



OMZENDBRIEF¹ 2015/05 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
IVB/sha

Uw referte

Datum
01/04/2015

Geachte Confrater,

Betreft: **Richtlijnen van de CWaPE betreffende de methodologische nota en de commissarisverslagen vereist in het kader van de voorlopige tariefmethodologie met betrekking tot aardgas en elektriciteit van toepassing op distributienetbeheerders actief in Wallonië voor de jaren 2015 en 2016**

1. Context

De Zesde Staatshervorming voorziet in de overdracht van de bevoegdheid met betrekking tot de controle van de prijzen voor de distributie van aardgas en elektriciteit naar de deelstaten. Voor het Waals Gewest werd deze taak sinds 1 juli 2014 toevertrouwd aan de *Commission wallonne pour l'Energie* (CWaPE).

In dit kader heeft CWaPE een voorlopige tariefmethodologie aangenomen die van toepassing is op de beheerders van distributienetten voor aardgas en elektriciteit actief in Wallonië voor de periode 2015-2016.

Op 18 december 2014 keurde CWaPE richtlijnen goed die gericht zijn aan de beheerders van distributienetten voor aardgas en elektriciteit en hun commissarissen, en die aanvullend zijn op de voorlopige tariefmethodologie met betrekking tot aardgas en elektriciteit van toepassing voor de jaren 2015-2016.

Deze richtlijnen beogen, enerzijds, de door de CWaPE vereiste specifieke opdrachten en verslagen van de commissarissen in het kader van de jaarlijkse ex

¹ De omzendbrieven bevatten algemene deontologische aspecten en hebben geen bindend karakter in hoofde van de bedrijfsrevisoren (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, BS. 27 april 2007, p. 22890). De omzendbrieven kunnen standpunten van de Raad van het Instituut of beschrijvingen van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting inhouden op voorwaarde dat deze voortvloeien uit de deontologie van het beroep van bedrijfsrevisor.



post-controle te verduidelijken en, anderzijds, een model voor de methodologische nota voor te stellen.

2. Verslagen van de commissarissen

De voorlopige tariefmethodologie 2015-2016 voor aardgas en elektriciteit definiëren, in hoofdstukken VII en VIII, de boekhoudkundige verplichtingen die nageleefd moeten worden door de beheerders van distributienetten en bepalen de specifieke verslagen die door de commissaris moeten worden uitgebracht, zijnde:

- een verslag over de balans en de resultatenrekening van het gereguleerd actief;
- een verslag over de jaarlijkse investeringen en desinvesteringen;
- een periodiek verslag over de verdeel- en uitsplitsingsleutels tussen de activiteiten; en
- een periodiek verslag over de activeringsregels van de indirecte kosten.

Deze verslagen uitgebracht door de commissaris zijn uitsluitend bestemd voor de CWaPE en de beheerder van de distributienetten.

Het huidig Belgisch normatief kader verschaft geen gepaste leidraden om tegemoet te komen aan alle vragen van de CWaPE inzake verslaggeving. Daarom kan de commissaris, teneinde de uit te voeren werkzaamheden te bepalen alsook de inhoud van zijn verslag, niet enkel internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing, ISA*) hanteren, maar zich daarnaast baseren op de internationale standaard over aanverwante diensten (*International Standards on Related Services, ISRS*).

2.1. *Het verslag over de balans en de resultatenrekening van het gereguleerd actief*

Op basis van de hierboven genoemde methodologische nota, zullen de door de commissaris uitgevoerde controles jaarlijks leiden tot het opstellen van een verslag waarbij hij een oordeel tot uitdrukking brengt over de door de distributienetbeheerder vermelde gegevens in tabel 1A (balans) en 2A (resultatenrekening) van de jaarlijkse ex post tarifaire verslagen 2015 en 2016.

Dit verslag, opgesteld overeenkomstig ISA 800, zal ten laatste op de laatste werkdag van april overgemaakt worden aan CWaPE en dit voor de eerste keer in 2016 en vervolgens in 2017.



2.2. Verslag over de jaarlijkse investeringen en desinvesteringen

Op basis van voormelde methodologische nota voert de commissaris specifieke werkzaamheden uit die overeengekomen werden met de CWaPE, en die hem toelaten een rapport uit te brengen over de feitelijke bevindingen omtrent het bedrag van de jaarlijkse gerapporteerde investeringen en desinvesteringen op het niveau van elke distributienetbeheerder.

De door de commissaris uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen leiden tot het opstellen van een rapport over de feitelijke bevindingen, dat ten laatste op de laatste werkdag van april zal overgemaakt worden aan de CWaPE en dit voor de eerste keer in 2016 en vervolgens in 2017. Deze overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen uitgevoerd worden overeenkomstig ISRS 4400.

2.3. Periodiek verslag over de verdeel- en uitsplitsingsleutels tussen de activiteiten

Op basis van de door de netbeheerder door middel van de methodologische nota beschreven verdeelsleutels voor de kosten en opbrengsten tussen enerzijds de activiteiten betreffende het beheer van de distributienetten en anderzijds de gereguleerde en niet-gereguleerde activiteiten, kan de commissaris, op grond van met de CWaPE overeengekomen specifieke werkzaamheden, nagaan of de regels economisch relevant zijn en correct werden toegepast. Wat economisch relevant is dient verduidelijkt te worden door de overeengekomen specifieke procedures.

De door de commissaris uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen leiden tot het opstellen van een rapport over de feitelijke bevindingen, dat ten laatste op de laatste werkdag van april 2016 zal overgemaakt worden aan de CWaPE. Deze overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen uitgevoerd worden overeenkomstig ISRS 4400.

2.4. Periodiek verslag over de activeringsregels van de indirecte kosten

Op basis van de door de netbeheerder door middel van de methodologische nota gemaakte beschrijving van de wijze waarop de indirecte kosten worden toegewezen aan de investeringen, gaat de commissaris, op grond van met de CWaPE overeengekomen specifieke werkzaamheden, na of de regels economisch



relevant zijn en correct werden toegepast door de distributienetbeheerder. Wat economisch relevant is dient verduidelijkt te worden door de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De door de commissaris uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen leiden tot het opstellen van een rapport over de feitelijke bevindingen, dat ten laatste op de laatste werkdag van april 2016 zal overgemaakt worden aan de CWaPE. Deze overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen uitgevoerd worden overeenkomstig ISRS 4400.

Met confraternele groeten,

Daniel KROES

Voorzitter

Bijlage: Richtlijnen van de CWaPE betreffende de methodologische nota en de commissarisverslagen vereist in het kader van de voorlopige tariefmethodologie met betrekking tot gas en elektriciteit van toepassing op distributienetbeheerders actief in Wallonië voor de jaren 2015 en 2016 (in het Frans: Lignes directrices de la CWaPE relatives à la notice méthodologique et aux rapports des Commissaires requis dans le cadre des méthodologies tarifaires transitoires gaz et électricité applicables aux gestionnaires de réseau de distribution actifs en Wallonie pour les années 2015 et 2016)