

Vejledning

**OMLÆGNING AF
REGNSKABSÅR I
FORBINDELSE MED
NY REGULERING**

1. udgave, september 2017



Velkommen til Dansk Fjernvarmes vejledning omkring omlægning af regnskabsår

I forbindelse med den seneste stemmeaftale blandt de politiske partier er der nu i skrivende stund et konkret lovforslag, der bl.a. fastlægger, at en stor del af Dansk Fjernvarmes medlemmer skal omlægge deres varmeregnskabsår, så det følger kalenderåret.

I denne vejledning forsøger vi at gennemgå, hvem der er omfattet af lovforslaget samt de mange overvejelser, selskaberne skal gøre sig i forbindelse med en sådan omlægning.

Vi skal gøre opmærksom på, at vejledningen er udarbejdet inden det endelige lovforslag er vedtaget, hvorfor der kan komme enkelte ændringer, som vejledningen i sin første udgave ikke har kunne tage højde for.

Dansk Fjernvarme vil derfor løbende opdatere vejledningen, så den følger den aktuelle lovgivning på området og de problemstillinger der opstår hermed.

Hvis der er spørgsmål til vejledningen og dens indhold, er man meget velkommen til at kontakte nedenstående medarbejdere fra Dansk fjernvarmes Faglige afdeling.

Med venlig hilsen

Søren Peter Nielsen
Økonomisk Senior konsulent
spn@danskfjernvarme.dk
Tlf.: 76 30 80 39

Anders Jespersen
Økonomisk konsulent
aie@danskfjernvarme.dk
Tlf.: 76 30 80 36

Indledning

En bred forligskreds af de politiske partier har indgået en stemmeaftale omkring regulering af fjernvarmesektoren, der pr. 30. juni 2017 blev udmøntet i et lovforslag. Lovforslaget bliver formentligt optakten til en ny regulering af fjernvarmesektoren.

I lovforslaget fastlægges grundlaget for den kommende økonomiske regulering af dele af varmesektoren, herunder standardisering af regnskabsdata og dataindberetning i forhold til Energitilsynet. Lovforslaget udmønter således dele af stemmeaftale af 7. april 2016 samt den supplerende stemmeaftale af 2. juni 2017.

I den forbindelse har Dansk Fjernvarme udarbejdet denne vejledning, der skal hjælpe vores medlemmer med fortolkning af lovforslaget, og hvordan de skal forholde sig, når loven skal gennemføres i de enkelte selskaber.

INDHOLD

1 Generelt vedrørende lovforslaget af 20. juni 2017	1
1.1 Hvem er omfattet?	1
1.2 Hvornår skal de forskellige dele af lovforslaget gælde fra?	1
1.3 Frivillighed og pligt	2
2 Ændringer af vedtægter og bestyrelsesmedlemmers valgperioder	2
2.1 Vedtægtsændringer og beslutningen herom	2
2.2 Ændringer af valgperioder for bestyrelsesmedlemmer	3
3 De selskabsretlige regler og LEV	4
3.1 Andelsselskaber	4
3.2 Aktieselskaber og anpartsselskaber	5
4 Årsregnskabsloven og omlægning af regnskabsår	5
4.1 Oplysningskrav i årsregnskabet	5
5 Indberetning til Energitilsynet	6
5.1 Anmeldelse af ændrede vedtægter og leveringsbetingelser	7
5.2 Generelt omkring omlægning af regnskabsår i forhold til Energitilsynet	7
5.3 Anmeldelse af budgetter, priser og priseftersvisning	7
5.4 Indberetning af omlægning af regnskabsår ENAO	10
6 Omlægning af årsopgørelsestidspunkt for forbrugere	11
6.1 Ekstra aflæsning og årsopgørelse	11
6.2 Leveringsbetingelser og varsling	11
6.3 Særligt for udlejningsejendomme og boligforeninger	11
6.4 Motivationstarif	11
7 Skattemæssige forhold	11
7.1 Ændring af det skattemæssige indkomstår	11
7.2 Ikke skattepligtige og foreningsbeskattede varmevirksomheder	13
7.3 Koncerntilhørsforhold	13
7.4 Frist	13
7.5 Moms og energiafgifter	13
8 Budgettering, likviditet og andre forhold	13
8.1 Budgettering	13
8.2 Likviditet	14
8.3 Andre forhold	14

1 Generelt vedrørende lovforslaget af 20. juni 2017

Energitilsynet bemyndiges til at fastsætte regler for standardisering af varmforsyningsvirksomhedernes regnskabsføring og budgettering:

- Standardkontoplan til varmforsyningsloven.
Standardkontoplanen skal opdele varmforsyningsvirksomheden i produktion, transmission og distribution.
- Regnskabsåret skal ved udarbejdelse af regnskab og budget efter varmforsyningslovens regler følge kalenderåret.
- Årsregnskabet i henhold til årsregnskabsloven er der ikke lovkrav om følger kalenderåret (det vil dog ofte medføre meget dobbeltarbejde, hvis det ikke omlægges til kalenderåret).

Formålet med ovenstående er at gøre det muligt at sammenligne omkostningerne mellem selskaberne i en kommende benchmarking.

Energitilsynet skal fastsætte regler for indberetning af data fra varmforsyningsvirksomhederne til Energitilsynet. Dette medfører at Energitilsynet kan:

- Indhente data, der er nødvendige til at udvikle og anvende en fremtidig benchmarking-model.
- Pålægge selskaberne at udfylde et pris- og levetidskatalog eller lignende.
- Fastsætte regler for formen for indberetning, og at indberetningen skal ske elektronisk.

1.1 Hvem er omfattet?

De foreslåede bestemmelser gælder som udgangspunkt alle anlæg, der er omfattet af varmforsyningslovens §20, stk. 1, med følgende undtagelser:

1. Virksomheder, som Energitilsynet skal undtage ved første udmøntning

- Bagatelgrænse: 50 TJ (13.889 MWh) solgt varme i 2 ud af 3 på hinanden følgende år i perioden 2014 – 2016.
Dette svarer til 767 standardhuse (a 18,1 MWh) eller ca. 500 forbrugere tilsluttet.
Industrivirksomheder, der leverer overskudsvarme.
- Virksomheder, der leverer biogas eller andre brændbare gasarter til fjernvarmeproduktion eller individuel opvarmning af bygninger.

2. Virksomheder, som energitilsynet kan undtage senere

- Energitilsynet kan undtage centrale værker helt eller delvist, hvis det på baggrund af nye analyser viser sig, at der ikke er behov for benchmarking af de centrale værker.
- Distributionsselskaber, der hovedsageligt kun ejer et distributionsnet, kan undtages, hvis Energitilsynet vurderer, at effektiviseringsmålet ikke står mål med de administrative byrder for selskaberne.

1.2 Hvornår skal de forskellige dele af lovforslaget gælde fra?

Processen for lovforslaget er:

30. juni 2017: Lovforslag i høring.

10. august 2017:Frist for høringssvar.

4. oktober 2017: Lovforslag fremsættes.
9. oktober 2017: 1. behandling af lovforslaget.
1. januar 2018: Lov om standardisering af omkostninger og data træder i kraft.
1. januar 2019: Første regnskabsår efter de nye regler starter.
Foråret 2020: Første indberetning (regnskab 2019) til Energitilsynet efter de nye regler.

De øvrige punkter i stemmeaftalerne vil blive gennemført ved lovforslag, som fremsættes, når det nødvendige analyse- og udviklingsarbejde af en ny økonomiske regulering er afsluttet.

1.3 Frivillighed og pligt

I henhold til lovforslaget skal Energitilsynet for ovennævnte selskaber indføre standardkontoplan og rapportering efter kalenderår ved selskabernes indberetning i forhold til varmemforsyningsloven.

Dvs. indberetning af:

- Budget og priser ved start af en budgetperiode.
- Resultatopgørelse ved prisettersvisning.

I og med at det kun er i forhold til varmemforsyningsloven indberetningen skal ske, så kan selskaberne stadigvæk 'køre den daglige drift' i henhold til årsregnskabsloven uden for en standardkontoplan og med andet regnskabsår end kalenderår (forskudt regnskabsår). I forhold til skatteåret er der ligeledes ikke krav om, at det følger regnskabsår eller varmemforsyningsloven (kalenderåret). Pligten til at benytte Energitilsynets standardkontoplan og kalenderår gælder således kun ved indberetning til Energitilsynet.

I praksis vil det dog være meget ressourcekrævende at køre med 2 forskellige regnskabsperioder, da der vil skulle udarbejdes et budget og en resultatopgørelse flere gange om året.

Selskaber omfattet af bestemmelserne vil derfor i praksis oftest reelt være tvunget til at følge kalenderåret og i nogen grad til at følge en standardkontoplan.

Dansk Fjernvarme anbefaler derfor, at man omlægger regnskabsåret til at følge kalenderåret.

2 Ændringer af vedtægter og bestyrelsesmedlemmers valgperioder

2.1 Vedtægtsændringer og beslutningen herom

Selskabernes regnskabsperiode er bestemt ud fra selskabernes vedtægter. I vedtægterne skal varmeselskaberne derfor ændre årsregnskabsperioden i henhold til årsregnskabsloven, hvis det ikke allerede er tilfældet at virksomheden følger kalenderåret.

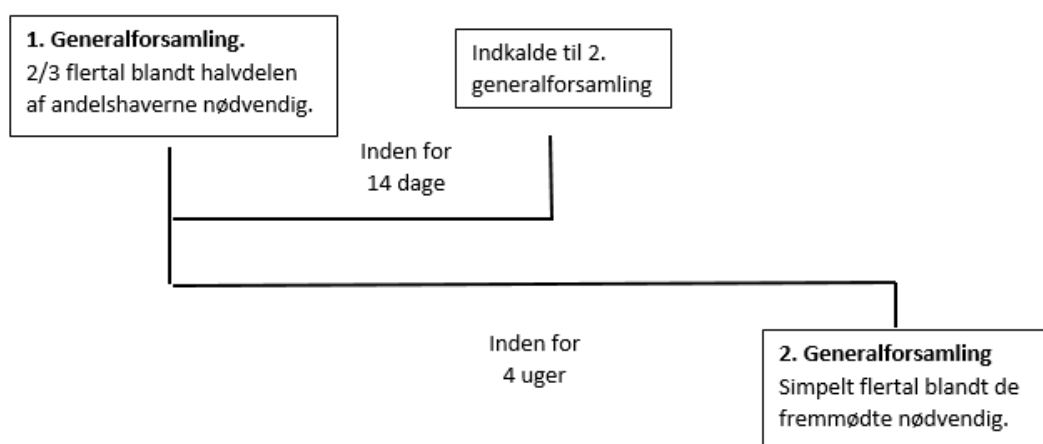
Af Dansk Fjernvarmes standardvedtægt § 6.11 fremgår det, at selskabets bestyrelse er bemyndiget til selv at foretage ændringer i selskabets vedtægter, når det er nødvendigt på grund af offentlige myndigheders krav.

I og med den kommende lov på nuværende tidspunkt ikke nævner et direkte krav til at fjernvarmeselskaberne skal benytte kalenderåret i deres årsregnskab, skal selskaberne foretage en sådan ændring i forhold til deres vedtægter med baggrund i en ekstraordinær generalforsamling. Her er det standardvedtægten § 6.9 der bestemmer:

”Vedtægtsændringer kan kun besluttes af andelshavere.

Ved vedtægtsændringer kræves, at mindst halvdelen af selskabets andelshavere er repræsenteret på generalforsamlingen. Desuden skal beslutningen vedtages med mindst 2/3 af de afgivne stemmer, fra de andelshavere, der er repræsenteret på generalforsamlingen. Er mindre end halvdelen af andelshaverne repræsenteret på generalforsamlingen, og forslaget er vedtaget af de 2/3 af de repræsenterede andelshavere, indkalder bestyrelsen inden 14 dage til en ny generalforsamling. Denne generalforsamling skal afholdes senest fire uger efter daten for den første generalforsamling, og forslag om vedtægtsændringer kan da vedtages alene med simpel stemmeflerhed af de fremmødte andelshavere uden hensyn til det repræsenterede antal andelshavere.”

Processen er skitseret i nedenstående figur 1.



Figur 1: Processen for vedtægtsændring

Dermed er der lagt op til et lidt længere forløb med at få ændret vedtægterne.

Såfremt der ikke kan opnås nødvendigt flertal herfor på selskabets generalforsamlinger vil selskabet skulle udarbejde indberetninger i henhold til varmeforsyningslovens kalenderår og udarbejde årsregnskab for den vedtægtsmæssige bestemte periode.

2.2 Ændringer af valgperioder for bestyrelsesmedlemmer

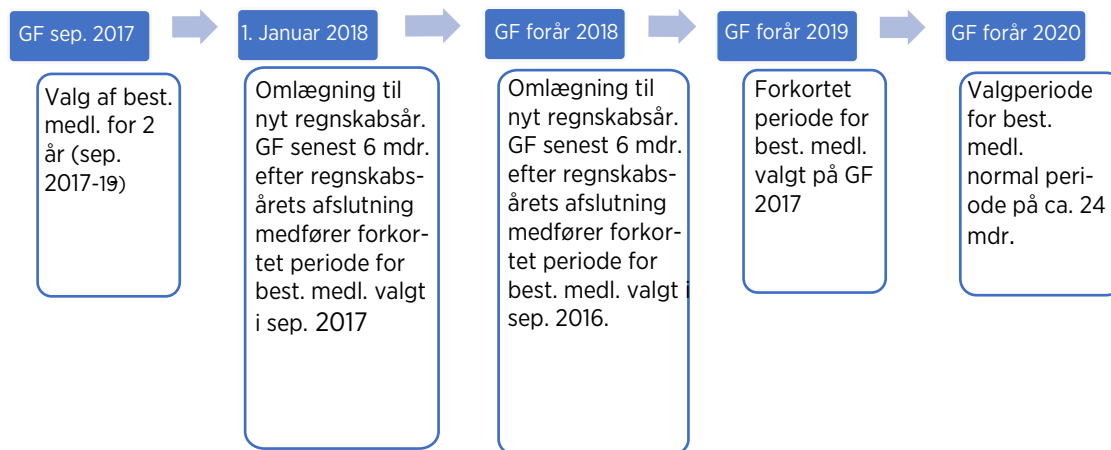
Når et fjernvarmeselskab ændrer regnskabsår får det også indflydelse på hvornår generalforsamlingen skal afholdes og det får konsekvenser for længden af den periode, bestyrelsesmedlemmerne er valgt for.

Selskabet kan ikke forlænge perioden mellem generalforsamlingerne til at være eksempelvis halvandet år på grund af ændring af regnskabsår. Konsekvensen af omlægning af regnskabsår vil for mange selskaber derfor være, at regnskabsåret og dermed perioden mellem generalforsamlinger i stedet forkortes. Det får konsekvenser for længden af den periode, som bestyrelsesmedlemmerne er valgt for.

Herunder er opstillet et eksempel på et selskab, der med virkning for 2018 har omlagt regnskabet til at følge kalenderåret. I henhold til selskabets vedtægter har regnskabsåret hidtil været defineret som løbende fra 1. juni til 31. maj, med afholdelse af generalforsamling senest seks måneder efter regnskabsårets afslutning. Selskabet har derfor afholdt generalforsamlingen i september. På grund

af omlægning af regnskabsåret bliver selskabet nødt til at afholde generalforsamlingen i første halvdel af det efterfølgende år og det vil derfor medføre, at valgperioden for bestyrelsesmedlemmerne, der normalt er to år, afkortes.

Eksempel på proces



1. GF, sep. 2017: Valg af bestyrelsesmedlemmer for to år (sep. 2017-19).
2. Jan. 2018: Omlægning til nyt regnskabsår. GF senest seks måneder efter regnskabsårets afslutning medfører forkortet periode for bestyrelsesmedlemmer valgt i sep. 2017.
3. GF, forår 2018: Omlægning til nyt regnskabsår. GF senest 6 måneder efter regnskabsårets afslutning medfører forkortet periode for bestyrelsesmedlemmer valgt i sep. 2016.
4. GF, forår 2019: Forkortet periode for bestyrelsesmedlemmer valgt på GF i 2017.
5. GF, forår 2020: Valgperiode for bestyrelsesmedlemmer er nu normal periode på 24 måneder.

Hvad skal bestyrelsen gøre?

Et fjernvarmeselskabs bestyrelse skal sikre, at der orienteres på generalforsamlingen om, at valgperioden for bestyrelsesmedlemmer vil være forkortet i de næste år, som følge af omlæggelse af regnskabsåret.

Det skal anføres i referatet fra generalforsamlingen, at der på generalforsamlingen er orienteret om dette.

3 De selskabsretlige regler og LEV

3.1 Andelsselskaber

Forbrugerejede fjernvarmeselskaber er i stort omfang organiseret som andelsselskaber med begrænset ansvar (A.m.b.a), hvor forbrugerne i forsyningsområdet ejer selskabet. Disse selskaber er i et vist omfang omfattet af lov om erhvervsdrivende virksomheder (LEV), der varetages af Erhvervsstyrelsen. Dette afsnit behandler alene andelsselskaber med begrænset ansvar.

Andelsselskaber, der udøver aktivitet med fjernvarmeforsyning under varmeforsyningsloven, er kun omfattet af LEV, hvis deres årsregnskaber og vedtægter ikke er offentlige tilgængelige. Efter som langt de fleste fjernvarmeselskabers årsregnskaber og vedtægter er offentlige tilgængelige, vil de derfor ikke være forpligtede til at anmelde regnskabsår eller vedtægtsændringer til erhvervsstyrelsen.

For de selskaber, som måtte være underlagt bestemmelserne i LEV, skal ændring af regnskabsår eller anmeldelse af ændringer af regnskabsåret, ifølge anmeldelsesbekendtgørelsen, være modtaget hos Erhvervsstyrelsen senest 5 måneder efter udløbet af det regnskabsår, der ønskes ændret, dog senest 5 måneder efter omlægningsperiodens udløb.

For ændring af andelsselskabets vedtægter skal som udgangspunkt anmeldes overfor erhvervsstyrelsen senest 2 uger efter, at de er vedtaget. Men igen kun hvis de ikke er offentligt tilgængelige.

3.2 Aktieselskaber og anpartsselskaber

En vedtægtsændring i et aktie- eller anpartsselskab er underlagt generalforsamlingens beslutning. En beslutning om ændring af vedtægterne er kun gyldig, hvis den tiltrædes af mindst 2/3 af såvel de stemmer, som er afgivet, som af den del af selskabskapitalen, som er repræsenteret på generalforsamlingen, medmindre strengere vedtagelseskrav er fastsat i vedtægterne. En beslutning om ændring af vedtægterne skal i øvrigt opfylde de yderligere forskrifter, som vedtægterne måtte indeholde og selskabsloven eventuelle øvrige regler herom.

4 Årsregnskabsloven og omlægning af regnskabsår

Ifølge årsregnskabsloven må en regnskabsperiode ikke omfatte en periode, der er længere end 12 måneder.

Dette er dog ikke tilfældet, hvor der er behov for at opnå samme regnskabsår ved:

- Etablering af koncernforhold
- Etablering af deltagelse i fælles ledelse over en anden virksomhed
- Fusion

For hovedparten af fjernvarmeselskaberne vil reglen om maks. 12 måneder derfor være gældende. Nedenstående er et eksempel på ændring af regnskabsåret:

Oprindeligt regnskabsår

1. juni 2017 – 31. maj 2018

Omlægning af regnskabsår

1. juni 2018 – 31. december 2018

Nyt regnskabsår

1. januar 2019 – 31. december 2019

En omlægning af regnskabsåret kan derudover medføre ændring af tidspunktet for årsafregningen, såfremt selskabet ønsker, at regnskabet og varmemeforbrugsåret skal være sammenfaldende.

4.1 Oplysningskrav i årsregnskabet

I den årsrapport, hvor omlægningen af regnskabsåret foretages, er der krav om en række oplysninger, som skal fremgå, jf. årsregnskabsloven. Disse krav er:

- Begrundelse for omlægning.
Dansk Fjernvarme foreslår at begrundelsen kunne lyde:
”Begrundelsen for omlægning af årsregnskabet er, at myndighederne kræver indberetninger i henhold til den økonomiske regulering på fjernvarmeområdet over en periode, der følger kalenderåret.”
- Ændring af sammenligningstal, eller oplysning om, at der ikke er foretaget ændringer af sammenligningstallene.

Fjernvarmeselskabet skal for de årsrapporter, hvor der sker omlægning af regnskabsåret, begrundede omlægningen i ledelsesberetningen samt i anvendt regnskabspraksis. Der skal ske begrundelse for omlægningen, da der er tale om et kontinuitetsbrud i forhold til årsregnskabslovens grundlæggende principper.

Som følge af ændring af regnskabsåret vil taloplysninger fra den tidligere periode ikke være sammenlignelige, da de omfatter forskellige regnskabsperioder. Som følge heraf vil der som udgangspunkt skulle ske tilpasning af sammenligningstallene, dvs. er omlægningsåret på 6 måneder, så skal der ske tilpasning af sammenligningstallene til en 6 måneders periode. Sammenligningstallene skal omfatte samme regnskabsperiode for året før. Erhvervsstyrelsen har imidlertid udtalt, at det er styrelsens opfattelse, at ændring af regnskabsåret ikke medfører krav om tilpasning af sammenligningstallene.

Vælger man ikke at ændre sammenligningstallene, skal der oplyses herom i anvendt regnskabspraksis. Det er et krav, at der foretages en konkret og fyldestgørende begrundelse for manglende ændring af sammenligningstallene. Det skal i årsrapporten tydeligt markeres, hvis indeværende års tal ikke kan sammenholdes med sammenligningstallene.

Dansk Fjernvarme foreslår, at det vurderes, hvilke behov virksomheden har for anvendelse af historiske tal opdelt på perioder i forbindelse med følgende:

- Budgetudarbejdelse.
- Opfølgning på perioderegnskaber.
- Intern rapportering i forhold til drift, finansiering og likviditet.
- Behov i øvrigt fra myndigheder og andre interessenter.

Derudfra skal det besluttes, hvorledes sammenligningstal præsenteres. Regnskabstal, der fremgår af årsrapporten for de pågældende perioder, skal ligeledes være revideret for de pågældende perioder.

5 Indberetning til Energitilsynet

Ændringen af regnskabsår til kalenderåret betyder, jf. anmeldelsesbekendtgørelsen på varmeområdet, at fjernvarmeselskaberne skal anmelde følgende til Energitilsynet:

- Vedtægter.
- I de fleste tilfælde også leveringsbestemmelserne.
- Budgetter og priser.

Udgangspunktet for alle anmeldelser er, at det anmeldte først er gældende fra det tidspunkt, det er anmeldt (indsendt) til Energitilsynet.

Energitilsynet har udarbejdet en vejledning til ændring af varmeregnskabsåret i forbindelse med anmeldelse af budgetter og priseftervisning. Vejledningen er tilgængelig på Energitilsynets hjemmeside.

I det følgende vil de samme principper blive gennemgået, som følger Energitilsynets vejledning.

5.1 Anmeldelse af ændrede vedtægter og leveringsbetingelser

Uanset om der i den kommende lov vil være et direkte krav eller ikke til at selskabet ændrer regnskabsåret til at følge kalenderåret, skal det opdateres i selskabets vedtægter.

Derfor skal vedtægtsændringerne anmeldes til Energitilsynet senest 30 dage efter at vedtægtsændringen er gennemført i selskabet. Uanset om det er sket i form af processen med generalforsamlinger eller via bestyrelsens bemyndigelse, jf. afsnit 2.

Anmeldelsen af vedtægter til Energitilsynet sker via anmeldelsesportalen ENAO.

Det samme gælder selskabernes leveringsbetingelser, hvis omlægningen af regnskabsåret giver anledning til at ændre disse, f.eks. på grund af ændring af aconto-rater. Bemærk væsentlige prisændringer, herunder ændring af leveringsbetingelser, skal varsles over for varmemeforbrugerne med et varsel på mindst 3 måneder. Dette kan være en udfordring i forbindelse med et kort budgetår. Hvis man får problemer med det bør man rette henvendelse til Energitilsynet.

5.2 Generelt omkring omlægning af regnskabsår i forhold til Energitilsynet

Ved omlægning af regnskabsåret til kalenderåret vil der som udgangspunkt skulle anvendes en regnskabsperiode, der er kortere end 12 måneder efterfulgt af kalenderåret som regnskabsår (f.eks. 1. juni 2018 – 31. december 2018 efterfulgt af 1. januar 2019 – 31. december 2019). Indeværende regnskabsår kan dog forlænges eller forkortes, men en forlængelse forudsætter, at der ansøges om dispensation fra reglerne i anmeldelsesbekendtgørelsen og at Energitilsynet imødekommer ansøgningen. Der er praksis for at imødekomme ansøgninger om forlængelse af regnskabsåret på op til i alt 18 måneder, dvs. + 6 måneder. Ved forkortelse af regnskabsåret anmeldes budget for regnskabsåret, der følger kalenderåret, mens der anmeldes priseftervisning for den del af det forudgående regnskabsår, der udløber den 31. december (f.eks. 1. juni 2018 – 31. december 2018). Dette på trods af, at der er anmeldt budget for en periode, der udgør 12 måneder (Se mere nedenfor). I så fald indregnes afskrivninger og eventuelle henlæggelser som udgangspunkt forholdsmæssigt i forhold til de budgetterede beløb.

5.3 Anmeldelse af budgetter, priser og priseftervisning

I forbindelse med anmeldelse af budgetter, priser og priseftervisning, skal selskabet anmelde omlægning af regnskabsår til Energitilsynet. Anmeldelsen kan ske på to måder: 'fremadrettet' eller 'bagudrettet'.

Anmeldelsen foregår via indberetningssystemet ENAO, der findes på Energitilsynets hjemmeside.

Ud over at man anmelder omlægningen af varmeregnskabsåret i ENAO ønsker Energitilsynet gerne en skriftlig orientering omkring omlægningen.

Det anbefales derfor, at man pr. mail sender en orientering til Energitilsynets officielle e-mail-adresse: post@energitilsynet.dk

Meddelelse kan have følgende ordlyd:

”(Fjernvarmeselskabets navn) skal hermed meddele Energitilsynet, at selskabet omlægger sit varmeregnskabsår. Det hidtidige varmeregnskabsår har løbet fra xx/xx til xx/xx. Fra d. xx/xx-xxxx vil varmeregnskabsåret være ændret til at løbe fra xx/xx til xx/xx.

Fjernvarmeselskabet foretager registrering af ændring i indberetningssystemet ENAO ud fra Energitilsynets vejledning.

Fjernvarmeselskabet er bekendt, med at omlægningen af varmeregnskabsåret vil betyde ændringer af eksisterende vedtægter og leveringsbestemmelser, hvorfor disse også vil blive anmeldt til Energitilsynet.

Hvis Energitilsynet har spørgsmål til omlægningen af varmeregnskabsåret, er I velkommen til at kontakte os.

Med venlig hilsen”

Fremadrettet anmeldelse af omlægning af regnskabsåret

Udgangspunktet er, at selskabet gør 2017/2018 varmeregnskabsåret færdig på normal vis. Starter regnskabsåret f.eks. d. 1/6, skal der indsendes prisettersvisning i forbindelse med regnskabsafslutningen d. 31/5 (prisettersvisning indberettes d. 15/9).

Senest 1/6 anmeldes budget og priser for resten af 2018, dvs. 1/6 til 31/12-2018, i alt 7 måneder.

Ved d. 1/1-2019, hvor selskabet overgår til at regnskabet følger kalenderåret, anmeldes et nyt budget for hele 2019.

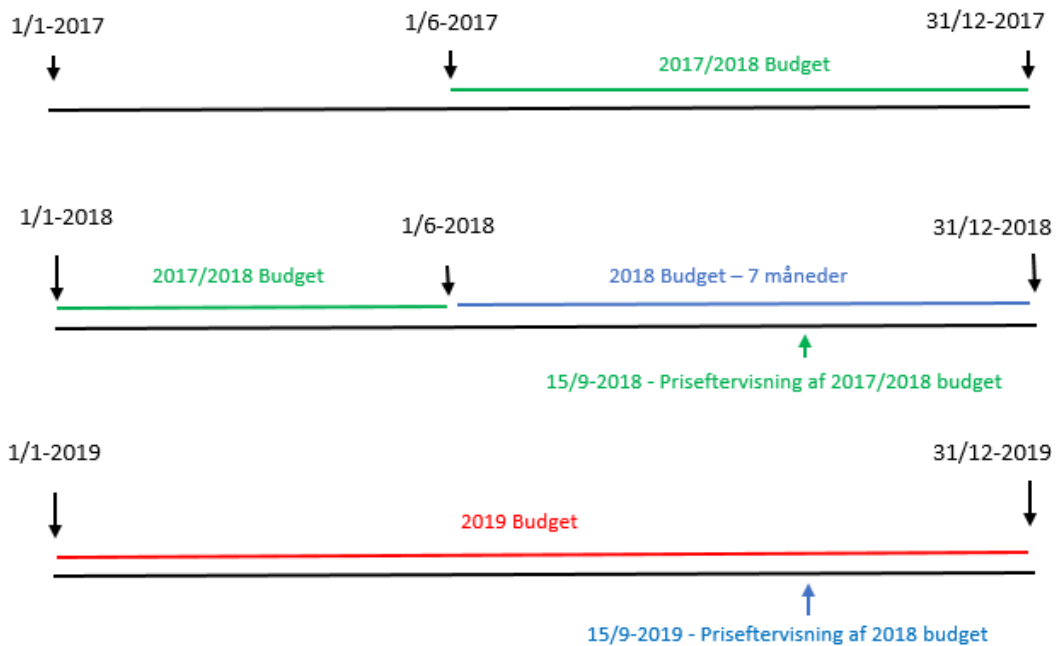
I forhold til det 'korte' budgetår på 7 måneder, skal der indsendes prisettersvisning for de 7 måneder fra 1/6 til 31/12-2018, som skal være indsendt til Energitilsynet d. 15/9-2019.

Herefter følger den normale praksis med prisettersvisning for hele 2019 regnskabet (1/1 til 31/12-2019), der skal være indsendt d. 15/9-2020.

Ved denne metode forkortes et budgetår til 7 måneder, så der bliver overensstemmelse mellem budget og resultatopgørelse. Energitilsynet kalder derfor også denne metode for 'forkortelse af varmeregnskabsåret' i deres vejledning. Det er også den metode Energitilsynet anbefaler. Figur 2 nedenfor illustrere processen.

Fremadrettet anmeldelse af omlægning af regnskabsår

Eksempel med et årsregnskab, der starter d. 1/6 og slutter 31/5.



Figur 2: Fremadrettet anmeldelse af omlægning af regnskabsår

Bagudrettet anmeldelse af omlægning af regnskabsåret

Her er udgangspunktet at selskabet gør 2017/2018 regnskabsår færdigt som normalt, og at der indsendes et budget og priser for hele 2018/2019. Herefter laves der, som normalt, en priseftervisning for 2017/2018 regnskabet til Energitilsynet, mens priseftervisningen for 2018/2019 indsendes alene for den del, der vedrører resten af 2018. Med udgangspunkt i det tidligere eksempel (regnskabsår starter d. 1/6) skal priseftervisningen indberettes d. 15/9-2018.

For 2018/2019 regnskabet sker der nu det, at regnskabet går frem til d. 31/12-2018, hvormed det kun bliver på 7 måneder jf. eksemplet.

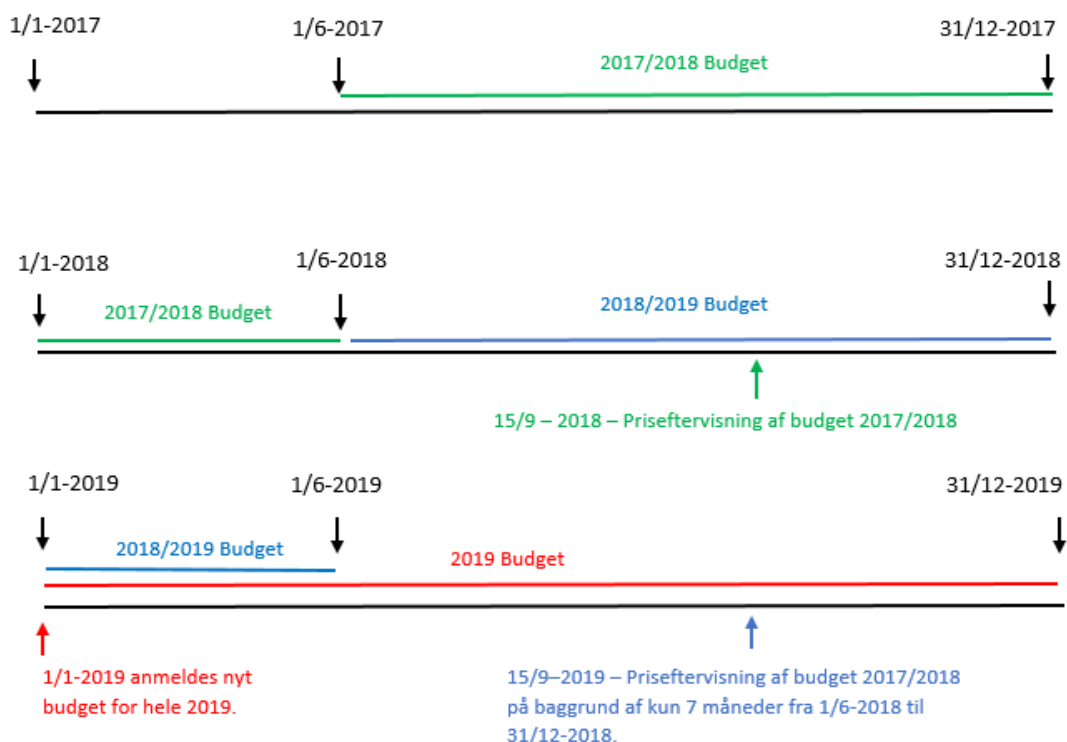
Samtidig indsendes et nyt budget for hele 2019 pr. 1/1-2019. Hermed er der 'bagudrettet' ændret i 2018/2019 budget til at være et 2018 budget, samt der er indberettet et nyt budget gældende for 2019 pr 1/1-2019. Dette betyder, at der er indmeldt et 'overlap' på 5 måneder til Energitilsynet, hvilket Energitilsynet er indforstået med.

Man skal være opmærksom på at afskrivningen og henlæggelser reduceres forholdsmæssigt, så de er tilpasset det korte 2018 regnskab.

I forhold til det korte 2018 regnskab på 7 måneder, indberettes der til priseftervisning d. 15/9-2019. Figur 3 nedenfor illustrere processen.

Bagudrettet anmeldelse af omlægning af regnskabsår

Eksempel med et årsregnskab, der starter d. 1/6 og slutter 31/5.



Figur 3: Bagudrettet anmeldelse af omlægning af regnskabsår

Ved at følge ovenstående proces er det muligt at skifte til kalenderår allerede i 2018, hvis selskabet kan nå at afholde generalforsamlingerne og få vedtaget nye vedtægter inden 31/12-2018.

5.4 Indberetning af omlægning af regnskabsår ENAO

I Energitilsynets vejledning 'Vejledning om omlægning af varmeregnskabsår til kalenderår' er det beskrevet, hvordan der skal anmeldes omlægning af varmeregnskabsår i indberetningssystemet ENAO. Nedenstående punkter tager udgangspunkt i eksemplet med en fremadrettet anmeldelse jf. ovenfor.

1. Anmelde budget og priser senest den 1. juni 2018.
Når der oprettes en blanket til indberetning af budget og priser for perioden 1. juni 2018 – 31. december 2018, skal der i feltet 'Indtast antal måneder for indberetningen' angives 7 måneder frem for 12 måneder. Kontrollér at 'Regnskabsårets startdato' er 1. juni (1-6).
2. Anmelde priseftervisning for perioden 1. juni 2017 – 31. maj 2018 inden den 15. september 2018.
Når der oprettes en blanket til indberetning af priseftervisning, skal der i feltet 'Indtast årstal for afsluttet regnskabsår' angives 2018 og i feltet 'Indtast antal måneder for indberetning' angives 12 måneder. Kontrollér at 'Regnskabsårets slutdato' er 31. maj (23-5).
3. Ændre varmeregnskabsårets start- og slutdatoer under menuen 'Stamdata' i ENAO.
Inden der oprettes en blanket til indberetning af budget og priser for perioden 1. januar 2019 – 31. december 2019 (31-12).

4. Anmelde budget og priser senest den 1. januar 2019.
Når der oprettes en blanket til indberetning af budget og priser for perioden 1. januar 2019 – 31. december 2019, skal der i feltet '*Indtast antal måneder for indberetningen*' angives 12 måneder. Kontrollér at '*Regnskabsårets startdato*' er 1. januar (1-1).
5. Anmelde prisettersvisning for perioden 1. juni 2018 – 31. december inden 15. september 2019.
Når der oprettes en blanket til indberetning af prisettersvisning skal der i feltet '*Indtast årstal for afsluttet regnskabsår*' angives 2018 og i feltet '*Indtast antal måneder for indberetningen*' angives 7 måneder. Kontrollér at '*Regnskabsårets slutdato*' er 31. december (31-12).

6 Omlægning af årsopgørelsestidspunkt for forbrugere

6.1 Ekstra aflæsning og årsopgørelse

De fleste selskaber afregner kunderne efter samme periode som regnskabsåret. Dette er med til at sikre god sammenhæng mellem budget, takstberegning og afregning af forbrugerne. Ønsker selskabet at flytte årsafregningen, så den fortsat passer med regnskabsåret, skal der fortages en ekstra aflæsning og opgørelse pr. 31. december.

6.2 Leveringsbetingelser og varsling

Ud over anmeldelse af takstbladet til Energitilsynet, skal forbrugeren ligeledes have information om omlægning af årsafregningen. Dette kan enten gøres pr. brev eller via Betalingservice-meddelelsen samt via fjernvarmeværkets hjemmeside og eksempelvis ved annoncering i det lokale dagblad. Generelt skal ændring af tariffer meddeles kunden med mindst 3 måneders varsel.

6.3 Særligt for udlejningsejendomme og boligforeninger

Boligforeninger og større private udlejere vil skulle ændre deres systemer med varmeopgørelser til lejere, da de følger selskabernes nuværende regnskabsår.

For så vidt angår udlejningsejendomme til beboelse, gælder i medfør af lejelovens bestemmelser, at lejerne skal have udsendt opgørelser over fordeling af varmeforbruget fra deres ejere. Denne skal lejerne have seneste 3 måneder efter at ejeren har modtaget sin varmeopgørelsen fra fjernvarmeselskabet. Det er derfor vigtigt at gøre eventuelle ejere af udlejningsejendomme og boligforeninger opmærksom på omlægning af varmeopgørelsestidspunktet.

6.4 Motivationstarif

Mange selskaber har indført en motivationstarif for at sikre god afkøling af fjernvarmevandet hos kunden. Hvis der ændres årsafregnings periode og dermed f.eks. kun afregner for ½ år, skal man være særligt opmærksom på, at dette kan give en skævhed i forhold til normal årsafkøling.

7 Skattemæssige forhold

7.1 Ændring af det skattemæssige indkomstår

Det følgende gælder alene for skattepligtige varmeselskaber omfattet af selskabsskatteoven.

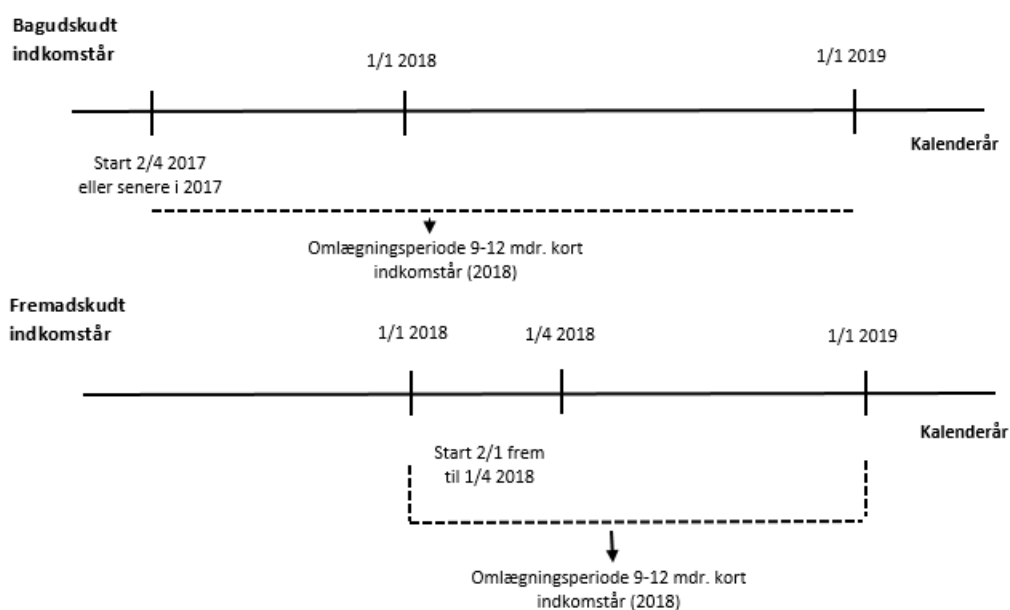
Der kan ikke gåes ud fra, at en eventuel bekendtgørelse m.v. udstedt i medfør af varmforsyningsloven vil medføre en automatisk ændring af det skattemæssige indkomstår. Det vil derfor være

nødvendigt at iagttage de skattemæssige regler for omlægning af indkomstår, herunder navnlig fristerne herfor (kortere end fristerne for omlægning af regnskabsåret).

I forbindelse med omlægningen skal alle indkomstperioder komme til beskatning, og det er ikke tilladt at dublere eller overspringe et indkomstår. Indkomstperioden kan i forbindelse med omlægning komme til at udgøre op til 24 mdr.

Det skattemæssige indkomstår skal ikke nødvendigvis være sammenfaldende med regnskabsåret. Det vil dog være hensigtsmæssigt, hvis der er sammenfald. Hvis der ikke er sammenfald kræves en ekstra regnskabsmæssig periodeopgørelse, som er sammenfaldende med indkomståret. Lige som det eventuelt kan kræve en ekstra revision/gennemgang af skatteregnskabet.

Eksempel



Det forhold, at indkomståret i forbindelse med omlægningen kan blive kortere eller længere end et sædvanligt indkomstår, får ikke betydning for de skattemæssige afskrivningsprocenter m.v. De skattemæssige afskrivningsprocenter (saldo afskrivning) er følgende:

Afskrivningssatserne er følgende:

- Bygninger 4%
- Infrastruktur anlæg 7%
- Produktionsanlæg 15%
- Biler og inventar 25%

Da der kun afskrives "en" gang for op til 24 måneder, skal fjernvarmevirksomheden være opmærksom på en deraf følgende skattebetaling i forbindelse med omlægningen.

I denne forbindelse kan der være en nogle optimeringsmuligheder der bør overvejes. Disse kan blandt andet være:

- Anvende eventuelle straksafskrivningsmuligheder
- Vedligeholdelsesfradrag kan fratrækkes for hele perioden
- Begrænse den skattepligtige indkomst mest muligt i omlægningsåret. Dette kan eksempelvis være igennem vurdering af behandling af henlæggelser.

- Anvende maksimale skattemæssige afskrivninger i tidligere år op til omlægningsåret, med opbygning af fremførselsberettigede skattemæssige underskud. Disse kan så anvendes i omlægningsåret.
- Afvente et senere år til omlægning af skatteåret (der er jf. ovenstående ikke krav om, at der er sammenfald mellem regnskabsår og skatte år)

Indkomstopgørelsen foretages med andre ord på baggrund af sædvanlige principper baseret på indkomsten i perioden.

I forbindelse med skatteopgørelsen henledes opmærksomheden ligeledes på varmforsyningslovens regler vedrørende skattebetaling.

7.2 Ikke skattepligtige og foreningsbeskattede varmevirksomheder

Ved de skattefritagne virksomheder vil de kommende omlægninger give anledning til at det igen overvejes hvorvidt virksomheden er skattepligtig eller det vil være hensigtsmæssigt at blive skattepligtig før gennemførelse af omlægning af regnskabsår. Lovgivningen kan ligeledes medføre at varmevirksomheden bliver skattepligtig. Konsekvenserne af skattepligten bør analyseres sammen med virksomhedens rådgivere.

For de foreningsbeskattede virksomheder opgøres den skattepligtige indkomst på en måde, så det ikke har så stor betydning hvilket tidspunkt omlægning af skatte året gennemføres.

7.3 Koncerntilhørsforhold

Såfremt det berørte fjernvarmeselskab er sambeskattet med andre selskaber, følger det af de almindelige regler om sambeskatning, at samtlige selskaber i sambeskatningen skal have samme indkomstår.

Såfremt det skattepligtige varmeselskab indgår i en sambeskatning, vil det således som udgangspunkt være nødvendigt at ændre indkomståret for samtlige sambeskattede selskaber (medmindre andet måtte følge af en eventuel lovændring).

7.4 Frist

Der skal gives meddelelse til SKAT om omlægningen inden udløbet af det hidtidige indkomstår. Har selskabet f.eks. på nuværende tidspunkt et indkomstår, som udløber 31. august – som ønskes forlænget til 31. december – skal SKAT underrettes om ændringen inden 31. august. Meddelelse gives via Tast Selv.

7.5 Moms og energiafgifter

Angivelse af moms samt afgiftsgodtgørelser gennemføres normalt på månedsbasis og for mindre fjernvarmeværker eventuelt kvartalsvis. Omlægning af regnskabsår påvirker ikke disse angivelser.

8 Budgettering, likviditet og andre forhold

8.1 Budgettering

Forsyninger, der kører med en regnskabsperiode fra d. 1/6 til 31/5 har været vant til, at man midt i året har de koldeste måneder. Derfor har det været 'lettere' for disse at forudse årets resultat.

Ved et skift til kalenderåret vil det formodes, at budgetteringsopgaven bliver vanskeligere. Det vil umiddelbart være sværere at forudse årets resultat, idet man stadig vil have november og december til gode, når man, typisk i oktober, skal lægge budget for det kommende år. Dette kan kræve en ekstra indsats for at få budgettet til at balancere med resultatet.

Som en start kan man overveje at lave kvartalsopfølgning for at få en fornemmelse af, hvordan udsvingene igennem året påvirker årsresultatet.

8.2 Likviditet

Likviditeten vil også have stor betydning for forsyningerne. Her vil man være bagud med at opkræve aconto-rater i forhold til forbrugt varme.

Dansk Fjernvarme anbefaler, at man opkræver 4 aconto-rater igennem året, og at disse er ligeligt fordelt, samt at de opkræves forud. Derved opnår man større indbetalinger i starten af året. Samtidigt er man ikke så sårbar over for dårlige betalere.

For vedvarende dårlige betalere skal forsyningerne overveje, om sikkerhedsstillelsen beløbsmæssigt er stor nok, da den skal dække de efterfølgende måneders varmeforbrug. Man skal have fokus på, at sikkerhedsstillelsen er dækning for det fremtidige varmeforbrug.

8.3 Andre forhold

Man skal også være opmærksom på, at det korte regnskabsår udløser en dyrere pris, da man har de fleste renoveringer m.m. i de fire første måneder af regnskabsåret (juni til september). Ligeledes er det med vedligehold af produktionsanlæg.

Det betyder, at mange omkostninger kun skal fordeles på f.eks. 7 måneder. Det er også vigtigt at salgsprisen på varmen er kostægte i denne periode, da man i perioden betaler 60% af de faste omkostninger for varmen, men der er kun brugt 43,7% af den variable del i perioden.

Endelig henledes opmærksomheden på, at man bestiller revision meget tidligt, da der vil være en stor efterspørgsel på dem lige præcis den 31.12.

Bilag

I forbindelse med omlægningen af varmeregnskabsår kan der henvises til følgende dokumenter, der direkte eller indirekte er nævnt i denne vejledning:

- Dansk Fjernvarmes 'Standardvedtægter'
- Dansk Fjernvarmes 'Almindelige bestemmelser for fjernvarmelevering'
- Dansk Fjernvarmes 'Tekniske bestemmelser for fjernvarmelevering'
- Dansk Fjernvarmes 'Tarifvejledning'
- Energitilsynets 'Vejledning om omlægning af varmeregnskabsår'

