

RICHTLIJNEN BIJ HET OPSTELLEN VAN HET RAPPORTERINGMODEL *EX POST* VOOR DE BEHEERDER VAN HET ELEKTRICITEITSTRANSMISSIENET

1. Het rapporteringmodel heeft als doel om via een standaardformaat zoveel als mogelijk tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de CREG bij de beoordeling van het tariefvoorstel (*ex ante*) en de tussentijdse rapporteringen (*ex post*) van de transmissienetbeheerder.
2. Zoals voorzien in artikel 36 van de tariefmethodologie kan de CREG aangaande deze rapportering bijkomende inlichtingen vragen. Daarnaast behoudt de CREG de mogelijkheid om indien nodig nog bijkomende inlichtingen buiten dit rapporteringmodel op te vragen (cfr. artikel 26, §1 van de Elektriciteitswet).
3. Het rapporteringmodel dient voor de tarifaire rapportering tussen de beheerder en de CREG en wordt aan bijlage 1 van de tariefmethodologie van 28 juni 2018 toegevoegd. Het rapporteringmodel werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen uit voornoemde tariefmethodologie en vermeldt een aantal inlichtingen die door de netbeheerder aan de CREG gegeven worden. Het rapporteringmodel kan aangepast worden in functie van de noodzakelijke informatiebehoefte bij het indienen van het tariefverslag door de netbeheerder. Structurele wijzigingen aan het rapporteringsmodel kunnen enkel voorkomen ingeval de tariefmethodologie fundamenteel wordt aangepast.
4. Het rapporteringmodel met bijlagen dient zowel elektronisch als op papier opgeleverd te worden aan de CREG.

1 HET RAPPORTERINGSMODEL *EX POST*

5. Het rapporteringsmodel *ex post* bestaat uit twee grote delen: het tarifair dossier en de tabellen. In het tarifair dossier geeft de netbeheerder een beschrijving van de belangrijkste elementen van het besproken exploitatiejaar en worden tevens een aantal toelichtingen gevoegd die gevraagd worden bij de tabellen of die noodzakelijk zijn voor de interpretatie van bepaalde gegevens uit de tabellen. De tabellen worden ingevuld op basis van een Excel-werkblad en worden in een bewerkbaar formaat aan de CREG bezorgd.

1.1 HET TARIFAIR DOSSIER

6. Het tarifair dossier is opgebouwd uit de volgende hoofdstukken. Voor dit gedeelte van het rapporteringmodel wordt geen vaste vorm voorgeschreven, de TNB kan hierbij gebruik maken van tekst, tabellen en grafieken.

7. Het tarifair dossier is onderverdeeld in zes hoofdstukken.

1) Hoofdstuk I: Algemeen kader

In dit deel worden de belangrijkste evoluties van het exploitatiejaar uiteengezet en de publicaties van “Elia echo”, die verschenen zijn tijdens het exploitatiejaar, overgemaakt.

2) Hoofdstuk II: Boekhoudkundig resultaat

In dit deel van de rapportering wordt een overzicht gegeven van de financiële staten van de netbeheerder in haar geheel, onderverdeeld in gereguleerde en niet-gereguleerde activiteiten. Dit gedeelte van de rapportering heeft betrekking op alle activiteiten van de TNB en moet aansluiten met de geconsolideerde financiële staten die aan de algemene vergadering voorgelegd worden.

Volgende elementen dienen minstens aan bod te komen in hoofdstuk II:

- Het ontwerp van de jaarrekeningen- en desgevallend het ontwerp van de geconsolideerde jaarrekening, van het voorbije exploitatiejaar op te leveren; en in zover de geconsolideerde jaarrekening werd opgesteld op basis van de IFRS-normen, ook een geconsolideerde balans en resultatenrekening op basis van de nationale boekhoudnormen te bezorgen. De proef en saldbalansen van alle geconsolideerde vennootschappen in Excel-formaat en de gevraagde informatie bij tabel 1 van het rapporteringsmodel worden toegevoegd. Het verslag over gereguleerde/niet-gereguleerde activiteiten overeenkomstig artikel 44 van de tariefmethodologie wordt bezorgd.
- De verslagen van de raad van bestuur en van de commissarissen aan alle algemene vergaderingen van de betrokken periode op te leveren.
- De verslagen van de vergaderingen van het *corporate governance* comité en het auditcomité van de betrokken periode op te leveren, alsook de planning van de interne audit en de rapporten van de interne audit van het afgelopen exploitatiejaar.

3) Hoofdstuk III: Berekening saldi

In dit hoofdstuk wordt de berekening van de saldi uiteengezet. De informatie van dit hoofdstuk heeft dus enkel betrekking op de gereguleerde activiteiten van de netbeheerder. Bij het toepassen van een aantal verdeelsleutels moet desgevallend de verdeling over de gereguleerde en niet gereguleerde activiteiten toegelicht worden.

In het tarifair dossier wordt het volgende toegelicht:

- De aansluiting tussen de technische inventaris (ASSTEK) en het overzicht van de materiële vaste activa (RAB) in Tabel 6A en de technische inventaris in Excel, alsook de opsomming van de projecten waarvoor subsidies zijn ontvangen. Per subsidie wordt volgende informatie verschaft: omschrijving subsidie, totaal toegekend bedrag, bedrag ontvangen tijdens exploitatiejaar en nog te ontvangen.
- Alle verschillen groter dan 10% tussen de gebudgetteerde en de werkelijke beheersbare, niet-beheersbare en beïnvloedbare kosten.
- De marge op onevenwichten.
- De evolutie van de netverliezen.
- De reservatie en het gebruik van de regeling pool.
- De berekeningen van de bedragen uit tabel 9 alsook de reële facturatie en betaling en andere mechanismen voor het gebruik van de infrastructuur van derden.

- De informatie gevraagd bij tabel 11 (berekening belastingen) van het rapporteringsmodel.
- Voor de berekening van elke categorie van meer- minderwaarden, de informatie zoals gevraagd in tabel 13 op te leveren.
- Voor de kosten van de interconnectie de informatie zoals gevraagd in tabel 15.
- De informatie zoals gevraagd in tabel 18.
- De bespreking van de evoluties uit tabel 22. Geef de loonkosten en FTE's per kostenplaats.
- De uiteenzetting van de incentives, zoals berekend in tabel 25 en 26, vergezeld van de bewijsstukken. Hiervoor worden ondermeer de jaarrekening van RE, HGRT, Casc-CWE, APX-Endex, Coreso en Ampacimon opgeleverd.
- Voor elke onderverdeling uit Tabel 27 een detail toevoegen waarin de omzet onderverdeeld wordt per spanningsniveau en een onderscheid wordt gemaakt tussen de gefactureerde (en de te factureren) bedragen en de regularisaties van een voorgaand boekjaar.

Bovenvermelde opsomming van toelichtingen is niet exhaustief en mag door de netbeheerder aangevuld worden.

4) Hoofdstuk IV: Openbare dienstverplichtingen en toeslagen

In dit gedeelte van de *ex post* rapportering worden de gegevens opgenomen aangaande aangerekende openbare dienstverplichtingen en toeslagen, de kosten die hiermee verband houden en desgevallend de doorstorting van ontvangen bedragen overeenkomstig de wettelijke bepalingen, alsook het aantal groenstroomcertificaten in stock (federale en regionale GSC) op 31/12 van het exploitatiejaar volgens vervaldatum.

5) Hoofdstuk V: Strategische reserves

In dit deel wordt de informatie over de strategische reserves, zoals gevraagd in de tabellen 40-44, opgeleverd.

6) Hoofdstuk VI: Investerings

In dit hoofdstuk worden meer specifieke gegevens aangaande investeringen en de opvolgingsverslagen van de investeringen (zoals bepaald in artikel 42, §1 van de tariefmethodologie) opgeleverd. Daarnaast worden de investeringen (budget + werkelijkheid) die niet zijn opgenomen in federale of regionale ontwikkelingsplannen opgelijst per project, hierbij wordt aangegeven of het een vervanging, aansluiting, investering in kader van betrouwbaarheid/veiligheid/milieu/integratie van hernieuwbare energie, of een ander type investering is.

1.2 DE TABELLEN

8. De tabellen worden opgemaakt aan de hand van het bijgevoegd Excel-bestand met verschillende tabbladen.

9. De volgorde van deze tabellen is op dezelfde wijze gestructureerd als de bovenvermelde hoofdstukken uit het tarifair dossier.

2 HET TARIEFVERSLAG NA ELK EXPLOITATIEJAAR IN TE DIENEN OP 1 MAART

10. Het tariefverslag per 1 maart wordt ingediend aan de hand van het rapporteringsmodel *ex post* en omvat het volledige tarifair dossier en alle tabellen.

3 HET TARIEFVERSLAG OVER HET EERSTE SEMESTER VAN ELK EXPLOITATIEJAAR IN TE DIENEN OP 15 SEPTEMBER

11. Voor de semestriële rapportering op 30 september dienen volgende tabellen en bijlagen aangeleverd te worden:

- De algemene toelichting over de gebeurtenissen van het eerste semester, de jaarrekeningen goedgekeurd door de algemene vergadering, de interim proef en saldi balansen, en het overzicht van de investeringen en de opvolgingsverslagen hierover.
- Tabellen: 5A, 28, 29-39, 45, 47, 49

4 DE BIJKOMENDE RAPPORTERING VOOR HET VERSCHAFFEN VAN DE NOODZAKELIJKE INFORMATIE VOOR HET BEHALEN VAN DE INCENTIVES

12. Conform de tariefmethodologie neemt de CREG een ontwerpbeslissing met betrekking tot de toekenning van de incentives tijdens het exploitatiejaar. Hiervoor dient Elia ten laatste op 31 oktober alle informatie, die nodig is voor het vaststellen van de incentives, over te maken aan de CREG (zowel

elektronisch als op papier). De informatie moet gegeven worden voor een periode van 1 januari tot en met 30 september van het exploitatiejaar.

13. Voor het beoordelen van het beheer en de realisatie van de investeringsportefeuille maakt de CREG gebruik van alle informatie die opgeleverd werd doorheen de tarifaire periode, de verantwoording van de technische-economische efficiëntie in de *ex ante* rapportering en de beoordeling van de realisatie van de vooropgestelde doelen in de *ex post* rapportering. Elia levert op 31 oktober een vergelijking tussen de werkelijke en gebudgetteerde uitgaven (status 30 september) op voor het exploitatiejaar. Alle verschillen groter dan 10% dienen verantwoord te worden.

14. Een discretionaire incentive kan toegekend worden voor de strategische reserves. Hiervoor dient Elia op 31 mei hoofdstuk VI van het rapporteringmodel (tarifair dossier+ tabellen 44-47) op te leveren voor de periode van de voorbije winter die zich uitstrekt over de maanden november en december van de vorige exploitatieperiode en januari tot en maart van de lopende exploitatieperiode.