

RICHTLIJNEN BIJ HET OPSTELLEN VAN HET RAPPORTERINGMODEL *EX POST* VOOR DE BEHEERDER VAN HET AARDGASVERVOERSNET, DE OPSLAGINSTALLATIE VOOR AARDGAS EN DE LNG-INSTALLATIE

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 beheerder van het aardgasvervoersnet, de opslaginstallatie voor aardgas en de lng-installatie. Het rapporteringmodel *ex post* wordt gebruikt als instrument om de tarifaire rapportering tussen de netbeheerder en de CREG te stroomlijnen.
2. Zoals voorzien in artikel 32 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 15/16, §1 van de gaswet).
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 de netbeheerder aan de CREG heeft overgemaakt. Het rapporteringmodel kan aangepast worden in functie van de noodzakelijke informatiebehoefte bij het indienen van het tariefverslag door de netbeheerder. Structurele wijzigingen aan het rapporteringmodel kunnen enkel worden aangebracht ingeval de tariefmethodologie fundamenteel wordt aangepast.
4. Onderhavig rapporteringmodel werd opgemaakt voor de activiteiten “Vervoer” en “Opslag” en wordt “mutatis mutandis” door de beheerder van de lng-installatie gebruikt.
5. Het rapporteringmodel met bijlagen dient zowel elektronisch als op papier opgeleverd te worden aan de CREG.

1 RAPPORTERINGMODEL *EX POST*

6. Het rapporteringmodel *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 excelbestand en worden in een bewerkbaar formaat aan de CREG bezorgd.

1.1 HET TARIFAIR DOSSIER

7. Het tarifair dossier is onderverdeeld in vier hoofdstukken.

1.1.1 Hoofdstuk I: Boekhoudkundig resultaat

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

In het tarifair dossier worden de volgende elementen bij de tabellen 1 tot 4 gevoegd:

- het ontwerp van de jaarrekening en de saldibalans in excelformaat;
- de samenstelling van de niet-geregleerde activiteiten met een kwantitatieve en kwalitatieve impact van elke activiteit en het verslag over geregleerde/niet-geregleerde activiteiten overeenkomstig artikel 40 van de tariefmethodologie;
- de verslagen van de raad van bestuur en het auditcomité en de verslagen van de commissarissen aan alle algemene vergaderingen van de betrokken periode.

1.1.2 Hoofdstuk II: Berekening saldi

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

In het tarifair dossier wordt het volgende toegelicht:

- de aansluiting tussen de technische inventaris en het overzicht van de materiële vaste activa (RAB) in tabel 13 en de technische inventaris in excel;
- de afschrijvingstabellen die als basis dienen voor de samenvattende tabel 16 en waaruit het onderscheid tussen de afschrijvingen op de historische waarden en de geboekte meerwaarden blijkt;
- alle verschillen groter dan 10 % tussen de gebudgetteerde en de werkelijke beheersbare en niet-beheersbare kosten;
- de details over de andere exploitatiekosten om het net te beheren;
- de gegevens over aankopen 'commodity' en 'balancing';
- de informatie gevraagd in tabel 21 (berekening belastingen);
- voor de berekening van elke categorie van meer- en minderwaarden, de informatie zoals gevraagd in tabel 23;
- de evolutie van de provisies opgenomen in tabel 25;

- de evoluties van de tabel en de berekening van de indexaanpassing uit tabel 26;
- een overzicht van de kosten met de kostencentra en projecten met een verklaring voor de belangrijkste afwijkingen.

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

1.1.3 Hoofdstuk III: Openbare dienstverplichtingen en toeslagen

In dit gedeelte van de rapportering *ex post* 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.

1.1.4 Hoofdstuk IV: Investerings

In dit hoofdstuk worden meer specifieke gegevens aangaande investeringen en de opvolgingsverslagen van de investeringen (zoals bepaald in artikel 38, §1 van de tariefmethodologie) opgeleverd.

Bovendien worden de investeringen (budget + werkelijkheid) opgelijst per project en wordt aangeduid of het een vervanging, een aansluiting, een investering in het kader van betrouwbaarheid/veiligheid/milieu of een ander type investering is.

8. Er wordt geen vaste vorm voorgeschreven voor de toelichtingen in het tarifair dossier, de TNB kan hierbij gebruik maken van tekst, tabellen en grafieken.

1.2 TABELLEN

9. De tabellen worden opgemaakt aan de hand van het bijgevoegd excelbestand met verschillende tabbladen.

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

2 TARIEFVERSLAG DAT NA ELK EXPLOITATIEJAAR OP 1 MAART INGEDIEND MOET WORDEN

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

3 TARIEFVERSLAG OVER HET EERSTE SEMESTER VAN ELK EXPLOITATIEJAAR DAT OP 15 SEPTEMBER MOET WORDEN INGEDIEND

12. Voor de semestriële rapportering op 15 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.
- de tabellen 1, 2, 3, 4, 17, 18 en 27.