten inkomen voor de endogene kosten. De distributienetbeheerder kan vervolgens per gereguleerde activiteit het respectievelijk toegelaten inkomen verdelen over de verschillende tariefcomponenten (cfr paragraaf 2.1.3 en paragraaf 2.1.12) en klantengroepen (cfr paragraaf 2.1.4 en paragraaf 2.1.13) om uiteindelijk een periodiek distributienettarief per tariefcomponent en per klantengroep te bepalen (cfr paragraaf 2.1.5., paragraaf 2.1.9 en paragraaf 2.1.14). Hierbij is de distributienetbeheerder in de mogelijkheid om bij de verdeling over de tariefcomponenten en klantengroepen een budget op te nemen dat globaal lager is dan zijn door de VREG toegelaten inkomen¹².

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

In analogie met de tariefstructuur die in paragraaf 6.3.1 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie beschreven wordt, kan het toegelaten inkomen uit periodieke distributienettarieven in 20XX voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' verdeeld worden over de verschillende tariefcomponenten. Hierbij dient de distributienetbeheerder zowel het toegelaten inkomen voor de exogene kosten als het toegelaten inkomen voor de endogene kosten te verdelen over de verschillende tariefcomponenten waarbij het totaal gebudgetteerd inkomen kleiner is dan of gelijk aan het totaal door de VREG toegelaten inkomen. Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen inkomen en het endogeen inkomen in het totaal gebudgetteerd inkomen bepaald.

2.1.4. TABEL 3: *Opdeling gebudgetteerd inkomen voor gereguleerde activiteit 'elektriciteit' volgens klantengroep en energierichting*

Deze tabel geeft een overzicht van het gebudgetteerd inkomen uit periodieke distributienettarieven in 20XX voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' opgesplitst per klantengroep en per

¹² Het budget van de distributienetbeheerder voor de exogene kosten moet volgens de tariefmethodologie gelijk zijn aan zijn door de VREG toegelaten inkomen voor exogene kosten, op afrondingsfouten na.

tariefcomponent in de tariefstructuur. Dit gebudgetteerd inkomen wordt per klantengroep verder opgesplitst in 'injectie' en 'afname' waarbij ook een verdere opsplitsing tussen het gebudgetteerd inkomen voor de exogene kosten en het gebudgetteerd inkomen voor de endogene kosten wordt gemaakt.

Voor de opdeling van het gebudgetteerd inkomen over de tariefcomponenten en de klantengroepen dient de distributienetbeheerder de bepalingen in paragraaf 5.8.1. van de hoofdtekst van de tariefmethodologie te respecteren.

Met betrekking tot de klantengroep 'Prosumenten met terugdraaiende teller' dient de distributienetbeheerder het in 'tabel 2' gebudgetteerd inkomen inzake exogene en endogene kosten m.b.t. de tariefcomponent 'Aanvullend capaciteitstarief voor prosumenten met terugdraaiende teller' in deze tabel verder te verdelen over de overige tariefcomponenten. Dit betekent dat de distributienetbeheerder aldus het in 'tabel 2' gebudgetteerd inkomen niet integraal mag toewijzen aan de tariefcomponent 'Aanvullend capaciteitstarief voor prosumenten met terugdraaiende teller' in 'tabel 3', maar wel aan elk van de overige tariefcomponenten, conform de toepasselijke verdeelsleutels. Deze methodiek zal er echter wel voor zorgen dat de controle met 'tabel 2' (deze controle kan worden teruggevonden in de laatste twee kolommen van 'tabel 3' (BD en BE)) voor elk van de tariefcomponenten zal verschillen van 0 EUR. Het verschil tussen beide mag hierbij louter betrekking hebben op het gebudgetteerd inkomen m.b.t. de klantengroep 'Prosumenten met terugdraaiende teller', op eventuele afrondingsverschillen na. In dat geval zal het totaal verschil tussen beide tabellen (zie cel BD70 en cel BE70) gelijk zijn aan 0 EUR, op eventuele afrondingsverschillen na.

Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen en het endogeen inkomen in het totaal inkomen m.b.t. 'injectie' en 'afname' bepaald. Onderaan de tabel worden ook volgende percentages bepaald:

- Procentuele inkomensverdeling tussen exogeen en endogeen per klantengroep;
- Procentuele inkomensverdeling tussen afname en injectie per klantengroep;
- Relatief gewicht van elke klantengroep binnen het totaal gebudgetteerd inkomen.
-

Zoals reeds eerder aangegeven, wordt in de laatste twee kolommen van deze tabel per tariefcomponent een aansluiting gemaakt met het gebudgetteerd inkomen per tariefcomponent in 'tabel 2'.

2.1.5. TABEL 4: Naam distributienetbeheerder – ELEKTRICITEIT – Tarieflijst distributienettarieven 20XX - Afname

In deze tabel wordt de tariefmatrix m.b.t. de tariefstructuur voor elektriciteit (afname) opgenomen. Hierbij dient de distributienetbeheerder de specifieke tariefcodes, 'type of connection', veldnamen, BTW-% en globalisatiecodes op te geven. Uiteraard dient de distributienetbeheerder het tarief per tariefcomponent en per klantengroep op te geven na toepassing van de verdeelsleutels op het gebudgetteerde inkomen per tariefcomponent en per klantengroep en na toepassing van de rekenvolumes. Met betrekking tot de toe te passen verdeelsleutels verwijst de VREG naar de bepalingen in paragraaf 5.8.1.1.2 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Inzake de toe te passen rekenvolumes verwijzen we naar paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

De tarieven worden afgerond tot op 7 cijfers na de komma, met uitzondering van het 'tarief meet- en telactiviteit' en het 'aanvullend capaciteitstarief voor prosumenten met terugdraaiende teller' dewelke worden afgerond tot op 2 cijfers na de komma.

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

'Tabel 5' omvat een reconciliatie tussen de verwachte omzet (berekend a.d.h.v. de vermenigvuldiging van de periodieke elektriciteitsdistribuenttarieven voor afname met de rekvolumes¹³) en het gebudgetteerde inkomen voor de periodieke afnametarieven m.b.t. de gereguleerde activiteit 'elektriciteit'. Per tariefcomponent en per klantengroep wordt de verwachte omzet berekend dat via de tarieven wordt verkregen. De verwachte omzet per klantengroep dient vervolgens overeen te komen met (of is lager dan) het gebudgetteerde inkomen per klantengroep (excl. het inkomen in verband met het gebruik van het transmissienet) voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' (afname) dat in 'tabel 3' van het rapporteringsmodel kan teruggevonden worden, op eventuele afrondingsverschillen na.

Inzake de op te leveren informatie m.b.t. de toepassing van het maximumtarief, verwijst de VREG naar punt 2 in de bijlage 8 van de tariefmethodologie.

2.1.7. TABEL 6A: Naam distributienetbeheerder – ELEKTRICITEIT – Tarieflijst transmissienettarieven 20XX

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

De tarieven worden afgerond tot op 7 cijfers na de komma.

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

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

De distributienetbeheerder dient in een afzonderlijk verklarende nota volgende elementen per klantengroep toe te lichten:

- Toegepaste netverliespercentages;
- Toegepaste injectiecoëfficiënten¹⁴.

Alle afwijkingen/correcties ten opzichte van de door de transmissienetbeheerder toegepaste tarieven dienen eveneens in een afzonderlijke nota te worden verklaard. Inzake het 'tarief voor het beheer en de ontwikkeling van de netwerkinfrastructuur' (zowel m.b.t. het tarief voor piekgemeten klanten als niet-piekgemeten klanten) dat in deze tabel in rekening wordt genomen, verwijst de VREG naar de detailberekening in 'tabel 6C' van het rapporteringsmodel (cfr paragraaf 2.1.9).

2.1.9. TABEL 6C: Bepaling tarieven voor het 'beheer en de ontwikkeling van de netwerkinfrastructuur'

In deze tabel wordt aan de hand van een detailberekening het 'tarief voor het beheer en de ontwikkeling van de netwerkinfrastructuur' bepaald en dit zowel voor de piekgemeten klanten (EUR/kW) als voor de niet-piekgemeten klanten (EUR/kWh) voor elk van de klantengroepen.

¹³ Conform de rekvolumes zoals beschreven in paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie

¹⁴ Procentuele correctie op de tariefdrager afgenomen energiehoeveelheid van het distributienet, voor het in rekening brengen van de decentraal geproduceerde energie op het distributienet.

Vooreerst dient de distributienetbeheerder het door Elia aan hen gecommuniceerde budget m.b.t. volgende tariefcomponenten te rapporteren:

- 'Tarief voor beheer en ontwikkeling van de netwerkinfrastructuur';
- 'Tarief aanvullende afname reactieve energie';
- 'Injectietarief voor vermogensreserve en blackstart', en;
- 'Aansluitingstarieven'.

De gewestgrensoverschrijdende distributienetbeheerders dienen hierbij ook het aandeel van het Vlaamse Gewest in het door Elia aan hen gecommuniceerde budget te bepalen en onderbouwen.

Vervolgens dient de distributienetbeheerder eveneens de voor boekjaar 20XX onder de tariefmethodologie toegelaten afbouw van het regulatorisch actief/passief voor het gebruik van het transmissienet enerzijds en van het regulatorisch saldo inzake exogene kosten m.b.t. transmissie anderzijds te rapporteren.

Het geheel van vorige bedragen vormt de basis ter bepaling van het 'tarief voor het beheer en de ontwikkeling van de netwerkinfrastructuur'.

In een volgende stap wordt het tarief voor de vermogenterm voor de piekgemeten klanten bepaald (tariefdrager kW) en dit op basis van hun kW-rekenvolume. Dit rekenvolume dient overeen te stemmen met de voorgeschreven rekenvolumes zoals beschreven in paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Verder wordt de door de distributienetbeheerder gerapporteerde afvlakingscoëfficiënt in de vermogenterm geïncorporeerd. Vervolgens kan voor de piekgemeten klanten o.b.v. de detailberekening van de distributienetbeheerder, die hij afzonderlijk rapporteert, worden bepaald welk gedeelte van het budget bij deze klanten kan gerecupereerd worden. In deze detailberekening houdt de distributienetbeheerder rekening met volgende elementen:

- kW-rekenvolume per piekgemeten klant;
- de vermogenterm (inclusief de afvlakingscoëfficiënt) van de distributienetbeheerder;
- de gelijktijdigheidscoëfficiënt voor elke klantengroep;
- de toepassing van het maximumtarief.

Het resterende saldo van het budget zal gerecupereerd worden bij de niet-piekgemeten klanten, op basis van de tariefdrager kWh. Voor de niet-piekgemeten klanten dient een onderscheid worden gemaakt tussen de niet-piekgemeten klanten waarvoor het maximumtarief van toepassing is en de niet-piekgemeten laagspanningsklanten (waarvoor geen maximumtarief van toepassing is). Vooreerst wordt hierbij het kWh-tarief bepaald o.b.v. het totaal kWh-rekenvolume voor alle niet-piekgemeten klanten en het resterende saldo van het budget dat nog moet gerecupereerd worden. Dit rekenvolume dient overeen te stemmen met de voorgeschreven rekenvolumes zoals beschreven in paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Hierbij dienen ook de gecompenseerde (niet-gemeten) afgenomen kWh van de klantengroep 'prosumanten met terugdraaiende teller' in rekening worden gebracht.

Vervolgens wordt o.b.v. de detailberekening van de distributienetbeheerder bepaald welk gedeelte van het budget kan gerecupereerd worden bij de niet-piekgemeten klanten waarvoor het maximumtarief van toepassing is. Deze detailberekening dient eveneens afzonderlijk te worden gerapporteerd door de distributienetbeheerder.

Het resterende saldo van het budget dient ter bepaling van het kWh-tarief voor de niet-piekgemeten laagspanningsklanten.

Verder dient de distributienetbeheerder volgende bijkomende informatie bij zijn tariefvoorstel op te leveren:

- Communicatie door Elia aan de distributienetbeheerder m.b.t. het budget voor het betreffende jaar inzake het 'tarief voor beheer en ontwikkeling netwerkinfrastructuur', 'tarief aanvullende

afname reactieve energie' , 'injectietarief voor vermogensreserve en blackstart' en de 'aansluitingstarieven' ;

- Verantwoording van de gehanteerde afvlakkingscoëfficiënt;
- Inzake de op te leveren informatie m.b.t. de toepassing van het maximumtarief, verwijst de VREG naar punt 2 in de bijlage 8 van de tariefmethodologie.

De distributienetbeheerders dienen bovendien positieve waarden te rapporteren voor kosten (indien debetsaldo) en opbrengsten (indien creditsaldo), en omgekeerd.

2.1.10. TABEL 7: Naam distributienetbeheerder – ELEKTRICITEIT – Tarieflijst distributienettarieven 20XX - Injectie

In deze tabel wordt de tariefmatrix m.b.t. de tariefstructuur voor elektriciteit (injectie) opgenomen. Hierbij dient de distributienetbeheerder de tariefcodes, 'type of connection', veldnamen, BTW-% en globalisatiecodes op te geven. Vervolgens dient uiteraard het tarief per tariefcomponent en per klantengroep worden opgegeven door de distributienetbeheerder en dit enerzijds na toepassing van de verdeelsleutels op het gebudgetteerde inkomen per tariefcomponent en per klantengroep en anderzijds na toepassing van de rekenvolumes. Met betrekking tot de toe te passen verdeelsleutels verwijst de VREG naar de bepalingen in paragraaf 5.8.1.1.2 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Inzake de toe te passen rekenvolumes verwijzen we naar paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

De tarieven worden afgerond tot op 7 cijfers na de komma, met uitzondering van het 'tarief meet- en telactiviteit' dewelke wordt afgerond tot op 2 cijfers na de komma.

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

In 'tabel 8' wordt een reconciliatie gemaakt tussen de verwachte omzet (berekend a.d.h.v. de vermenigvuldiging van de periodieke elektriciteitsdistributienettarieven voor injectie met de rekenvolumes¹⁵) en het gebudgetteerde inkomen voor de periodieke injectietarieven m.b.t. de gereguleerde activiteit 'elektriciteit'. Per tariefcomponent en per klantengroep wordt de verwachte omzet berekend dat via de tarieven wordt verkregen. De verwachte omzet per klantengroep dient vervolgens overeen te komen met (of is lager dan) het gebudgetteerde inkomen voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' (injectie) dat in 'tabel 3' van het rapporteringsmodel kan teruggevonden worden, op eventuele afrondingsverschillen na. Verder wordt ook nagegaan dat de verwachte omzet uit zowel de afname- als injectietarieven m.b.t. de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' overeen komt (of is lager dan) het gebudgetteerde inkomen m.b.t. afname en injectie voor de gereguleerde activiteit 'elektriciteit' (excl. het inkomen in verband met het gebruik van het transmissienet), op eventuele afrondingsverschillen na.

2.1.12. TABEL 9: Opdeling gebudgetteerd inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens tariefcomponenten

Conform de tariefstructuur die in paragraaf 6.3.2 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie beschreven wordt, kan vooreerst het door de VREG voor het jaar 20XX toegelaten inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' verdeeld worden over de verschillende tariefcomponenten. Hierbij dient de distributienetbeheerder zowel het toegelaten inkomen voor de exogene kosten als het toegelaten inkomen voor de endogene kosten te verdelen over de verschillende tariefcomponenten waarbij het totaal gebudgetteerde inkomen kleiner is dan of gelijk aan het totaal door de VREG toegelaten inkomen. Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen inkomen en het endogeen inkomen in het totaal gebudgetteerd inkomen bepaald.

¹⁵ Conform de rekenvolumes zoals beschreven in paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie

2.1.13. TABEL 10: Opdeling gebudgetteerd inkomen voor gereguleerde activiteit 'gas' volgens klantengroep (afname)

Deze tabel geeft een overzicht van het gebudgetteerd inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' opgesplitst per klantengroep (klantengroep 1, klantengroep 2, klantengroep 3 en Doorvoer) en per tariefcomponent. Dit gebudgetteerd inkomen wordt per klantengroep verder opgesplitst in een gebudgetteerd inkomen voor de exogene kosten en een gebudgetteerd inkomen voor de endogene kosten.

Voor de opdeling van het gebudgetteerd inkomen over de tariefcomponenten en de klantengroepen dient de distributienetbeheerder de bepalingen in paragraaf 5.8.1. van de hoofdtekst van de tariefmethodologie te respecteren.

Hiernaast wordt in deze tabel ook per tariefcomponent het relatief aandeel van het exogeen inkomen en het endogeen inkomen in het totaal inkomen m.b.t. 'afname' bepaald. Onderaan de tabel worden volgende percentages bepaald:

- Procentuele inkomensverdeling tussen exogeen en endogeen per klantengroep;
- Relatief gewicht van elke klantengroep binnen het totaal gebudgetteerd inkomen.

Ter controle dient in deze tabel het totaal inkomen voor de exogene kosten en het totaal inkomen voor de endogene kosten per tariefcomponent aan te sluiten met 'tabel 9'.

2.1.14. TABEL 11: Naam distributienetbeheerder – AARDGAS – Tarieflijst distributienettarieven 20XX – Afname

In deze tabel wordt de tariefmatrix m.b.t. de tariefstructuur voor gas (afname) opgenomen. Hierbij dient het tarief per tariefcomponent en per klantengroep worden opgegeven door de distributienetbeheerder en dit enerzijds na toepassing van de verdeelsleutels op het gebudgetteerde inkomen per tariefcomponent en per klantengroep en anderzijds na toepassing van de rekenvolumes. Met betrekking tot de toe te passen verdeelsleutels verwijst de VREG naar de bepalingen in paragraaf 5.8.1.1.2 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie. Inzake de toe te passen rekenvolumes verwijzen we naar paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie.

De tarieven worden afgerond tot op 7 cijfers na de komma, met uitzondering van de vaste term in het 'basistarief voor overbrenging met het net' en het 'tarief meet- en telactiviteit' dewelke worden afgerond tot op 2 cijfers na de komma.

2.1.15. TABEL 12: Reconciliatie van het gebudgetteerd inkomen voor de gereguleerde activiteit 'gas' met de geraamde omzet voor de periodieke tarieven

In 'tabel 12' wordt een reconciliatie gemaakt tussen de verwachte omzet (berekend a.d.h.v. de vermenigvuldiging van de periodieke aardgasdistributienettarieven met de rekenvolumes¹⁶) en het gebudgetteerde inkomen voor het jaar 20XX uit de periodieke distributienettarieven m.b.t. de gereguleerde activiteit 'gas'. Per tariefcomponent en per klantengroep wordt de verwachte omzet berekend dat via de tarieven wordt verkregen. De verwachte omzet per klantengroep dient vervolgens overeen te komen met (of is lager dan) het gebudgetteerde inkomen per klantengroep voor de gereguleerde activiteit 'gas' (afname) dat in 'tabel 10' van het rapporteringsmodel kan teruggevonden worden, op eventuele afrondingsverschillen na.

¹⁶ Conform de rekenvolumes zoals beschreven in paragraaf 5.7 van de hoofdtekst van de tariefmethodologie

2.1.16. TABEL 13A: Berekening type klanten ELEK 'LS' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX

In deze tabel wordt voor de EUROSTAT type klanten, aangesloten op elektriciteit – 'laagspanning (afname)', het distributie- en transmissienettarief berekend en dit o.b.v. de tarieven zoals opgenomen in het tariefvoorstel.

Hierbij dient de distributienetbeheerder slechts voor een beperkt aantal tariefcomponenten de toepasselijke waarde te rapporteren. De overige waarden worden automatisch overgenomen uit de gerapporteerde waarden in 'tabel 5' van het tariefvoorstel.

2.1.17. TABEL 13B: Berekening type klanten ELEK '26-1kV (afname)' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX

In deze tabel wordt voor de EUROSTAT type klanten, aangesloten op elektriciteit – '26-1kV (afname)', het distributie- en transmissienettarief berekend en dit o.b.v. de tarieven zoals opgenomen in het tariefvoorstel.

Hierbij dient de distributienetbeheerder slechts voor een beperkt aantal tariefcomponenten de toepasselijke waarde te rapporteren. De overige waarden worden automatisch overgenomen uit de gerapporteerde waarden in 'tabel 5' van het tariefvoorstel.

2.1.18. TABEL 13C: Berekening type klanten ELEK '26-1kV (injectie)' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX

In deze tabel wordt voor de EUROSTAT type klanten, aangesloten op elektriciteit – '26-1kV (injectie)', automatisch het distributienettarief berekend en dit o.b.v. de tarieven zoals gerapporteerd in 'tabel 8' van het tariefvoorstel.

2.1.19. TABEL 13D: Berekening type klanten ELEK 'TRHS' m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX

In deze tabel wordt voor de EUROSTAT type klanten, aangesloten op elektriciteit – 'Trans HS (afname)', het distributie- en transmissienettarief berekend en dit o.b.v. de tarieven zoals opgenomen in het tariefvoorstel.

Hierbij dient de distributienetbeheerder slechts voor een beperkt aantal tariefcomponenten de toepasselijke waarde te rapporteren. De overige waarden worden automatisch overgenomen uit de gerapporteerde waarden in 'tabel 5' van het tariefvoorstel.

2.1.20. TABEL 13E: Berekening type klanten GAS m.b.t. tariefvoorstel voor 20XX

In deze tabel wordt voor de EUROSTAT type klanten, aangesloten op gas, automatisch het distributienettarief berekend en dit o.b.v. de tarieven zoals gerapporteerd in 'tabel 12' van het tariefvoorstel.

3. Auditinstructie rapporteringsmodellen m.b.t. exogene kosten, endogene kosten en saldo vennootschapsbelasting

3.1. Inleiding

In deze auditinstructie worden zowel de scope, het object, de doelstelling als de verslaggeving van de controleopdracht uiteengezet.

3.2. Scope

Er is sprake van een opdracht tot het verrichten van de met de betrokken partijen overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De controle van de gerapporteerde gegevens dient te worden uitgevoerd overeenkomstig 'ISRS 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'¹⁷.

3.3. Controleobject

Het controleobject betreft de volgende rapporteringsmodellen:

- **Ex-post** rapporteringsmodel inzake de exogene kosten¹⁸,
- Rapporteringsmodel inzake de endogene kosten,
- **Ex-post** rapporteringsmodel m.b.t. saldo vennootschapsbelasting¹⁹.

Het ex-post rapporteringsmodel inzake de exogene kosten bestaat uit een invulinstructie en de verschillende tabellen die hierboven in meer detail besproken worden (cfr paragraaf 1.1.1), eventueel vergezeld van een afzonderlijke verklarende nota van de distributienetbeheerder.

Het rapporteringsmodel inzake de endogene kosten bestaat uit een invulinstructie en de verschillende tabellen die hierboven in meer detail besproken worden (cfr paragraaf 1.2.1), eventueel vergezeld van een afzonderlijke verklarende nota van de distributienetbeheerder. Verder dient ook de informatie zoals gevraagd in bijlage 6 van de tariefmethodologie aan dit rapporteringsmodel worden toegevoegd.

Het ex-post rapporteringsmodel m.b.t. saldo vennootschapsbelasting bestaat uit een invulinstructie en de verschillende tabellen die hierboven in meer detail besproken worden (cfr paragraaf 1.3.1), eventueel vergezeld van een afzonderlijke verklarende nota van de distributienetbeheerder.

Het rapport van feitelijke bevindingen van de commissaris heeft dus betrekking op de in deze rapporteringsmodellen opgenomen gegevens, alsook de afzonderlijk verklarende nota's van de distributienetbeheerder en de opgeleverde informatie zoals gevraagd in bijlage 6 van de tariefmethodologie. Deze informatie dient dan ook bij het afgegeven rapport van feitelijke bevindingen te worden gevoegd. We verwijzen naar paragraaf 8.1 in de hoofdtekst van de tariefmethodologie voor een timing met betrekking tot de indiening van het rapport van feitelijke bevindingen door de commissaris.

¹⁷ Voor een raadpleging van ISRS 4400 verwijzen we naar volgende [link](#) op de website van het IBR.

¹⁸ We verwijzen naar paragraaf 1.1 voor het onderscheid tussen het ex-ante rapporteringsmodel en het ex-post rapporteringsmodel inzake exogene kosten.

¹⁹ We verwijzen naar paragraaf 1.3 voor het onderscheid tussen het ex-ante rapporteringsmodel en het ex-post rapporteringsmodel m.b.t. saldo vennootschapsbelasting.

3.4. Doelstelling controle

De hierboven beschreven rapporteringsmodellen werden door de VREG opgesteld teneinde een door de VREG toegelaten inkomen voor iedere distributienetbeheerder uit zijn periodieke distributienettarieven te berekenen. Om de uniformiteit van de financiële gegevens van iedere distributienetbeheerder te optimaliseren, is het van belang dat de rapporteringsmodellen worden opgesteld in conformiteit met dezelfde financiële standaarden, met name de regulatorische boekhoudkundige voorschriften zoals beschreven in paragraaf 7 in de hoofdtekst van de tariefmethodologie. De commissaris dient na te gaan of de regulatorische boekhoudkundige voorschriften werden toegepast.

In zijn rapport van feitelijke bevindingen brengt de commissaris bovendien geen enkele mate van zekerheid tot uitdrukking. Hierbij is het van uitermate belang om aan te geven dat het rapport enkel bestemd is voor de partijen met wie de specifieke werkzaamheden zijn overeengekomen en dat deze partijen hun eigen conclusies moeten trekken uit de door de commissaris verrichte werkzaamheden door zelf een evaluatie te maken van de werkzaamheden.

3.5. Verslaggeving

Het rapport van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden dient voldoende gedetailleerd een beschrijving van het doel en van de overeengekomen specifieke werkzaamheden van de opdracht te geven om de lezer in staat te stellen de aard en omvang van het uitgevoerde werk te begrijpen. Hierdoor is er aldus geen standaard van een voorbeeldverslag ter beschikking aangezien elk rapport van feitelijke bevindingen specifiek ingaat op de met de betrokken partijen overeengekomen specifieke werkzaamheden.