

Beslissing

(B)656G/51
29 juni 2023

Beslissing over het aangepast tariefverslag met inbegrip van de saldi ingediend door Fluxys Belgium nv met betrekking tot het boekjaar 2022

Artikel 15/14, § 2, 2^{de} lid, 9^o *bis*, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige produkten en andere door middel van leidingen en artikel 33, van het besluit (Z)1110/11 van 28 juni 2018 tot vaststelling van de tarifaire methodologie voor het aardgasvervoersnet, de opslaginstallatie voor aardgas en de LNG-installatie voor de regulatoire periode 2020-2023

Niet-vertrouwelijke versie

INHOUDSOPGAVE

INHOUDSOPGAVE.....	2
INLEIDING	3
VERKLARENDE WOORDENLIJST	3
1. WETTELIJKE BASIS.....	4
2. ANTECEDENTEN	4
3. VOORAFGAANDE RAADPLEGING.....	5
4. ANALYSE VAN HET TARIEFVERSLAG EN CONTROLE VAN HET REDELIJK KARAKTER VAN DE GERAPPORTEERDE KOSTEN EN SALDI	5
4.1. Het totaal inkomen en de gerapporteerde saldi.....	5
4.1.1. De gerapporteerde exploitatiesaldi.....	7
4.2. Het controleprogramma van de CREG	8
4.3. Fase 1 : onderzoek van de volledigheid van het tariefverslag van Fluxys Belgium.....	9
4.4. Fase 2 : onderzoek van de coherentie tussen de gerapporteerde bedragen en met de goedgekeurde jaarrekening	9
4.5. Fase 3 : Onderzoek van de opsplitsing tussen de gereguleerde activiteiten die onderworpen zijn aan de tariefmethodologie en de regulering van de CREG, en degene die niet worden gereguleerd door de CREG	9
4.6. Fase 4 : onderzoek van de netto beheersbare kosten	10
4.6.1. De vergoeding van het directiecomité van Fluxys Belgium.....	11
4.6.2. <i>Consultancy</i> kosten.....	11
4.7. Fase 5 : onderzoek van de netto niet-beheersbare kosten	12
4.8. Fase 6 : onderzoek van de globale nettovergoeding van de onderneming Fluxys Belgium met betrekking tot de gereguleerde activiteiten in België.....	12
4.8.1. De billijke marge 2022 : berekening en saldo	13
4.8.2. Stimulansen	13
4.9. Fase 7 : onderzoek van de gereguleerde tarifaire opbrengsten, de volumes en de volumemix..	13
4.10. Fase 8 : samenvatting van de vaststellingen door de creg	14
4.10.1. Evolutie van de regularisatierekening voor tussenkomst van de CREG.....	14
5. ALGEMEEN VOORBEHOUD	16
6. DISPOSITIEF.....	16

INLEIDING

De COMMISSIE VOOR DE REGULERING VAN DE ELEKTRICITEIT EN HET GAS (CREG) onderzoekt hierna het aangepast tariefverslag met inbegrip van de exploitatiesaldi voor het exploitatiejaar 2022, ingediend door de nv Fluxys Belgium op 14 juni 2023.

In haar ontwerpbeslissing van 15 mei 2023 besliste de CREG dat Fluxys Belgium haar tariefverslag diende aan te passen om een goedkeuring te krijgen voor de exploitatiesaldi voor 2022. Op 14 juni 2023 heeft Fluxys Belgium haar aangepast tariefvoorstel ingediend, met correctie van de punten met een impact op de saldi waarvoor het initiële verslag ingediend op 1 maart 2023 werd verworpen. Naast de inleiding en de verklarende woordenlijst bestaat onderhavige beslissing uit zes delen:

- 1) het eerste deel bevat de rechtsgrond waarop de CREG zich baseert voor het nemen van onderhavige beslissing;
- 2) het verloop van de procedure wordt beschreven in het tweede deel;
- 3) de raadpleging over onderhavige beslissing wordt beschreven in het derde deel;
- 4) het tariefverslag en de elementen van de gerapporteerde saldi voor 2022 worden met behulp van een controleprogramma geanalyseerd in het vierde deel;
- 5) een algemeen voorbehoud wordt geformuleerd in het vijfde deel;
- 6) het dispositief wordt opgenomen in het zesde deel.

Het directiecomité van de CREG heeft onderhavige beslissing aangenomen op 29 juni 2023.

VERKLARENDE WOORDENLIJST

‘CREG’ : de Commissie voor de Regulering van de Elektriciteit en het Gas zoals beschreven in artikel 23 van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt.

‘Fluxys Belgium’ : de naamloze vennootschap Fluxys Belgium, die bij ministeriële besluiten van 23 februari 2010 werd aangeduid als transmissienetbeheerder van aardgas en beheerder van de opslaginstallatie van aardgas.

‘Gaswet’ : de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen, laatst gewijzigd door de wet van 21 mei 2023.

‘Tariefmethodologie’ : besluit (Z)1110/11 tot vaststelling van de tariefmethodologie voor het aardgasvervoersnet, de opslaginstallatie voor aardgas en de LNG-installatie voor de regulatoire periode 2020-2023, zoals aangenomen door het directiecomité van de CREG op 28 juni 2018.

1. WETTELIJKE BASIS

1. Artikel 15/5 van de gaswet bepaalt dat de toegang tot het aardgasvervoersnet, evenals tot de opslaginstallatie van aardgas verloopt op basis van de tarieven die zijn goedgekeurd door de CREG. Daarenboven geeft artikel 15/14, § 2, 2^{de} lid, 9^o *bis* van de gaswet aan de CREG de bevoegdheid om de toepassing van deze tarieven te controleren. Dit artikel vormt bijgevolg de juridische grondslag van onderhavige beslissing.
2. Artikel 15/5*bis*, § 2, van de gaswet bepaalt dat de CREG de tariefmethodologie opstelt die de beheerders moeten gebruiken voor het opstellen van hun tariefvoorstellen in overleg met deze beheerders en volgens een procedure vastgesteld in gemeenschappelijk akkoord, bij gebreke daaraan legt de gaswet een minimale overlegprocedure vast die dient te worden nageleefd. Te dien einde heeft de CREG op 28 juni 2018 haar definitieve tariefmethodologie aangenomen die op 30 juni 2018 in werking is getreden (art. 45).
3. De tariefmethodologie voorziet in de indiening van een tariefverslag door de beheerders, en de vastlegging, de kwalificering en het gebruik door de CREG van de saldi van de elementen van het totaal inkomen: die drie laatste elementen, uitdrukkelijk uitgewerkt in hoofdstuk 5.6 van de tariefmethodologie, vormen het onderwerp van onderhavige beslissing. Daarom gebruikt de CREG deze tariefmethodologie in onderhavige beslissing.

2. ANTECEDENTEN

4. Conform de wettelijke bepalingen die van toepassing waren op deze periode, heeft de CREG op 7 mei 2019 haar beslissing (B)656G/40 genomen over het aangepast tariefvoorstel van Fluxys Belgium nv voor de tarieven voor de jaren 2020-2023, alsook over de kortingen, multiplicatoren en seizoensfactoren van toepassing op de aardgasvervoersnettarieven van Fluxys Belgium nv voor de periode 2020-2023 (hierna : de beslissing van 7 mei 2019).
5. Op 1 juli 2021 heeft de CREG beslissing (B)656G/46 genomen over het geactualiseerde aangepast tariefvoorstel van Fluxys Belgium nv met een vermindering van de opslagtarieven van 30 % vanaf 1 juli 2021.
6. Op 21 april 2022 hebben Fluxys Belgium en de CREG de beslissing aangekondigd waarin de tarieven voor de vervoersdiensten met 10 % worden verminderd vanaf 1 juli 2022 ter ondersteuning van de consumenten in de huidige context van hoge aardgasprijzen en in overeenstemming met de overeenkomst met betrekking tot de methodologie voor de jaren 2024-2027.
7. Het is in die context dat Fluxys Belgium op 1 maart 2023 haar jaarlijks tariefverslag en haar tarifaire afrekening voor het boekjaar 2022 bij de CREG heeft ingediend.
8. Het tariefverslag is een document dat gebruikt wordt voor regulatoire doeleinden: het bevat het reële totaal inkomen van de netbeheerder voor een bepaald exploitatiejaar zoals berekend door die netbeheerder. Het tariefverslag, opgesteld volgens een rapporteringsmodel dat door de CREG werd uitgewerkt, bestaat enerzijds uit een *a posteriori* controle van het totaal inkomen en de documenten voor de staving van de samenstellende elementen daarvan, en anderzijds uit de lopende exploitatiesaldi die voortvloeien uit de verschillen tussen de tarifaire schattingen en de werkelijk vastgestelde cijfers en volumes.
9. Tijdens de maanden maart, april en begin mei 2023 werden tussen de medewerkers van de CREG en van Fluxys Belgium talrijke e-mailberichten uitgewisseld over specifieke vragen.

10. Op 15 mei 2023 heeft de CREG de ontwerpbeslissing (B)656G/47 (hierna: de ontwerpbeslissing van 15 mei 2023) genomen. Deze beslissing werd op diezelfde dag naar Fluxys Belgium gestuurd. Het ging om een ontwerp van weigeringsbeslissing.

11. Die beslissing bepaalde dat Fluxys Belgium, tenzij ze de CREG overtuigt van een andere redenering en/of bedrag, haar initieel tariefverslag op twee punten moest aanpassen om een goedkeuring met betrekking tot de exploitatiesaldi 2022 te verkrijgen.

12. Op 14 juni 2023 heeft Fluxys Belgium haar aangepast tariefverslag overgemaakt aan de CREG.

3. VOORAFGAANDE RAADPLEGING

13. Het directiecomité van de CREG heeft beslist om, krachtens artikel 23, § 1, van zijn huishoudelijk reglement, in het kader van de ontwerpbeslissing van 15 mei 2023, een niet-publieke raadpleging van Fluxys Belgium te organiseren van 15 mei 2023 tot 14 juni 2023 met toepassing van artikel 41 van zijn huishoudelijk reglement, omwille van volgende redenen:

- a) de tariefmethodologie vermeldt uitdrukkelijk dat de beslissingen over de tariefverslagen enkel directe gevolgen hebben voor de beheerders;
- b) de tariefmethodologie bevat een gedetailleerde procedure die beschrijft hoe men de beheerders moet raadplegen.

14. De CREG is van oordeel dat het aangepast tariefverslag van Fluxys Belgium van 14 juni 2023 ook de antwoorden van Fluxys Belgium bevat op de raadpleging bedoeld in dit hoofdstuk.

4. ANALYSE VAN HET TARIEFVERSLAG EN CONTROLE VAN HET REDELIJK KARAKTER VAN DE GERAPPORTEERDE KOSTEN EN SALDI

4.1. HET TOTAAL INKOMEN EN DE GERAPPORTEERDE SALDI

15. Fluxys Belgium heeft in haar aangepast tariefverslag de exploitatiesaldi voor 2022 gerapporteerd en dit zowel voor haar vervoeractiviteit als voor haar opslagactiviteit.

16. Het begrote totaal inkomen van Fluxys Belgium voor 2022 zoals goedgekeurd door de CREG (uitgezonderd verkoop van gas) bedraagt M€ 300 voor de vervoeractiviteit en M€ 25 voor de opslagactiviteit.

Zoals opgenomen in tabel 1 komt het door Fluxys Belgium gerapporteerde werkelijke totaal inkomen (uitgezonderd verkoop van gas) voor 2022 neer op M€ 871 voor de vervoeractiviteit en M€ 24 voor de opslagactiviteit.

De samenstelling van het totaal inkomen wordt hieronder opgenomen in de eerste twee cijferkolommen van tabel 1 en 2.

Tabel 1: Het totaal inkomen 2022 voor de vervoeractiviteit gerapporteerd door Fluxys Belgium en de gedetailleerde exploitatiesaldi

Saldi - in EUR	Budget 2022	Realiteit 2022	Delta
Niet-beheersbare kosten	60.170.915,60	363.535.213,84	-303.364.298,23
<i>Afschrijvingen en waardeverminderingen</i>			
<i>Andere bedrijfskosten</i>			
<i>Vennootschapsbelastingen</i>			
<i>Andere belastingen</i>			
<i>L/H conversiefonds</i>			
<i>Meer- en minwaarden</i>			
<i>Subsidies</i>	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
<i>Onderschreven capaciteiten andere diensten</i>			
<i>Financiële lasten</i>			
<i>Provisies</i>			
<i>Niet wederkerige lasten</i>			
<i>Transferten tussen de balans en de resultatenrekening</i>			
<i>Transferten vanuit de regularisatierekening</i>			
Beheersbare kosten	192.760.723,05	191.059.340,81	1.701.382,24
<i>Personeelskosten</i>			
<i>Patronale kosten</i>			
<i>Diverse diensten</i>			
<i>Energie</i>			
<i>Andere kosten</i>	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
<i>Provisies</i>			
<i>Gerecupereerde kosten</i>			
<i>Herziening budget</i>			
Billijke marge	54.902.740,51	55.818.744,44	-916.003,93
<i>Netto billijke vergoeding</i>			
Stimulansen	6.787.500,00	6.787.500,00	0,00
<i>Netto stimulansen</i>			
Verschil budget/realiteit van de opbrengsten	314.621.879,16	988.982.105,89	-674.360.226,73
Omzet			
<i>Verkopen</i>			
<i>Meerjarenuitspreiding</i>			
<i>Verkoop molecule</i>	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
<i>Aankoop molecule</i>			
<i>Herziening budget</i>			
Verschil budget/realiteit	0,00	371.781.306,81	-371.781.306,81

Tabel 2: Het totaal inkomen 2022 voor de opslagactiviteit gerapporteerd door Fluxys Belgium en de gedetailleerde exploitatiesaldi

Saldi - in EUR	Budget 2022	Realiteit 2022	Delta
Niet-beheersbare kosten	2.592.940,87	2.403.346,33	189.594,54
<i>Afschrijvingen en waardeverminderingen</i>			
<i>Andere bedrijfskosten</i>			
<i>Vennootschapsbelastingen</i>			
<i>Andere belastingen</i>			
<i>Meer- en minwaarden</i>			
<i>Subsidies</i>			
<i>Onderschreven capaciteiten andere diensten</i>	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
<i>Financiële lasten</i>			
<i>Provisies</i>			
<i>Niet wederkerige lasten</i>			
<i>Transferten tussen de balans en de resultatenrekening</i>			
<i>Transferten vanuit de regularisatierekening</i>			
Beheersbare kosten	17.154.716,68	16.062.372,08	1.092.344,60
<i>Personeelskosten</i>			
<i>Patronale kosten</i>			
<i>Diverse diensten</i>			
<i>Energie</i>			
<i>Andere kosten</i>	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
<i>Provisies</i>			
<i>Gerecupereerde kosten</i>			
<i>Herziening budget</i>			
Billijke marge	6.832.025,15	6.497.911,26	334.113,89
<i>Netto billijke vergoeding</i>			
Stimulansen			
<i>Netto stimulansen</i>	0,00	0,00	0,00
Vershil budget/realiteit van de opbrengsten	26.579.682,69	22.720.986,83	3.858.695,86
Omzet			
<i>Verkopen</i>			
<i>Verkoop molecule</i>	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
<i>Aankoop molecule</i>			
<i>Herziening budget</i>			
Vershil budget/realiteit	0,00	-2.242.642,84	2.242.642,84

4.1.1. De gerapporteerde exploitatiesaldi

17. Het globale saldo gerapporteerd voor boekjaar 2022 is een overschot van M€ 371 voor de vervoeractiviteit en van M€ 2 voor de opslagactiviteit. Dit saldo bestaat uit twee deelsaldi: een eerste deelsaldo langs de kostenzijde is het verschil tussen de werkelijke kostenelementen van het totaal inkomen en hun gebudgetteerde waarde. Het tweede deelsaldo komt overeen met het verschil qua volumes, namelijk het verschil tussen de werkelijke tariefomzet en de gebudgetteerde waarde van de tarifaire verkopen. Als gevolg van de geopolitieke situatie en de congestie genereerden de veilingen extra inkomsten die veilingpremies worden genoemd.

Die saldi maken geen deel uit van het resultaat van het exploitatiejaar 2022, noch van het eigen vermogen van de gecombineerde netbeheerder. In het algemeen heeft dit bedrag de hoedanigheid van een regulatoire schuld voor Fluxys Belgium, zoals beschreven in artikel 34 van de

tariefmethodologie: het globale saldo zoals gerapporteerd door Fluxys Belgium en onder voorbehoud van een goedkeuring in het vervolg van onderhavige beslissing, zal worden toegekend aan het totaal inkomen van de volgende regulatoire periodes, na een graduele vooraf vastgestelde toewijzing van de verschillen op de beheersbare kosten die ten voordele van de aandeelhouders komen.

4.2. HET CONTROLEPROGRAMMA VAN DE CREG

18. In het kader van de analyse en controle van een tariefverslag bestaat de voornaamste opdracht van de CREG erin de berekening van de door Fluxys Belgium gerapporteerde saldi te evalueren. De CREG:

- a) evalueert zo het redelijke karakter van de afzonderlijke reële componenten van het totaal inkomen;
- b) evalueert zo de correcte en billijke opsplitsing tussen de gereguleerde en de niet-gereguleerde activiteiten van Fluxys Belgium in België en aldus de afwezigheid van kruissubsidiëring tussen deze twee activiteitengroepen.

19. Om het redelijke karakter van de elementen van het gerapporteerde werkelijke totaal inkomen te evalueren, baseert de CREG zich op de redelijkheidscriteria die expliciet zijn opgenomen in de tariefmethodologie in deel 5.4 en op de standpunten uit haar vorige tariefbeslissingen.

20. De tariefmethodologie bevat de verplichting om een balans en een resultatenrekening per activiteit op te stellen in overeenstemming met de grootboekrekeningen. Er wordt ook bepaald dat de beheerders bij hun tariefverslag een verslag voegen van hun commissaris waaruit blijkt dat de voormelde verplichting werd nageleefd.

21. De CREG beschrijft hieronder de verschillende fases van haar controle uitgevoerd op het *ex post* tariefverslag voor 2022 van Fluxys Belgium.

De controle bestaat uit de volgende 8 fases:

- fase 1: onderzoek van de volledigheid van het tariefverslag van Fluxys Belgium (zie 4.3);
- fase 2: onderzoek van de coherentie tussen de gerapporteerde bedragen en met de aan de algemene vergadering voorgelegde jaarrekening (zie 4.4);
- fase 3: onderzoek van de opsplitsing tussen de gereguleerde activiteiten die onderworpen zijn aan de tariefmethodologie en de regulering van de CREG, en degenen die niet worden gereguleerd door de CREG (zie 4.5);
- fase 4: onderzoek van de netto beheersbare kosten (zie 4.6);
- fase 5: onderzoek van de netto niet-beheersbare kosten (zie 4.7);
- fase 6: onderzoek van de elementen van de netto vergoeding van de gereguleerde activiteiten van Fluxys Belgium, met inbegrip van de toegekende stimulansen (zie 4.8);
- fase 7: onderzoek van de gereguleerde opbrengsten, de volumes en de verkoopmix (zie 4.9);
- fase 8: samenvatting van de vaststellingen inzake de door Fluxys Belgium gerapporteerde exploitatiesaldi (zie 4.10).

22. Omdat in het voorliggende document de nadruk ligt op de beoordeling van het redelijke karakter van de elementen van het totaal inkomen en van de daaruit voortvloeiende exploitatiesaldi,

gaat de CREG enkel dieper in op vaststellingen die aanleiding geven tot een aanpassing van de gerapporteerde bedragen.

In het geval de CREG de betreffende (deel)bedragen integraal als redelijk aanvaardt, maakt zij daar slechts kort melding van.

4.3. FASE 1 : ONDERZOEK VAN DE VOLLEDIGHEID VAN HET TARIEFVERSLAG VAN FLUXYS BELGIUM

23. Rekening houdend met de aanvullende inlichtingen en de correcties die na de indiening van het tariefverslag werden aangeleverd, stelt de CREG vast dat Fluxys Belgium een compleet tariefdossier heeft overgemaakt.

4.4. FASE 2 : ONDERZOEK VAN DE COHERENTIE TUSSEN DE GERAPPORTEERDE BEDRAGEN EN MET DE GOEDGEKEURDE JAARREKENING

24. In het tariefverslag over 2022 wordt de volledige aansluiting gemaakt tussen de boekhoudkundige resultaten van de vennootschappen van Fluxys Belgium en het ontwerp van jaarrekening 2022 enerzijds, en de aan de CREG gerapporteerde opsplitsing van de gereguleerde en de niet-gereguleerde activiteiten anderzijds. De statutaire nettowinst van Fluxys Belgium bedraagt in de beide verslagen M€ 84.

4.5. FASE 3 : ONDERZOEK VAN DE OPSPLITSING TUSSEN DE GEREGULEERDE ACTIVITEITEN DIE ONDERWORPEN ZIJN AAN DE TARIEFMETHODOLOGIE EN DE REGULERING VAN DE CREG, EN DEGENE DIE NIET WORDEN GEREGULEERD DOOR DE CREG

25. De CREG heeft het verslag van E&Y ontvangen over de overeengekomen procedures over de gescheiden boekhouding van gereguleerde activiteiten op 31 december 2022.

Door E&Y vastgestelde resultaten over de overeengekomen procedures:

a) Wij hebben kennis genomen van de structuur van de analytische boekhouding van Fluxys Belgium om te bevestigen dat er een gescheiden boekhouding voor gereguleerde en niet-gereguleerde activiteiten bestaat. Wij bevestigen dat er een analytische boekhouding per activiteit bestaat voor Fluxys Belgium. De door Fluxys Belgium gedefinieerde structuur van de activiteiten in de analytische boekhouding stemt overeen met die van het tariefvoorstel van Fluxys Belgium en die bij de CREG werd ingediend. Die opsplitsing is noodzakelijk om de kosten per activiteit te identificeren en die door de gereguleerde tarieven gedragen moeten worden. Om kosten, die niet specifiek toe te schrijven zijn aan een bepaalde activiteit, te kunnen allokeren bestaat er een systeem van verdeelsleutels in het informaticasysteem (SAP). b) Wij hebben van de directie een aanéensluiting gekregen van de boekhoudkundige balans en de Regulated Asset Base (« RAB ») per activiteit. Wij hebben nagekeken of het totaal van de RAB van alle activiteiten volledig aansluit met de boekhouding en dat de verschillen tussen de boekhoudkundige RAB met die van de tarieven gerechtvaardigd zijn. Wij hebben geen opmerkingen over deze aanéensluiting. c) Wij hebben een aanéensluiting verkregen tussen het resultaat per activiteit en de globale resultatenrekening. Wij hebben nagekeken of het totaal per activiteit van de afrekening overeenstemt met de resultaten in de geauditeerde jaarrekeningen. Het resultaat per activiteit, dat gebruikt werd voor de

tarifaire afrekening, stemt overeen met het totaal resultaat dat gepubliceerd werd in de jaarrekeningen van Fluxys Belgium»

De CREG komt tot de conclusie dat Fluxys Belgium de kosten en ontvangsten van de gereguleerde activiteiten structureel goed heeft afgesplitst van die van de niet-gereguleerde activiteiten, maar Ernst & Young heeft geen enkele garantie gegeven over de tabel met de gescheiden activiteiten. Wat betreft de inhoud en de redelijkheid van de kosten en ontvangsten van de niet-gereguleerde activiteiten heeft de CREG enerzijds de toewijzingsleutels tussen gereguleerde en niet-gereguleerde activiteiten en anderzijds de vereenvoudigde resultatenrekening van de niet-gereguleerde activiteiten geverifieerd.

4.6. FASE 4 : ONDERZOEK VAN DE NETTO BEHEERSBARE KOSTEN

26. De CREG heeft de gerapporteerde elementen van de beheersbare kosten grondig geanalyseerd.

Haar aandacht ging zowel uit naar het redelijke karakter van de gerapporteerde elementen als naar het gerealiseerde saldo en de bestemming ervan. De analyse van het redelijke karakter van de gerapporteerde elementen wordt in deze fase voorgesteld, die van de bestemming van het gerealiseerde saldo in fase 6. Bij wijze van inleiding wordt er evenwel een beschrijving van de stimulans tot kostenbeheersing opgenomen in de volgende paragrafen.

27. Zoals vermeld in tabel 1 rapporteert Fluxys Belgium voor de netto beheersbare kosten van de vervoeractiviteit een globaal saldo van M€ 1,7, na aftrek van M€ 8 vooropgestelde inspanning. Deze vooropgestelde inspanning werd verbeterd voor de berekening van de stimulans op de beheersbare kosten volgens artikel 22, § 4 van de Tariefmethode.

28. De stijging van de reële inflatie met meer dan 10% is nog een belangrijke factor geweest die eveneens een significante impact heeft gehad op de omgeving waarin Fluxys Belgium zijn activiteiten in 2022 diende uit te voeren. Rekening gehouden met deze elementen stellen we vast dat de voortdurende inspanningen van Fluxys Belgium inzake monitoring van de kosten het mogelijk hebben gemaakt de doelstellingen van het tariefvoorstel te bereiken. Wat betreft het personeel had Fluxys Belgium voorzien om in 2022 gemiddeld 841 voltijds equivalente werknemers te hebben voor de gereguleerde en niet-gereguleerde activiteiten. In werkelijkheid was het gemiddelde gelijk aan 823 VTE, of een verschil van 18 VTE. Dit verschil is het gevolg van een vertraging wat betreft de geplande aanwervingen. Als gevolg van de zeer hoge inflatie die de toekomstige verplichtingen beïnvloedt en een sterke daling van de financiële markten die een impact heeft op de activa van de pensioenfondsen, heeft Fluxys Belgium echter een eenmalige betaling van € [VERTROUWELIJK] miljoen in het pensioenfonds moeten verrichten. Er was immers gebleken dat de tegoeden in de pensioenfondsen niet langer volstonden tot dekking van de verplichtingen op korte en op lange termijn van de betrokken pensioenregeling.

29. In 2022 zijn de grote verschillen terug te vinden in de personeelslasten en diverse goederen en diensten, voor herziening van het budget. Het detail van deze verschillen wordt hieronder weergegeven in de samenvattende tabellen voor vervoer.

<u>Beheersbare kosten</u>	Realiteit	Budget	Delta
PERSONEELSKOSTEN			
PATRONALE KOSTEN			
DIVERSE DIENSTEN EN GOEDEREN	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
ENERGIE			
OVERIGE KOSTEN			
BEHEERSBARE KOSTEN	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
PROVISIES	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
TERUGBETAALDE KOSTEN	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
HERZIENING BUDGET	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
TUSSENTOTAAL BEHEERSBARE KOSTEN	-191.059.340,81	-192.760.723,05	1.701.382,24

30. De werkelijke cijfers voor vervoer liggen hoger dan die van het tariefvoorstel, voornamelijk ten gevolge van het verschil in diverse goederen en diensten dat gedeeltelijk werd gecompenseerd door minder personeelskosten en een, door de tariefmethode toegelaten, herziening van het budget op basis van de werkelijke index.

4.6.1. De vergoeding van het directiecomité van Fluxys Belgium

31. De CREG heeft de correcte toepassing gecontroleerd van de twee redelijkheidscriteria opgenomen in haar beslissing (B)656G/36 van 12 juli 2018 betreffende de vergoeding van het directiecomité van Fluxys Belgium:

- de "*total cash*" vergoeding op individuele basis evalueren, in het bijzonder het Hay-rooster, P50 + 15 %, klasse 23 voor de directeurs en klasse 25 voor de CEO;
- wat de andere elementen van de vergoeding betreft die niet in het Hay-verslag staan (andere componenten, pensioenen) en de "*long term incentives*", vergelijken met het verleden opdat er geen grote verschillen en impact zouden zijn ten laste van de Belgische verbruiker.

32. De CREG heeft vastgesteld dat Fluxys Belgium de twee voormelde criteria correct heeft toegepast voor het jaar 2022.

4.6.2. Consultancy kosten

33. In het kader van haar controles had de CREG op 19 april 2023 aan Fluxys Belgium een kopie gevraagd van de facturen en de gerelateerde contracten met betrekking de prestaties van 17 consultants. De CREG wenst zich er immers van te vergewissen dat de betreffende prestaties pertinent waren voor het beheer van de gereguleerde activiteiten.

34. [VERTROUWELIJK]

35. Hoewel de contracten met twee eenmansbedrijven blijkbaar zijn afgesloten, heeft de CREG gevraagd waarom Fluxys Belgium nog steeds niet de gewenste profielen van belastingconsulent en IT-analist ([VERTROUWELIJK]) in dienst heeft kunnen nemen.

36. [VERTROUWELIJK]

In afwachting van ontvangst van de verschillende voormelde contracten en verklaringen alsook van hun onderzoek door de CREG, was de CREG in eerste instantie van mening dat het totaal van de betreffende facturen, hetzij € [VERTROUWELIJK], als onredelijk moest worden beschouwd want het noodzakelijke karakter van deze prestaties was tot op dat moment onvoldoende gerechtvaardigd. Hierdoor moest Fluxys Belgium de kosten die verband houden met de niet-gereguleerde activiteiten met € [VERTROUWELIJK] verhogen en de beheersbare kosten met eenzelfde bedrag verminderen.

37. In verschillende e-mails die na de ontwerpbeslissing van 15 mei 2023 werden verstuurd heeft Fluxys Belgium, in zijn aangepaste tariefverslag en in een vergadering van 6 juni 2023 de verschillende contracten en de nodige verduidelijkingen gegeven. De CREG heeft ook kennis kunnen nemen van de verslagen van de betrokken consultants.

38. Voor 3 personen die via hun bedrijf voltijds voor Fluxys Belgium werken, bevestigt Fluxys Belgium dat er aanwervingsinspanningen zijn geleverd. Volgens Fluxys Belgium zijn consultancycontracten in regie beperkt tot één jaar om te kunnen inspelen op de evolutie van de vraag door de tijd. Deze contracten worden op hun einddatum herzien in het licht van de evolutie van de behoeften en van de markt..

39. Fluxys Belgium heeft de toewijzingsleutel herzien die in 2022 werd toegepast voor de kosten van de consultant [VERTROUWELIJK]. Bijgevolg is het deel van de kosten van deze consultant dat wordt toegewezen aan de gereguleerde transmissie- en opslagactiviteiten, na toepassing van de nieuwe sleutel, gelijk aan € [VERTROUWELIJK] tegenover € [VERTROUWELIJK] in het tariefverslag van 1 maart 2023.

40. De CREG kan de herziene consultancykosten aanvaarden op voorwaarde dat Fluxys Belgium dit jaar, 2023, een werkprogramma opstelt om de werklust beter in te schatten en vervolgens competente mensen aanwerft of aanbestedingen organiseert in overeenstemming met de wetgeving inzake overheidsopdrachten. [VERTROUWELIJK]

4.7. FASE 5 : ONDERZOEK VAN DE NETTO NIET-BEHEERSBARE KOSTEN

41. Zoals vermeld in tabellen 1 en 2 rapporteert Fluxys Belgium voor de netto niet-beheersbare kosten een globaal negatief saldo van M€ 1 (uitgezonderd aardgas).

42. Het gaat voornamelijk om een stijging van de kost van het fonds voor de conversie arm gas/rijk gas. De evolutie van dit fonds moet over meerdere komende jaren geanalyseerd worden. Het is te vroeg om een advies te geven over de jaarlijkse bedragen, maar er wordt met Fluxys Belgium afgesproken om het resterend saldo van dit fonds eind 2023 of ten laatste eind 2024 toe te wijzen aan de regularisatierekening..

Na een grondige analyse formuleert de CREG geen opmerkingen met betrekking tot de niet-beheersbare elementen.

4.8. FASE 6 : ONDERZOEK VAN DE GLOBALE NETTOVERGOEDING VAN DE ONDERNEMING FLUXYS BELGIUM MET BETREKKING TOT DE GEREGLIEERDE ACTIVITEITEN IN BELGIË

43. Zoals vermeld in tabel 1 bedraagt de netto marge voor de vervoeractiviteit M€ 56 verhoogd met M€ 6 aan stimulansen. Tabel 2 toont de netto marge voor de opslagactiviteit, nl. M€ 6.

In totaal bedraagt de netto gereguleerde marge van Fluxys Belgium M€ 68.

4.8.1. De billijke marge 2022 : berekening en saldo

44. De CREG heeft gecontroleerd of Fluxys Belgium de billijke marge correct heeft berekend. De tarifaire methodologie voorziet in parameters als OLO, risicopremie, illiquiditeitspremie en S-factor. De RAB houdt rekening met de bewegingen doorheen het jaar en de afschrijvingsvoeten bepaald in de tariefmethodologie.

45. De CREG heeft vastgesteld dat de RAB voor € 7 miljoen aan inerte leidingen bevat. Opdat de CREG het tariefvoorstel van Fluxys Belgium zou kunnen aanvaarden, moet € 7 miljoen van de RAB worden afgetrokken omdat die leidingen niet meer in gebruik zijn.

46. De CREG heeft vastgesteld dat Fluxys Belgium in haar aangepast tariefverslag € 7 miljoen uit de RAB heeft gehaald, wat overeenkomt met de inerte leidingen. Wat betreft dit punt kan de CREG het aangepaste tariefverslag dus goedkeuren.

4.8.2. Stimulansen

47. Fluxys Belgium heeft de stimulansen waarop zij recht heeft correct berekend.

4.9. FASE 7 : ONDERZOEK VAN DE GEREGULEERDE TARIFAIRE OPBRENGSTEN, DE VOLUMES EN DE VOLUMEMIX

48. Deze fase heeft betrekking op het tweede door Fluxys Belgium gerapporteerde deelsaldo (zie tabellen 3 en 4 hieronder). Het gaat om de berekening van het verschil in totaalvolume van de tarifaire omzet.

Tabel 3: Verkoop van vervoerdiensten

TRANSPORT	REALITEIT	BUDGET	DELTA
<u>Opbrengsten</u>			
Verkopen			
Veilingen	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
Interne facturatie			
Tussentotaal gefactureerde diensten	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
Herziening van het budget (indexatie)			
Herziening budget (RSZ)			
Meerjarige uitspreiding	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
Bonus/malus			
Intern budget			
Andere opbrengsten			
	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
Totaal Opbrengsten	871.355.037,57	314.621.879,16	556.733.158,41

Tabel 4: Verkoop van opslagdiensten

OPSLAG	REALITEIT	BUDGET	DELTA
<u>Opbrengsten</u>			
Verkopen			
Veilingen	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
Interne facturatie			
Tussentotaal gefactureerde diensten	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
Herziening budget (indexatie)			
Herziening budget (RSZ)			
Meerjarige uitspreiding			
Bonus/malus	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
Intern budget			
Regularisatierekening			
Andere opbrengsten			
	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk	Vertrouwelijk
TOTAAL opbrengsten	24.375.277,45	26.579.682,69	-2.204.405,24

49. Zoals vermeld in de tabellen 3 en 4 rapporteert Fluxys Belgium voor de gereguleerde nettoverkopen een globaal saldo van M€ 557 (vervoer) – M€ 2 (opslag) = M€ 555.

50. Het gaat over een tarifair overschot: de gerealiseerde omzet is hoger dan de omzet die is opgenomen in het aangepaste en goedgekeurde tariefvoorstel voor 2020-2023.

51. Na een grondige analyse stelt de CREG vast dat de gerapporteerde cijfers correct zijn en dat het tweede deelsaldo dus redelijk is.

4.10. FASE 8 : SAMENVATTING VAN DE VASTSTELLINGEN DOOR DE CREG

4.10.1. Evolutie van de regularisatierekening voor tussenkomst van de CREG

52. De CREG heeft vastgesteld dat de regularisatierekening bij de aanvang van de periode 2020-23 een aanzienlijk bedrag vertoonde. Daarom werden een terugbetalingsplan en een beheersmechanisme voor deze rekening voorzien. Het aangepaste voorstel van afrekening dat Fluxys Belgium voor 2022 heeft ingediend, geeft de volgende situatie weer:

Tabel 5 : voorgestelde evolutie van de regularisatierekening

TRANSPORT			
<u>Bewegingen van de regularisatierekening voor de activiteit Transport</u>			
Standaard regularisatierekening			
<i>in euros</i>			
Saldo op 31/12/2021	247.959.244		Vermindering 2022 :
Bonus van het jaar 2022	152.555.354	}	-222.635.807
Gebruik voor de tarieven van 2022	-77.693.731		
Interest	2.502.570		
Uitzonderlijk solidariteitsbijdrage	-300.000.000		
Saldo op 31/12/2022	25.323.437		
Regularisatierekening voor veilingpremia			
<i>in euros</i>			
Saldo op 31/12/2021	2.080.672		Verhoging 2022 :
Bonus van het jaar 2022	518.835.676		518.835.676
Saldo op 31/12/2022	520.916.348		
Totaal Regularisatierekeningen 31/12/2022	546.239.785		

Het saldo van de regularisatierekening voor de vervoersactiviteit blijft aanzienlijk op het einde van 2022. De CREG trekt de aandacht op het feit dat het saldo van de regularisatierekening op het einde van 2023 niet meer dan M€ 100 mag bedragen, zoals bepaald in de tariefmethodologie en berekend in het tariefvoorstel 2020-2023 dat door de CREG werd goedgekeurd op 7 mei 2019. Op 6 april 2023 keurde de CREG het tariefvoorstel 2024-2027 voor de transmissietarieven van Fluxys Belgium goed, waarin de saldi van de twee bovenvermelde regularisatierekeningen op 31 december 2027 nul zullen bedragen.

STOCKAGE			
<u>Bewegingen van de regularisatierekening voor de activiteit Opslag</u>			
<i>in euros</i>			
Saldo op 31/12/2021	52.965.598		Vermindering 2022 :
Bonus van het jaar 2022	-2.461.112	}	-11.375.045
Gebruik voor de tarieven van 2022	-9.458.520		
Interest	544.586		
Saldo op 31/12/2022	41.590.553		

De CREG onderzoekt samen met Fluxys Belgium de verschillende mogelijkheden voor gebruik van deze regularisatierekening in overeenstemming met de tariefmethodologie. Deze mogelijkheden zijn lichtjes verschillend van de transmissieactiviteit, daar opslagdiensten op een veiling kunnen worden aangeboden tegen prijzen die lager zijn dan het gereguleerd tarief. In dit geval is het raadzaam om een bedrag in reserve te houden op de regularisatierekening. Wat betreft de noodzakelijke investeringen kan ook worden overwogen om eventueel een deel van de regularisatierekening te gebruiken. De CREG zal hierover een beslissing nemen bij de behandeling van het tariefvoorstel eind 2023.

5. ALGEMEEN VOORBEHOUD

In onderhavige beslissing heeft de CREG zich uitgesproken over de exploitatiesaldi van Fluxys Belgium op basis van de documenten die haar ter beschikking warden gesteld. De CREG behoudt zich het recht voor om de rechtvaardiging en het reële karakter van alle posten in de loop van de komende jaren aan een grondig onderzoek te onderwerpen.

De vervoeractiviteiten en de opslagactiviteiten worden als afzonderlijke activiteiten beschouwd. De fungibiliteit van de financiering ervan doet geen afbreuk aan een eventuele compensatie van hun regulatoire situatie.

Deze beslissing doet geen afbreuk aan het behoud van de gegrondheid – in het kader van de huidige feitelijke en juridische context – van de tarieven voor 2020-2023.

Overeenkomstig artikel 41(2), *in fine*, van richtlijn 2009/73, laat onderhavige beslissing de toekomstige uitoefening van de tariefbevoegdheid onverlet. De CREG is bevoegd om de tarieven of de methode permanent aan te passen, zelfs tijdens de lopende regulatoire periode, op basis van de artikelen 41(6) en 41(10) van richtlijn 2009/73 en hun omzetting in Belgisch recht.

6. DISPOSITIEF

Gelet op de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen;

Gelet op beslissing (B)656G/40 van 7 mei 2019 over het aangepast tariefvoorstel van Fluxys Belgium nv over de vervoertarieven voor de jaren 2020-2023, alsook over de kortingen, multiplicatoren en seizoensfactoren van toepassing op de aardgasvervoersnettarieven van Fluxys Belgium nv voor de periode 2020-2023;

Gelet op beslissing (B)656G/47 van 16 juni 2022 over het aangepast tariefverslag met inbegrip van de saldi ingediend door nv Fluxys Belgium met betrekking tot het boekjaar 2021, waarbij de tarieven voor vervoersdiensten met ingang van 1 juli 2022 met 10% worden verlaagd;

Gelet op het tariefverslag van 1 maart 2023 over het exploitatiejaar 2022, ingediend door Fluxys Belgium ;

Gelet op de talrijke e-mails tussen Fluxys Belgium en de CREG over precieze punten ;

Gelet op het aangepast tariefverslag van 15 juni 2023 over boekjaar 2022 ingediend door Fluxys Belgium;

Gelet op de tariefmethodologie van 28 juni 2018 ;

Gelet op het huishoudelijk reglement van het directiecomité van de CREG van 4 december 2015, gewijzigd op 12 januari 2017 ;

Gelet op het algemeen voorbehoud uitgedrukt door de CREG ;

Gelet op de voorgaande analyse;

De CREG beslist dat de toepassing van de tarieven in 2022 leidt tot een nettodaling van de “standaard” regularisatierekening van de vervoersactiviteit van € -222.635.807 waarvan het saldo € 25.323.437 bedraagt op 31 december 2022 en tot een verhoging van de regularisatierekening “veilingpremies” van de transportactiviteit van € 518.835.676 waarvan het saldo op 31 december 2022 € 520.916.348 bedraagt. Daarnaast vertoont de regularisatierekening voor de opslagactiviteit een daling van € - 11.375.045 voor 2022 en een saldo van € 41.590.553 op 31 december 2022.

////

Voor de Commissie voor de Regulering van de Elektriciteit en het Gas:

Laurent JACQUET
Directeur

Koen LOCQUET
Wvd. Voorzitter van het Directiecomité