



REGULERINGSDATA 2021

Gasunie Transport Services B.V.

INVUL- EN AUDITINSTRUCTIE

Den Haag, 3 maart 2022

Inhoud

1	INLEIDING	3
1.1	Achtergrond	3
1.2	Informatieverzoek Reguleringsdata 2021	3
1.3	Invulmodule	3
1.3.1	Algemene invulinstructie	3
1.3.2	Richtlijnen bij het IRD 2021	4
1.3.3	Vertrouwelijkheid van gegevens	4
1.4	Planning reguleringsdata 2021	4
1.5	Contactgegevens	4
2	INVULINSTRUCTIE	5
2.1	Investeringskosten	5
2.2	Operationele kosten	5
2.3	Opbrengsten	6
2.4	Controle vragen	6
3	AUDITINSTRUCTIE REGULERINGSDATA	7
3.1	Doelstelling	7
3.2	Scope	7
3.3	Controleobject	7
3.4	Gewenste zekerheid	8
3.5	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid (materialiteit)	9
3.6	Rapportage	9
Bijlage 1:	MODEL CONTROLEVERKLARING REGULERINGSDATA	10

1 INLEIDING

In deze invul- en auditinstructie geeft de Autoriteit Consument en Markt (hierna: ACM) nadere handvatten aan Gasunie Transport Services B.V. (hierna: GTS). en diens accountant ten aanzien van het informatieverzoek reguleringsdata 2021 (hierna: IRD 2021). Dit eerste hoofdstuk bevat informatie over de achtergrond van het IRD 2021, de onderdelen waar het IRD 2021 uit bestaat en de planning. In hoofdstuk 2 geeft de ACM een invulinstructie welke in acht moet worden genomen bij het invoeren van de gegevens in het IRD 2021. Vervolgens zet de ACM in hoofdstuk 3 van de invul- en auditinstructie uiteen welke vereisten voor de accountant gelden bij de uitvoering van zijn werkzaamheden en op welke wijze hij over de uitkomsten van deze werkzaamheden aan de ACM dient te rapporteren.

1.1 Achtergrond

Dit IRD 2021 dient ter verkrijging door de ACM van informatie ten behoeve van het vaststellen van methode-, x-factor en tarievenbesluiten. Het IRD 2021 omvat reguleringsdata van Gasunie Transport Services B.V. De reguleringsdata dienen te worden gecontroleerd door een onafhankelijke accountant. Bij het opstellen van dit CODATA-verzoek heeft de ACM vooraf met GTS overlegd. De ACM heeft zo goed als mogelijk de opmerkingen en/of aanvullingen die uit dit overleg naar voren zijn gekomen in dit CODATA-verzoek verwerkt.

1.2 Informatieverzoek Reguleringsdata 2021

Het IRD 2021 bestaat uit de volgende onderdelen:

- Afspraken reguleringsdata 2022 (hierna: ARD);
- Invul- en auditinstructie reguleringsdata GTS 2021;
- Excel module RD GTS 2021 (hierna: invulmodule reguleringsdata).

GTS verstrekt daarnaast een toelichting op de invulmodule reguleringsdata in een separaat toelichtingsdocument.

1.3 Invulmodule

1.3.1 Algemene invulinstructie

De opzet van de tabbladen en de in het model aangebrachte formules en verwijzingen mogen niet worden verwijderd of gewijzigd. Alleen de groen gekleurde cellen mogen worden ingevuld.

Indien nodig mag GTS extra regels toevoegen of regels verwijderen in:

- de tabellen met investeringen;
- de tabel met de toelichting op de overige operationele kosten.

Tevens merkt de ACM op dat:

- het niet is toegestaan opmerkingen te maken in de tabellen, tenzij de ACM via de groene cellen heeft gevraagd om een reden/verklaring;

- bij het invullen van gegevens over inkomsten de relevante passages uit de TarievenCode Gas in aanmerking moeten worden genomen.

1.3.2 Richtlijnen bij het IRD 2021

GTS vult de invulmodule reguleringsdata en de toelichting in met inachtneming van het volgende:

- de ARD;
- De invulmodule reguleringsdata mag geen dubbelingen bevatten. Dit betekent dat bijvoorbeeld de gegevens die GTS opneemt voor de uitvoering van haar transporttaken niet gerapporteerd mogen worden voor de uitvoering van de balanceringsstaak;
- Indien voor de toerekening van operationele kosten aan diverse diensten en/of taken gebruik wordt gemaakt van verdeelsleutels dienen deze conform hoofdstuk 2.2 van de ARD, separaat te worden toegelicht; dit omvat ten minste de achtergrond van de sleutel en de berekening van de sleutel.

1.3.3 Vertrouwelijkheid van gegevens

De ACM heeft het standpunt dat de gegevens uit de tabellen openbaar zijn op grond van de wettelijke taak tot tariefregulering. Waar het gaat om vertrouwelijke gegevens geeft GTS dit gemotiveerd aan. De ACM wijst u er verder op dat een verzoek om vertrouwelijke behandeling niet zonder meer wordt gehonoreerd. Uw verzoek wordt beoordeeld in het licht van de door u aangevoerde motivering.

1.4 Planning reguleringsdata 2021

De ACM en GTS hebben afgesteld dat de aanlevering van het ingevulde IRD 2021, inclusief controleverklaring van een onafhankelijke accountant, uiterlijk op vrijdag 29 april 2022 zal plaatsvinden. De ACM streeft er naar om de vragen voor de eerste vragenronde uiterlijk 31 mei 2022 te versturen. GTS hanteert 21 juni 2022 als uiterste streefdatum voor de beantwoording.

1.5 Contactgegevens

In geval van vragen over het IRD 2021, de toepassing van de ARD of de wijze waarop deze module ingevuld dient te worden, verzoeken wij u contact op te nemen met de contactpersoon die in het titelblad van de invulmodule vermeld staat. Ook wanneer u nadere aanwijzingen nodig heeft voor de beoordeling van gegevens of bijzondere situaties in uw bedrijfsvoering in het licht van de ARD wordt u verzocht contact op te nemen met deze contactpersoon.

2 INVULINSTRUCTIE

In de onderstaande paragrafen wordt de wijze waarop de invulmodule ingevuld dient te worden per tabel nader uitgewerkt.

De invulmodule reguleringsdata bestaat uit de volgende tabellen:

- ☐ Tabel 1A Investerings 2021
- ☐ Tabel 1B Aansluiting investeringen op jaarrekeningen
- ☐ Tabel 1C Desinvesteringen 2021
- ☐ Tabel 2A OPEX 2021
- ☐ Tabel 2B Toelichting overige OPEX 2021
- ☐ Tabel 3A Omzetoverzicht 2021
- ☐ Tabel 3B Toelichting overige omzet 2021
- ☐ Tabel 4 Controlevragen

2.1 Investerings

Nr.	Tabel	Invulinstructie
i.	1A	GTS dient in kolom G de maand van ingebruikname (activering) op te geven voor zover deze informatie in de eigen administratie beschikbaar is. Indien deze informatie niet beschikbaar is, neemt de ACM aan dat de investering op 1 juli in gebruik is genomen en dient GTS dus deze maand (7) op te geven voor zo'n investering.
ii.	1B	GTS dient in deze tabel een aansluiting te maken tussen de in tabel 1A opgegeven investeringen van GTS en de in de jaarrekening van GTS opgenomen investeringen. Ten behoeve van deze aansluiting dient GTS de in de jaarrekening opgenomen IFRS bouwrente op te geven alsmede de vaste activa in aanbouw. Indien nodig dient GTS onder 'overig' het resterende bedrag dat nodig is om de aansluiting te maken op te geven en dit bedrag toe te lichten in het toelichtingsdocument.

2.2 Operationele kosten

Nr.	Tabel	Invulinstructie
iii.	2B	GTS dient in deze tabel de opgegeven overige operationele kosten per post toe te lichten. GTS dient daarbij aan te geven welk deel van de in tabel 2A onder 'overig' opgegeven bedragen het gevolg is van het in mindering brengen van opbrengsten die een directe relatie met de OPEX hebben op de OPEX voor de geregleerde taken van GTS. GTS dient daarbij ook aan te geven welk deel van de onder 'overig' opgegeven bedragen het gevolg zijn van het in mindering brengen van het IFRS boekresultaat desinvesteringen op de OPEX voor de geregleerde taken.

2.3 Opbrengsten

Nr.	Tabel	Invulinstructie
iv.	3A	In deze tabel dient GTS de aansluiting te maken tussen de opbrengsten voor de gereguleerde taken van GTS en de opbrengsten in de jaarrekening van GTS. Het verschil tussen de opbrengsten voor de gereguleerde taken en de opbrengsten in de jaarrekening van GTS dient GTS nader te specificeren in tabel 3B.
v.	3B	In deze tabel dient GTS het verschil tussen de opbrengsten voor de gereguleerde taken en de opbrengsten in de jaarrekening van GTS nader te specificeren. GTS dient daarbij een onderscheid te maken tussen (i) de opbrengsten die een directe relatie hebben met de OPEX en daarom op de gereguleerde OPEX in mindering zijn gebracht, maar in de jaarrekening van GTS als opbrengst zijn verantwoord en (ii) overige opbrengsten. De opgegeven bedragen onder (ii) dient GTS toe te lichten in het toelichtingsdocument.

2.4 Controlevragen

Nr.	Tabel	Invulinstructie
i.	4	Indien GTS investeringen heeft gedaan in activa die voorheen waren opgenomen in de GAW van een andere (landelijke of regionale) netbeheerder, dient GTS in het toelichtingsdocument te vermelden: - om welke activa het gaat; - wat het investeringsbedrag is; - wat het oorspronkelijke jaar van activeren is; en - van welke landelijke of regionale netbeheerder deze activa zijn verworven.
ii.	4	Indien GTS desinvesteringen heeft gedaan in activa die opgenomen gaan worden in de GAW van een andere (landelijke of regionale) netbeheerder, dient GTS in het toelichtingsdocument te vermelden: - om welke activa het gaat; - wat het desinvesteringsbedrag is; en - aan welke landelijke of regionale netbeheerder deze activa zijn overgedragen

3 AUDITINSTRUCTIE REGULERINGSDATA

3.1 Doelstelling

Met de auditinstructie geeft de ACM aanwijzingen voor de reikwijdte en de intensiteit van de controle van de accountant die belast is met de controle van het informatieverzoek reguleringsdata 2021 (hierna: IRD 2021).

Deze auditinstructie bevat uitgangspunten en specifieke vereisten voor de accountantscontrole van het IRD 2021 en benoemt de zaken die normale aandacht of speciale aandacht vereisen. Tevens geeft deze auditinstructie aan op welke wijze de accountant van de netbeheerder over de uitkomsten van de controle moet rapporteren, namelijk middels het indienen van het Model Controleverklaring Reguleringsdata (bijlage 1).

3.2 Scope

Er is sprake van een controle-opdracht. De accountant dient een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de gecontroleerde informatie geen onjuistheden van materieel belang bevat.

De controle van de aangeleverde gegevens dient te worden uitgevoerd in overeenstemming met de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants vastgestelde Nadere Voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS).

Indien deze auditinstructie in de opvatting van GTS of diens accountant niet of niet duidelijk voorziet in een bepaalde situatie treedt GTS al dan niet gezamenlijk met diens accountant in overleg met de ACM. De ACM legt de uit dat overleg voortkomende standpunten schriftelijk vast waarmee deze zijn te beschouwen als een aanpassing van de auditinstructie.

3.3 Controleobject

Het controleobject betreft de reguleringsdata bestaande uit:

1. De invulmodule 2021;
2. Toelichtingsdocument reguleringsdata.

Het IRD 2021 dient te worden ingevuld door GTS en betreft financiële en overige informatie.

De af te geven controleverklaring heeft betrekking op de in de tabellen opgenomen gegevens. Alle tabellen en de toelichting dienen gewaarmerkt bij de afgegeven controleverklaring te worden gevoegd.

De accountant moet materiële afwijkingen¹ ten opzichte van de Afspraken reguleringsdata 2022 (hierna: ARD) ongeacht de invloed op de cijfers vermelden.

¹ Zie paragraaf 3.5 voor de definitie van materialiteit

3.4 Gewenste zekerheid

De werkzaamheden dienen over het algemeen gericht te zijn op het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de verstrekte informatie.

Dit houdt tevens in dat de accountant dient vast te stellen dat de ARD zijn toegepast indien sprake is van interpretatie/invulling door de netbeheerder. Bij de planning en uitvoering van de controle dient rekening te worden gehouden met mogelijke tendenties in de aangeleverde data, zoals:

- kostenverschuivingen van het niet-tariefgereguleerde naar het tariefgereguleerde domein;
- Classificatie van vervangingsinvesteringen als reguliere uitbreidingsinvesteringen;
- Onjuiste classificatie van investeringen als niet-reguliere uitbreidingsinvesteringen;
- Het niet juist toerekenen van kosten, opbrengsten en/of bijdragen derden aan het tariefgereguleerde of aan het niet-tariefgereguleerde domein;
- Kosten die dubbel worden opgenomen (in zowel het niet-tariefgereguleerde als het tariefgereguleerde domein).

Van de accountant wordt niet alleen verwacht dat hij de juiste en volledige weergave van de verstrekte informatie vaststelt, maar ook dat hij tevens de specifieke aandachtspunten zoals hieronder beschreven in zijn werkzaamheden betreft. De accountant is vrij zelf de controle aanpak te bepalen en controlemiddelen te kiezen.

Specifieke aandachtspunten:

- de accountant stelt vast dat het IRD 2021 is ingevuld in overeenstemming met
 - de ARD die door de ACM in samenspraak met GTS zijn opgesteld. Waar deze afwijken van de invulinstructie, is de invulinstructie leidend;
 - nadere richtlijnen zoals opgenomen in de invulinstructie bij het IRD 2021;
- de accountant stelt vast dat eventuele afwijkingen ten opzichte van de richtlijnen zoals genoemd in het vorige punt, deugdelijk zijn gemotiveerd en uiteengezet in de toelichting.
- de accountant stelt vast dat de IRD 2021 zijn ingevuld voor GTS;
- de accountant controleert uitsluitend door GTS ingevulde bedragen en teksten;
- de accountant stelt vast dat de informatie in het IRD 2021 op correcte wijze is afgeleid uit dan wel aansluit op de externe jaarrekeningen van N.V. Nederlandse Gasunie en Gasunie Transport Services B.V., waarbij (indertijd) goedkeurende accountantsverklaringen (dienen te) zijn afgegeven;
- indien GTS in tabel 1A een wettelijk uitgezonderde investering rapporteert, stelt de accountant vast dat GTS met deugdelijke motivering en documentatie heeft onderbouwd dat die uitbreidingsinvestering voldoet aan de bepalingen van artikel 39e, derde lid, of artikel 54a, derde lid, van de Gaswet;
- indien GTS in tabel 1A een reguliere uitbreidingsinvestering rapporteert waarvan het investeringsbedrag hoger is dan EUR 5 miljoen, stelt de accountant vast dat deze uitbreidingsinvestering terecht als reguliere investering is gerubriceerd en dus niet voldoet aan de criteria voor wettelijk uitgezonderde investeringen, als beschreven in het vorige punt;
- de accountant stelt vast dat de toerekening van activa, kosten en opbrengsten aan de in het IRD 2021 onderscheiden activiteiten transparant is, consistent is (dat wil zeggen: de toerekening aan

verschillende activiteiten is op vergelijkbare wijze gebeurd, de toerekening gedurende de verschillende verslagjaren op vergelijkbare wijze is gebeurd, de toerekening is in overeenstemming met hetgeen GTS in andere interne en externe rapportages toepast, de toerekening is terug te voeren op een heldere, rationele basis) en causaal is gerelateerd aan de activiteiten zelf. Indien voor de toerekening of doorberekening van bepaalde kosten aan activiteiten, etc. specifieke bepalingen in de ARD zijn opgenomen, stelt de accountant vast dat deze juist en volledig zijn toegepast. Dit houdt tenminste in dat de juistheid of geschiktheid van de in de verdeelsleutel gebruikte gegevens wordt getoetst;

- (in vervolg op het vorige punt) de accountant stelt vast dat in de cijfers die GTS heeft opgenomen in het IRD 2021 **geen** kosten, opbrengsten en/of activa zijn toegerekend aan de activiteiten van GTS die, naar hun aard, toerekenbaar zijn aan activiteiten of entiteiten die **buiten** GTS liggen en dat in de cijfers zoals door GTS opgenomen in het IRD 2021 **geen** kosten, opbrengsten en/of activa zijn toegerekend aan gereguleerde activiteiten van de netbeheerder die, naar hun aard, toerekenbaar zijn aan niet-gereguleerde activiteiten van de netbeheerder;
- de accountant stelt vast dat de door GTS gehanteerde tarieven gelijk zijn aan de door de ACM vastgestelde tarieven;
- de accountant toetst of de toelichting bij het IRD 2021 de informatie bevat die voor de ACM relevant en noodzakelijk is om de gegevens in het IRD 2021 voldoende te doorgronden en juist te interpreteren. In het bijzonder toetst de accountant of de door GTS gemaakte keuzes, interpretaties en motiveringen duidelijk zijn verwoord en navolgbaar zijn.

3.5 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid (materialiteit)

Ter realisering van de vereiste redelijke mate van zekerheid dient de accountant een betrouwbaarheidsniveau van ten minste 95% per tabeltotaal met betrekking tot zijn oordeel te hanteren.

De door de accountant te hanteren nauwkeurigheid (materialiteit) wordt afgeleid van de materialiteit die de accountant hanteert bij de controle van de jaarrekening 2021 van Gasunie Transport Services B.V.

Voor de OPEX (tabellen 2A en 2B) en de omzettabellen (3A en 3B) hanteert de accountant 5% van het resultaat voor belastingen en voor bijzondere waardeverminderingen, zoals dat blijkt uit de jaarrekening van Gasunie Transport Services B.V. Voor de materialiteit van de overige tabellen hanteert de accountant 2% van het tabeltotaal.

Het tabeltotaal van tabel 1A is opgenomen in cel W115 van de desbetreffende tabel.

3.6 Rapportage

De inhoud van de te verstrekken controleverklaring is voorgeschreven. Het model van de voorgeschreven controleverklaring is opgenomen in de bijlage. Het model gaat uit van een goedkeurende verklaring, in het geval van oordeelonthouding of afkeuring zal de accountant de tekst moeten aanpassen. De accountant is vrij om in aanvulling op het voorgeschreven model bevindingen of toelichtingen op te nemen. Het door de accountant gewaarmerkte IRD 2021 moet digitaal en/of per post worden aangeleverd bij de ACM.

Bijlage 1: MODEL CONTROLEVERKLARING REGULERINGSDATA

Aan: Opdrachtgever

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte informatieverzoek reguleringsdata GTS 2021 (hierna: IRD 2021) van Gasunie Transport Services B.V. te Groningen gecontroleerd met uitzondering van de gegevens die reeds door de Autoriteit Consument en Markt (hierna: ACM) in de tabellen zijn ingevuld en. Dit IRD 2021 bestaat uit zeven tabellen voor investeringen, twee tabellen voor operationele kosten, twee tabellen voor de omzetten, één tabel met controlevragen en een toelichting en bevat de financiële informatie van Gasunie Transport Services B.V. (hierna: GTS).

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van Gasunie Transport Services B.V. is verantwoordelijk voor het opstellen van het IRD 2021, in overeenstemming met de "Afspraken reguleringsdata 2021 voor Gasunie Transport Services" (hierna: ARD) en de invulinstructie bij het IRD 2021 van de Autoriteit Consument en Markt (hierna: ACM) met kenmerk ACM/DE/GTS/IRD 2021. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het IRD 2021 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het IRD 2021. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het IRD 2021 geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het IRD 2021. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het overzicht een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van het overzicht door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het overzicht. Wij hebben in onze controle de aanwijzingen in acht genomen die zijn gegeven in de auditinstructie van de ACM met kenmerk ACM/DE/GTS/IRD 2021 gedateerd op 3 maart 2022.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd met een materialiteit van € xx.xxx.xxx zoals bepaald in overeenstemming met de auditinstructie van de Autoriteit Consument en Markt met het kenmerk ACM/DE/GTS/IRD2021 gedateerd op 3 maart 2022.

Oordeel

Naar ons oordeel is de informatie met betrekking tot het boekjaar 2021 van GTS, in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgemaakt in overeenstemming met de ARD en met de nadere richtlijnen zoals vastgelegd in de invulinstructie bij het IRD 2021 van de ACM met kenmerk ACM/DE/GTS/IRD2021 gedateerd op 3 maart 2021.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit IRD 2021 en onze controleverklaring daarbij zijn bestemd voor het bestuur van Gasunie Transport Services B.V. ter verantwoording aan Autoriteit Consument en Markt voor het toezicht in het kader van de Gaswet en kan daarom niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De controleverklaring (of delen daarvan) mogen daarom, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet in welke vorm dan ook aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij aanvaarden derhalve geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze verklaring of deze verklaring in handen krijgen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden