



Afspraken reguleringsdata 2022 voor Gasunie Transport Services

Publicatie maart 2022

Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Doelstellingen	3
1.2	Reikwijdte	4
1.3	Informatieverzoek reguleringsdata en accountantscontrole	4
1.4	Opzet en indeling van het IRD	4
2	Algemene grondslagen	6
2.1	Grondslagen financiële verslaggeving	6
2.2	Verdeelsleutels	6
2.3	Activiteiten/taken	7
2.4	Grondslagen voor omrekening van in vreemde valuta luidende bedragen	7
2.5	Inflatie	7
2.6	Interne verrekenprijzen	7
2.7	Foutherstel	8
3	Vaste Activa	9
3.1	Algemeen	9
3.2	Rubricering van vaste activa	11
3.3	Immateriële vaste activa	12
3.4	Materiële vaste activa	13
3.4.1	Inleiding en begripsbepaling	13
3.4.2	Waardering	13
4	Kosten en opbrengsten	17
4.1	Algemeen	17
4.2	Kosten	17
4.2.1	Vermogenskosten	17
4.2.2	Operationele kosten	18
4.3	Opbrengsten	20

1 Inleiding

1.1 Doelstellingen

1. De "Afspraken reguleringsdata 2022 voor Gasunie Transport Services" (hierna: ARD) zijn een set van regels en definities betreffende de samenstelling van en toelichting op de reguleringsdata.¹ De Autoriteit Consument en Markt (hierna: ACM) gebruikt de reguleringsdata bij de voorbereiding en vaststelling van de methodebesluiten, x-factorbesluiten en tarievenbesluiten. De ARD hebben tot doel om gegevens volgens regulatorische grondslagen samen te stellen, zodat deze voor de ACM geschikt zijn om te gebruiken in bovengenoemde reguleringsbesluiten.
2. De financiële gegevens (o.a.kosten, opbrengsten, investeringen) voor GTS worden met behulp van een consolidatiestaat ontleend aan de financiële gegevens van de netbeheerder van het landelijke gastransportnet, Gasunie Transport Services B.V.(hierna: GTS).
3. De regulatorische grondslagen komen overeen met de grondslagen die GTS toepast bij het opmaken van de jaarrekening van GTS, behoudens enige uitzonderingen. Hierdoor kunnen GTS en de controlerend accountant voor het aanleveren van de reguleringsdata aansluiting maken met de jaarrekening van Gasunie Transport Services B.V. en worden de additionele administratieve lasten van GTS en de controlerend accountant beperkt. De ARD beschrijven de afwijkingen ten opzichte van de International Financial Reporting Standards (hierna: IFRS).
4. De ARD hebben tot doel dat de reguleringsdata van GTS over de jaren heen goed meetbaar en vergelijkbaar zijn en dat vooraf duidelijk is op welke wijze de informatie door de ACM wordt opgevraagd.
5. De ARD zijn zodanig opgesteld dat de administratieve last voor GTS zoveel mogelijk is beperkt door in deze ARD werkbare regels en definities op te stellen en daarbij zoveel mogelijk aan te sluiten bij de bestaande verslaggevingpraktijk van GTS.
6. In het methodebesluit en de tarievenbesluiten beschrijft en beargumenteert de ACM op welke wijze de ACM de door GTS gerealiseerde kosten, opbrengsten, volumes, investeringen en overige relevante gegevens betreft in de vaststelling van de toegestane inkomsten die de basis vormen voor de tarieven.² Uitgaande van de door de ACM in het methodebesluit vastgelegde keuzes, geven deze ARD voorschriften voor de samenstelling en de toelichting van de benodigde informatie.

¹ De term reguleringsdata sluit niet uit dat de ACM in andere informatieverzoeken gegevens en inlichtingen opvraagt die eveneens voor de regulering worden gebruikt

² Met toegestane inkomsten wordt hier de totale inkomsten inclusief inkomsten uit tariefcorrecties bedoeld.

1.2 Reikwijdte

7. De in deze ARD vastgelegde regels en definities hebben betrekking op alle reguleringsdata die benodigd zijn om de wettelijke taken en bevoegdheden die de ACM heeft in het kader van het voorbereiden en vaststellen van de methodebesluiten, x-factorbesluiten en tarievenbesluiten ten aanzien van GTS te kunnen uitvoeren.
8. Deze ARD zijn in onderlinge afstemming tussen ACM en GTS tot stand gekomen en vervangen de Afspraken reguleringsdata 2020/2021. Deze ARD zijn van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021, tot een volgende versie wordt opgesteld. De invul- en auditinstructie zoals omschreven in het volgende randnummer kan, indien noodzakelijk, aanpassingen op de ARD bevatten.

1.3 Informatieverzoek reguleringsdata en accountantscontrole

9. Jaarlijks vraagt de ACM aan GTS de gegevens als bedoeld in randnummer 6 op. Hiervoor hanteert de ACM een gestandaardiseerd informatieverzoek reguleringsdata. Om te beschikken over voldoende betrouwbare informatie verlangt de ACM een controleverklaring van een onafhankelijke accountant bij de aangeleverde gegevens. Ten behoeve van het invullen en de controle van dit IRD stelt de ACM een gestandaardiseerde invul- en auditinstructie op.

1.4 Opzet en indeling van het IRD

10. Het IRD van GTS geeft inzicht in de materiële vaste activa, de operationele kosten en de omzet/opbrengsten die samenhangen met dan wel voortvloeien uit het uitvoeren van de gereguleerde activiteiten door GTS.
11. De in het voorgaande randnummer genoemde grootheden worden, voor zover dat in het IRD gevraagd wordt, inzichtelijk gemaakt voor ieder van de taken van GTS als bedoeld in artikel 10 en 10a van de Gaswet. Het betreft:
 - a. de transporttaak;
 - b. de balanceringstaak;
 - c. de aansluitingentaak;
 - d. de kwaliteitsconversietaak;
 - e. de piekleveringstaak; en
 - f. de WQA-taak.
12. In aanvulling op randnummer 11 maakt GTS in het IRD voor de materiële vaste activa en de operationele kosten inzichtelijk welke investeringen en operationele kosten het gevolg zijn van het wetsvoorstel 'Wijziging Gaswet betreffende het beperken van de vraag naar laagcalorisch gas van grote afnemers' (hierna: ombouwtaak).

13. Het door GTS beantwoorde IRD dient een toelichting te bevatten, waarin de relevante achtergronden en omstandigheden bij de samenstelling van de cijfermatige informatie in het IRD adequaat zijn uiteengezet. Op basis van deze toelichting dient een, ter zake redelijk kundige en geïnformeerde, gebruiker in beginsel de samenstelling van het ingevulde IRD te kunnen doorgronden. Deze toelichting is vormvrij.
14. In de toelichting bij het IRD zet GTS ten minste het volgende uiteen:
 - a. de overwegingen van GTS om (met name) activa en kosten wel of niet toe te rekenen aan ieder van de taken/diensten van GTS, voor zover dit niet evident is;
 - b. de interne verdeelsleutels en allocatiecriteria die door GTS zijn toegepast bij het (nader) toerekenen van activa, operationele kosten en opbrengsten aan de administratieve entiteit 'GTS' en aan de afzonderlijke gereguleerde taken/diensten daarbinnen;³ en
 - c. de belangrijkste veranderingen in (met name) de kosten per taak, met daarbij een adequate beschrijving van de achterliggende ontwikkelingen en omstandigheden ten opzichte van voorgaand jaar.
 - d. een nadere specificatie van de investeringen en operationele kosten voor de ombouwtaak.

³ Deze verdeelsleutels en allocatiecriteria beschrijven de gebruikte methodiek, de aard van de toerekeningseenheden (fte's, vierkante meters, werkplekken, aantal aansluitingen, et cetera) en de cijfermatige invulling hiervan.

2 Algemene grondslagen

2.1 Grondslagen financiële verslaggeving

15. Het IRD wordt ingevuld op basis van IFRS, tenzij de in de ARD beschreven uitzonderingen van accountingregels van toepassing zijn. In dat laatste geval worden de accountingregels beschreven in deze ARD gevolgd.
16. Indien de ACM voor een specifiek taakgebied of organisatieonderdeel individuele accountingregels heeft vastgesteld die afwijken van de in dit hoofdstuk beschreven generieke accountingregels, gelden de individuele accountingregels boven de generieke accountingregels.

2.2 Verdeelsleutels

17. Kosten en activa worden in eerste instantie toegerekend aan de taken of activiteiten waarop deze betrekking hebben, op basis van aantoonbare causaliteit ('rechtsreeks toerekenbare kosten').⁴
18. Kosten, activa en passiva die niet rechtstreeks toerekenbaar zijn aan taken of activiteiten, worden alsnog toegerekend door toepassing van verdeelsleutels. Hierbij worden de volgende criteria in acht genomen:
 - a. De verdeelsleutels die worden toegepast op de kosten dienen zo veel mogelijk de inzet van de onderliggende 'productiemiddelen' te reflecteren en niet te zijn ontleend aan bijvoorbeeld de draagkracht van afnemers, de omzet, prijselasticiteit van de vraag, etc. De inzet van een productiemiddel (waaronder arbeid) komt tot uitdrukking in een (aantal) logische kenmerk(en) waarmee dat productiemiddel, en met name de variaties in de inzet daarvan, in de regel wordt c.q. worden geduid (bijvoorbeeld: bestede uren, ruimtegebruik, benutte capaciteit, getransporteerde volumes, netlengte, etc.).
 - b. Verdeelsleutels dienen consistent (door de tijd, eenduidig voor verschillende tariefcategorieën, eenduidig voor verschillende toepassingen), afdoende beargumenteerd en toereikend gedocumenteerd te zijn.
 - c. De toepassing van verdeelsleutels is transparant. Dit wil zeggen dat duidelijk is welke niet rechtstreeks toerekenbare kosten door middel van verdeelsleutels worden toegerekend, wat de samenstelling (parameters) van de verdeelsleutels is en welke onderliggende waarden zijn gebruikt voor de berekening van de verdeelsleutels.
 - d. Bij het IRD worden de verdeelsleutels op hoofdlijnen toegelicht.
19. In alle situaties waar sprake is van een wijziging in de wijze van berekenen en toerekenen van bovenstaande verdeelsleutels, wordt in de toelichting een onderbouwing gegeven over de

⁴ In het IRD wordt geen toerekening van activa aan de transporttaak, balanceringsstaak, aansluitingentaak gevraagd.

gevolgen van de wijziging op het onderhavige boekjaar, voor zover de wijzigingen een wezenlijke invloed op de uitkomsten hebben.

2.3 Activiteiten/taken

20. De binnen het gereguleerde domein door GTS uitgevoerde activiteiten (de gereguleerde taken) zijn te onderscheiden in:
- activiteiten waarvoor op basis van artikel 82 Gaswet een ex ante tarief wordt vastgesteld⁵ (tariefgereguleerd); en
 - activiteiten waarvoor geen ex ante tarief wordt vastgesteld (niet tariefgereguleerd).

2.4 Grondslagen voor omrekening van in vreemde valuta luidende bedragen

21. De balansposten die worden uitgedrukt in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum, tenzij specifieke posities zijn afgedekt met valutatermijntransacties. Een transactie in vreemde valuta gedurende de verslagperiode wordt in het IRD verwerkt tegen de koers die geldt op de transactiedatum.

2.5 Inflatie

22. Alle financiële gegevens in het IRD worden op nominale basis bepaald, op basis van de accountingregels.

2.6 Interne verrekenprijzen

23. Indien GTS goederen of diensten betreft van groepsmaatschappijen of gelieerde ondernemingen dienen de financiële transacties die hieruit voortvloeien te worden opgenomen in het IRD op basis van reële prijzen, tarieven en voorwaarden. Hiervan wordt geacht sprake te zijn indien:
- GTS de bedoelde goederen of diensten heeft afgenomen tegen dezelfde of vergelijkbare prijzen, tarieven en voorwaarden als die zijn gehanteerd voor andere groepsmaatschappijen of gelieerde ondernemingen;
 - de omvang van de interne verrekeningen die GTS verantwoordt uit hoofde van de levering van de goederen en/of diensten door groepsmaatschappijen of gelieerde ondernemingen, in verhouding is met de mate waarin GTS de goederen of diensten van de leverende groepsmaatschappij of gelieerde onderneming heeft afgenomen;

⁵ Onder ex ante tarieven dienen te worden verstaan tarieven die de ACM in het tarievenbesluit vaststelt of tarieven waarvoor de ACM in de TarievenCode of in het tarievenbesluit kortingen of andere bepalingen heeft vastgesteld die worden toegepast op de door de ACM ex ante vastgestelde tarieven

- c. de prijzen en tarieven die door de leverende groepsmaatschappij of gelieerde ondernemingen aan GTS in rekening zijn gebracht voor de levering van goederen of diensten zijn gebaseerd op de rechtstreeks toerekenbare kosten, eventueel verhoogd met een naar redelijkheid en billijkheid vastgestelde marge die niet wezenlijk uitgaat boven een marge die in het handelsverkeer gebruikelijk is voor desbetreffende goederen of diensten.
- d. Dit randnummer geldt mutatis mutandis ook voor gebruik van activa van GTS door groepsmaatschappijen of gelieerde ondernemingen.

2.7 Fouterstel

24. Indien GTS of diens accountant vóór de aanlevering van reguleringsdata over een verslaggevingsperiode materiële⁶ of niet-materiële fouten⁷ constateert, dan herstelt GTS deze in de reguleringsdata van de betreffende verslaggevingsperiode vóór het aanleveren bij de ACM.

Indien GTS ná het aanleveren van reguleringsdata (achteraf) vaststelt dat sprake is van een materiële fout in eerder ingediende reguleringsdata op basis van de voor dat verslagjaar van toepassing zijnde afspraken voor regels en definities over de reguleringsdata, dan stelt GTS de ACM onverwijld op de hoogte en levert GTS een complete invulmodule over het betreffende verslagjaar bij de ACM aan met een toelichting op de herstelde materiële fout en een controleverklaring van een onafhankelijk accountant.

⁶ Het begrip materialiteit is gedefinieerd in de invul- en auditinstructie

⁷ Schattingswijzigingen zijn geen fouten.

3 Vaste Activa

3.1 Algemeen

25. Een actief is een uit gebeurtenissen in het verleden voortgekomen middel, waarover de netbeheerder de zeggenschap uitoefent en waaruit in de toekomst naar verwachting economische voordelen naar de entiteit zullen vloeien.
26. Een actief wordt in de balans opgenomen als het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de entiteit zullen vloeien en het actief een kostprijs of waarde heeft waarvan de omvang op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.
27. Op 1 januari 2019 is International Accounting Standard (IAS) 17 vervangen door IFRS 16. Dit houdt in dat het onderscheid tussen operational en financial lease niet meer bestaat. Leases in scope van IFRS 16 moeten geactiveerd worden (als right of use asset). Voor de reguleringsdata vanaf 2019 is in overleg met de netbeheerders het volgende besloten:
 - de in de reguleringsdata opgenomen investeringen/activa bevatten géén investeringen/activa die in scope van IFRS 16 vallen;
 - De netbeheerder verwerkt de facturen voor leases in scope van IFRS 16 in de operationele kosten.
28. Onder activa vallen uitsluitend de activa die worden aangewend voor de uitvoering van de gereguleerde taken van GTS.
29. Ter bepaling van de gestandaardiseerde activawaarde (hierna: GAW) per gereguleerde taak, dient ACM inzicht te hebben in de mutaties in deze GAW, voor zover deze zich gedurende het verslagjaar hebben voorgedaan.⁸ Dit zijn:
 - a. investeringen gedurende het jaar; en
 - b. desinvesteringen gedurende het jaar.
30. Bijzondere waardeverminderingen op regulatorische basis doen zich niet voor, aangezien de GAW de basis vormt voor het bepalen van de hoogte van de tarieven.
31. Desinvesteringen ontstaan wanneer een actief verwijderd of verkocht wordt⁹, bijvoorbeeld wanneer een deel van het net gesloopt wordt of buiten gebruik wordt gesteld. Als desinvestering dient GTS het oorspronkelijke investeringsbedrag te rapporteren. GTS geeft opbrengsten die op enigerlei wijze samenhangen met de desinvestering op, met uitzondering van opbrengsten die

⁸ De GAW die de ACM hanteert bestaat uit de initiële GAW ultimo 2005 en de mutaties die zich nadien hebben voorgedaan in zowel activa-elementen in de initiële GAW als in investeringen die nadien zijn gedaan.

⁹ Ongeacht of het actief al geheel is afgeschreven of niet.

betrekking hebben op operationele kosten voor het verwijderen van het actief¹⁰. Ingeval van desinvesteringen dient in het IRD het oorspronkelijke jaar van verkrijging of vervaardiging van het betreffende actief te worden vermeld.

32. Bij overdracht van activa aan een andere netbeheerder of een deelneming van NV Nederlandse Gasunie¹¹ neemt GTS het volgende in de toelichting op:
- de aard van de activa;
 - het moment van de overdracht;
 - de GAW van het overgedragen actief op het moment van de overdracht (indien bekend);
 - de opbrengsten (overdrachtprijs en eventuele andere opbrengsten);
 - de resterende afschrijvingstermijn; en
 - de naam van de andere netbeheerder of de groepsmaatschappij van NV Nederlandse Gasunie.
33. De correctie voor inflatie, die onderdeel vormt van de GAW, wordt door de ACM berekend en toegepast en om die reden niet in het IRD opgenomen.
34. Herwaarderingen van activa, anders dan eventuele bijzondere waardeverminderingen als bedoeld in randnummer 30, vormen geen onderdeel van de GAW en worden om die reden niet in het IRD opgenomen.
35. Wanneer een vast actief wordt verkregen bij een fusie of overname, vindt verwerking in het IRD plaats tegen de verkrijgingsprijs op het moment van de overname, tenzij het overgenomen actief:
- reeds door ACM was of wordt betrokken in zijn reguleringsmethoden; of
 - verkregen is van een deelneming van de N.V.Nederlandse Gasunie.
36. Wanneer, zoals beschreven in randnummer 35.a, een vast actief dat reeds door ACM was of wordt betrokken in zijn reguleringsmethoden wordt verkregen bij een fusie of overname vindt verwerking in het IRD plaats tegen de GAW van het betreffende actief die ACM hanteert op het moment van verkrijging. Indien dit leidt tot hogere maatschappelijke kosten dan het verwerken tegen de verkrijgingsprijs, legt GTS de casus vóór verwerking in het IRD voor aan de ACM, waarna de ACM kan besluiten dat GTS het desbetreffende actief in de IRD verwerkt tegen de verkrijgingsprijs. GTS neemt in de toelichting de volgende informatie op:
- de aard van de activa;
 - het moment van verkrijging;
 - de GAW van het overgedragen actief op het moment van verkrijging (indien bekend);
 - de verkrijgingsprijs;

¹⁰ GTS geeft opbrengsten die betrekking hebben op operationele kosten voor het verwijderen van het actief op als 'opbrengsten in mindering gebracht op geregleerde OPEX'

¹¹ Een deelneming van N.V.Nederlandse Gasunie is een vennootschap waarin N.V.Nederlandse Gasunie direct of indirect een duurzaam aandelenbelang houdt

- e. de resterende afschrijvingstermijn; en
 - f. de naam van de andere netbeheerder.
37. Wanneer, zoals beschreven in randnummer 35.b, een vast actief wordt verkregen van een deelneming van de N.V.Nederlandse Gasunie vindt verwerking in het IRD plaats tegen de waarde *at arms length*¹².GTS neemt in de toelichting de volgende informatie op:
- a. de aard van de activa;
 - b. het moment van verkrijging; en
 - c. de verkrijgingsprijs.

3.2 Rubricering van vaste activa

38. De investeringen en desinvesteringen worden, voor zover dat in het IRD gevraagd wordt, onderscheiden per gereguleerde taak.¹³
39. De investeringen en desinvesteringen worden onderscheiden in de activacategorieën als beschreven in randnummer 156 van het methodebesluit GTS 2022-2026¹⁴.
40. De investeringen worden onderscheiden in vervangingsinvesteringen en uitbreidingsinvesteringen.
41. Een investering is een uitbreidingsinvestering als de investering een blijvende toename van de lengte, de capaciteit of de functionaliteit van het net ten behoeve van netgebruikers beoogt. Een investering gericht op het voorkomen of herstellen van een (tijdelijke) vermindering van de lengte, de capaciteit of de functionaliteit van het net is geen uitbreidingsinvestering. Een investering uitsluitend gericht op het verbeteren van de efficiency is geen uitbreidingsinvestering¹⁵.
42. De uitbreidingsinvesteringen worden onderscheiden in reguliere uitbreidingsinvesteringen en wettelijk uitgezonderde investeringen. Wettelijk uitgezonderde investeringen zijn investeringen die GTS op basis van de artikelen 39e of 54a van de Gaswet uitvoert.
43. Bij latere activeringen¹⁶ is de classificatie als uitbreidings- of vervangingsinvestering gelijk aan de classificatie van de oorspronkelijke investering.

¹² Dit betreft de waarde die overeenkomt met verkrijging van het betreffende vast actief bij een vennootschap die geen deelneming is van N.V.Nederlandse Gasunie

¹³ In het IRD wordt geen toerekening van activa aan de transporttaak, balanceringsstaak en aansluitingentaak gevraagd.

¹⁴ [Methodebesluit GTS 2022–2026 | ACM.nl](#)

¹⁵ Dit randnummer is een nadere invulling van artikel 1 van de Regeling melding aanleg- of uitbreidingsinvestering.

¹⁶ Latere activeringen zijn activeringen voor een project dat al wel technisch gereed is maar financieel nog niet is afgewikkeld.Latere activeringen hebben geen invloed op de ingebruiknamedatum van het project. Voorbeelden van latere activeringen zijn leveranciers die nog facturen indienen, aannemers die meer- of minderwerk geleverd hebben, nawerk

44. In het IRD dient GTS voor wettelijk uitgezonderde investeringen de volgende zaken op te nemen:
 - a. de naam van het project;
 - b. een omschrijving van het project; en
 - c. het artikel in de Gaswet op grond waarvan de investering als wettelijk uitgezonderde investering is gekenmerkt.
45. Voor investeringen als bedoeld in artikel 54a, derde lid van de Gaswet waarvoor de Minister van Economische Zaken en Klimaat een noodzaakbesluit heeft genomen of investeringen als bedoeld in artikel 39e van de Gaswet waarvoor de Minister van Infrastructuur en Waterstaat bij besluit een inpassingsplan heeft vastgesteld dient GTS een kopie van het besluit bij te voegen bij het ingevulde IRD.

3.3 Immateriële vaste activa

46. In de jaarrekening van GTS zijn geen immateriële vaste activa opgenomen, waardoor deze categorie activa ook niet voorkomt in de reguleringsdata.

zoals cultuurtechnisch herstel aan gronden, herstel van storingen en verlate levering van onderdelen). Latere activeringen kunnen tot enkele jaren na ingebruikname plaatsvinden.

3.4 Materiële vaste activa

3.4.1 Inleiding en begripsbepaling

47. Een materieel vast actief is een materiële post, die:
- wordt aangehouden voor gebruik in de productie of levering van goederen en diensten, voor verhuur aan derden of voor bestuurlijke doeleinden; en
 - waarvan verwacht wordt dat het langer dan één jaar zal worden gebruikt.
48. Onder gemeenschappelijke materiële vaste activa worden materiële vaste activa verstaan die door meerdere groepsmaatschappijen binnen de groep waarvan GTS deel uitmaakt worden gebruikt. Activa die (gedeeltelijk) worden gebruikt door GTS, maar waarvan het economisch eigendom berust bij een groepsmaatschappij, worden niet door GTS als activa in het IRD opgenomen. De vergoeding die GTS voor het gebruik betaalt, wordt in het IRD opgenomen onder de operationele kosten; deze vergoeding dient in overeenstemming te zijn met de bepalingen over interne verrekenprijzen in randnummer 23.
49. Activa in aanbouw of in bestelling of die om andere redenen nog niet in gebruik zijn genomen maken geen deel uit van de gestandaardiseerde activawaarde en mogen niet worden opgenomen in het IRD.

3.4.2 Waardering

50. Een materieel vast actief dient bij eerste opname in de balans tegen kostprijs te worden gewaardeerd.
51. De kostprijs van een materieel vast actief omvat:
- de aankoopprijs;
 - alle rechtstreeks toerekenbare kosten;
 - regulatoire bouwrente; en
 - de eerste schatting van de kosten van ontmanteling en verwijdering van het actief, en van het herstel van het terrein waar het actief zich bevindt.
52. Onder rechtstreeks toerekenbare kosten worden ook verstaan de kosten van door personeelsleden direct aan investeringsprojecten bestede tijd waarbij het tarief van deze personeelsleden bevat de directe kosten alsmede een opslag voor indirecte kosten een en ander gebaseerd op het gebruikelijke systeem binnen de organisatie van doorbelasting van indirecte kosten. Andere indirecte kosten worden niet toegerekend aan het materieel vast actief.
53. De regulatoire bouwrente wordt als volgt berekend:

Gemiddelde activawaarde * nominale WACC

- Aan materiële vaste activa die in aanbouw zijn rekent GTS financieringskosten (regulatoire bouwrente) toe ter grootte van de gemiddelde waarde van die activa in dat boekjaar,

vermenigvuldigd met de door de ACM vastgestelde nominale Weighted Average Cost of Capital (hierna: WACC) die in het betreffende boekjaar van toepassing is.

- b. Voor investeringen wordt de WACC bestaand vermogen gebruikt.

Activum na 1 januari in aanbouw

- c. De gemiddelde waarde van activa in aanbouw in een boekjaar, voor een activum dat nog niet op 1 januari van een boekjaar maar wel op 31 december van datzelfde boekjaar in aanbouw is, is gelijk aan cumulatieve historische kosten ultimo boekjaar, vóór rentetoerekening / 2.
- d. In het eerste boekjaar waarin het actief in aanbouw is, wordt aangenomen dat de aanbouw is gestart op 1 juli van het boekjaar. Hierop zijn twee uitzonderingen:
- i. Indien voor een actief de start van de aanbouw en de ingebruikname in hetzelfde boekjaar vallen, wordt aangenomen dat de aanbouw is gestart in het midden tussen 1 januari van het boekjaar en de eerste dag van de maand van ingebruikname.
 - ii. Indien sprake is van een latere activering wordt aangenomen dat de aanbouw is aangevangen op 1 januari van het boekjaar en het actief op 1 juli in gebruik genomen is.

Activum op 1 januari en 31 december in aanbouw

- e. De gemiddelde waarde van activa in aanbouw in een boekjaar, voor een activum dat zowel op 1 januari van een boekjaar als op 31 december van hetzelfde boekjaar in aanbouw is, is gelijk aan (cumulatieve historische kosten primo boekjaar inclusief bouwrente voorgaande jaren + cumulatieve historische kosten ultimo boekjaar, vóór rentetoerekening) / 2.

Activum in gebruik genomen voor 31 december

- f. De gemiddelde waarde van activa in aanbouw in een boekjaar, voor een activum dat op 1 januari van een boekjaar in aanbouw is en gedurende datzelfde boekjaar in gebruik is genomen, is gelijk aan (cumulatieve historische kosten primo boekjaar inclusief bouwrente voorgaande jaren + cumulatieve historische kosten op datum ingebruikname, vóór rentetoerekening) / 2.
- g. In het boekjaar waarin het actief in gebruik genomen is, wordt regulatoire bouwrente berekend tot de eerste dag van de maand van ingebruikname. Indien deze dag niet bekend is wordt uitgegaan van een ingebruiknamedatum van 1 juli.

Nominale WACC (volledig boekjaar)

- h. De nominale WACC (voor een volledig boekjaar) wordt voor ieder boekjaar (t) waarin een actief in aanbouw is berekend op grond van de volgende formule en afgerond op één decimaal:

$$WACC_t^{nominaal} = (1 + WACC_t^{re\ddot{e}l})(1 + cpi_t) - 1$$

Waarbij:

$WACC_t^{nominaal}$ de nominale WACC voor een volledig boekjaar voor de berekening van de regulatoire bouwrente in het boekjaar (t);

$WACC_t^{re\ddot{e}l}$ de reële WACC die volgt uit het methodebesluit die van kracht is voor het boekjaar (t) waarin de bouwrente wordt berekend; en

cpi_t Tot en met 2018: de relatieve wijziging van de consumentenprijsindex (alle huishoudens), berekend uit het quotiënt van deze prijsindex, gepubliceerd in de vierde maand voorafgaande aan het jaar (t), en van deze prijsindex, gepubliceerd in de zestiende maand voorafgaande aan het jaar (t), zoals deze maandelijks wordt vastgesteld door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Vanaf 2019: de relatieve wijziging van de consumentenprijsindex (alle huishoudens), berekend uit het quotiënt van deze prijsindex, gepubliceerd in de tiende maand voorafgaande aan het jaar (t), en van deze prijsindex, gepubliceerd in de tweeëntwintigste maand voorafgaande aan het jaar (t), zoals deze maandelijks wordt vastgesteld door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Nominale WACC (gedeelte van boekjaar)

- i. Indien regulatoire bouwrente wordt berekend over een aantal maanden in plaats van over een volledig boekjaar wordt daarvoor de nominale WACC voor het betreffende aantal maanden berekend op grond van de volgende formule:

$$WACC_{t, x\text{-maanden}}^{nominaal} = (1 + WACC_{t, \text{volledig jaar}}^{nominaal})^{\frac{x}{12}} - 1$$

Waarbij:

$WACC_{t, x\text{-maanden}}^{nominaal}$ de nominale WACC voor een periode van (x) maanden in het jaar (t);

$WACC_{t, \text{volledig jaar}}^{nominaal}$ de nominale WACC voor het volledige jaar (t), berekend conform het bepaalde in onderdeel h; en

x het aantal maanden waarover in het jaar (t) regulatoire bouwrente moet worden berekend.

54. Bijdragen van derden in een materieel vast actief worden op de kostprijs van het betreffende materieel vast actief in mindering gebracht¹⁷. Voor de berekening van de bouwrente dienen de bijdragen van derden ook per jaarlaag toegerekend te worden, dat wil zeggen het jaar waarin deze bijdragen worden ontvangen. Naast subsidies is een voorbeeld hierbij de voorfinanciering door derden die de daadwerkelijke (bouw)rentelasten voor GTS verlichten. GTS beschrijft in de toelichting voor zowel vervangings- als uitbreidingsinvesteringen voor welke projecten er sprake was van een bijdrage van een derde, wat de omvang van de betreffende bijdrage was en de reden dat een bijdrage van een derde is ontvangen.
55. Uit doelmatigheidsoverwegingen wordt de verkrijging of vervaardiging van vaste bedrijfsmiddelen met een waarde gelijk of lager dan EUR 25.000 niet geactiveerd maar onmiddellijk in de periode van aankoop als kosten verantwoord.
- .

¹⁷ Dit wijkt af van IFRS 15 , waarin bijdragen van derden contractverplichtingen zijn waarvan jaarlijks een deel in de omzet wordt opgenomen

4 Kosten en opbrengsten

4.1 Algemeen

56. Met kosten en opbrengsten worden uitsluitend die kosten en opbrengsten bedoeld die voortvloeien uit de uitvoering van de gereguleerde taken van GTS.
57. In de kosten en opbrengsten die in het IRD worden opgenomen, mogen geen normalisaties ter eliminatie van bijzondere of eenmalige omstandigheden worden verwerkt. Bedoelde omstandigheden kunnen in de toelichting bij het IRD worden uiteengezet en gekwantificeerd.
58. Bestedingen die in (informatieverzoeken in) eerdere jaren als kosten zijn verantwoord, mogen in latere jaren niet alsnog worden geactiveerd.
59. Bestedingen in enig jaar die, naar hun aard, ten laste van een eerder gevormde voorziening kunnen worden gebracht, mogen in het IRD niet als kosten worden verantwoord.

4.2 Kosten

60. De totale, regulatorische kosten van de gereguleerde activiteiten van GTS bestaan uit:
 - a. vermogenskosten;
 - b. afschrijvingen op vaste activa; en
 - c. operationele kosten.

4.2.1 Vermogenskosten

61. De regulatorische vermogenskosten omvatten de vennootschapsbelasting en de financieringskosten voor zowel het vreemd vermogen als het eigen vermogen.
62. ACM berekent de vermogenskosten met behulp van de reële WACC en de door de ACM geïnfleerde GAW.
63. De door ACM berekende vermogenskosten worden geacht alle financieringskosten van GTS te dekken. Bedoelde kosten omvatten financiële baten en lasten (rente) en transactiekosten voor financieringen.¹⁸

¹⁸ Onder transactiekosten vallen: upfront fees voor underwriters, jaarlijkse fees voor kredietfaciliteiten en overhead kosten, zoals administratieve-, treasury- en juridische kosten om de vreemd vermogen portefeuille te beheren en kosten voor het hebben van een credit rating (Zie Oxera, Updating the WACC for energy networks, Quantitative analysis, 5 februari 2010).

4.2.2 Operationele kosten

64. Operationele kosten zijn alle kosten die betrekking hebben op GTS, die voortvloeien uit de uitoefening van de gereguleerde taken en die geen vermogenskosten of afschrijvingen zijn.
65. Tot de operationele kosten behoren niet:
- a. afschrijvingen en vermogenskosten;
 - b. goodwill;
 - c. gebruiksvergoedingen (onder andere huur/lease) voor activa in beheer bij de netbeheerder;
 - d. financiële baten en lasten (rente);
 - e. vennootschapsbelasting;
 - f. transactiekosten voor financieringen;
 - g. door ACM aan GTS of zijn medewerkers opgelegde boetes en 'lasten onder dwangsom';
 - h. door GTS op grond van de aansluitvoorwaarden Gas – LNB uitgekeerde compensatie bij ernstige storingen;
 - i. kosten als bedoeld in artikel IXa, eerste lid, van de Wet van 23 november 2006 tot wijziging van de Elektriciteitswet 1998 en van de Gaswet in verband met nadere regels omtrent een onafhankelijk netbeheer; en
 - j. toevoeging aan of onttrekking uit wettelijke reserves.
66. De operationele kosten worden gecorrigeerd voor:
- a. aan investeringen toegerekende kosten;
 - b. doorbelaste kosten, bijvoorbeeld in geval van detachering van personeelsleden bij een andere groepsmaatschappij; en
 - c. overige relevante correcties.
67. De in het voorgaande randnummer beschreven correcties zijn te beschouwen als negatieve kosten en zijn daarmee geen overige opbrengsten.
68. Tot de operationele kosten behoort in geval van desinvesteringen van vaste activa het eventuele verschil¹⁹ tussen de GAW-waarde van het desbetreffende actief op het moment van desinvesteren en de door GTS ontvangen vergoeding voor het desbetreffende actief.
69. In de toelichting bij het IRD worden de dotaties, onttrekkingen en vrijvallen van alle voorzieningen, alsmede de aard van de voorzieningen nader uiteengezet.
70. In de toelichting bij het IRD wordt het totaalbedrag aan boetes en 'last onder dwangsom' die door de ACM zijn opgelegd aan GTS of zijn medewerkers opgenomen, met een omschrijving van de belangrijkste posten.

¹⁹ Een positief verschil ('boekwinst') wordt als negatieve kosten verantwoord onder de operationele kosten.

71. De operationele kosten worden, voor zover dat in het IRD gevraagd wordt, onderscheiden per gereguleerde taak.²⁰
72. Operationele kosten worden onderscheiden in inkoopkosten energie en algemene operationele kosten. De inkoopkosten energie²¹ bestaan uit:
- a. Elektriciteitskosten (transporttaak/balanceringsstaak/bestaande aansluitingstaak, kwaliteitsconversietaak, piektaak en WQA taak);
 - b. Brandstofgaskosten (transporttaak/balanceringsstaak/bestaande aansluitingstaak en piektaak);
 - c. Stikstofkosten (kwaliteitsconversietaak, piektaak en WQA taak);
 - d. Transportondersteuning (transporttaak/balanceringsstaak/bestaande aansluitingstaak);
 - e. Emissiekosten (transporttaak/balanceringsstaak/bestaande aansluitingstaak);
 - f. Odorantkosten (transporttaak/balanceringsstaak/bestaande aansluitingstaak); en
 - g. Kosten voor ingekochte piekproductiecapaciteit (Beschikbaarheidsvergoeding) (piektaak).
73. GTS geeft kosten zoals bedoeld in artikel 29, tweede lid, en artikel 31, derde lid, van NC BAL (Kosten neutraliteitsheffing) gesplitst op in de IRD. Dit betreft de saldo's zoals nader uitgewerkt in artikelen 4.1.4.5 en 4.1.4.6 van de transportcode Gas, de opbrengsten zoals nader uitgewerkt in artikel 4.1.7 van de transportcode Gas LNB en de verliezen als gevolg van wanbetaling zoals bedoeld in artikel 31, derde lid, van NC BAL, gecorrigeerd met eventueel nagekomen opbrengsten
74. GTS maakt in de toelichting bij het IRD inzichtelijk welke operationele kosten zijn toe te rekenen aan overige opbrengsten ex.artikel 10 en 10a van de Gaswet.

²⁰ Het IRD bevat geen verdeling van de operationele kosten aan de transporttaak, balanceringsstaak en aansluitingentaak.

²¹ De inkoopkosten energie voor de transporttaak, balanceringsstaak, bestaande aansluitingentaak en aansluittaak worden gesommeerd gerapporteerd. De ACM wijst de inkoopkosten energie toe aan de transporttaak, balanceringsstaak en bestaande aansluitingentaak. Aan de aansluittaak worden geen inkoopkosten energie toegerekend.

4.3 Opbrengsten

75. In het IRD worden de opbrengsten inzichtelijk gemaakt per gereguleerde taak en als volgt gerubriceerd, waarbij dubbeltellingen worden voorkomen:
- I. Transport-, balancerings-, aansluitingen- en kwaliteitsconversietaak;
 - a. omzet entry;²²
 - b. omzet exit;
 - c. omzet wheeling;
 - d. omzet diversion;
 - e. omzet overdracht transportcapaciteit of het gebruiksrecht;
 - f. omzet verleggingen;
 - g. omzet overige diensten;
 - h. omzet overschrijding gecontracteerde entry- en exitcapaciteit;
 - i. omzet overboeking- en terugkoopregeling;²³
 - j. omzet veilingpremie²⁰; en
 - k. saldo administratieve onbalans.
 - II. Piekleveringstaak
 - a. Omzet pieklevering.
 - III. WQA-taak
 - a. Omzet WQA.
 - IV. Overige
 - a. Neutraliteitsheffing;
 - b. overige opbrengsten GTS.
76. GTS geeft een toelichting bij de overige gereguleerde opbrengsten van randnummer 75 onder IV.

²² Hier wordt bedoeld: de omzet van tarief-gereguleerde taken voor zover die omzet (i) is verkregen door de verkoop van reguliere entry- of exitcapaciteit en (ii) ziet op de tarief-gereguleerde taken, exclusief omzet verkregen door veilingpremies of overboekte capaciteit. Met 'reguliere entry- of exitcapaciteit' wordt bedoeld dat de omzet uit de andere diensten zoals wheeling geen onderdeel is van deze omzet. De omzet voor andere diensten wordt apart opgegeven.

De omzet van tarief-gereguleerde taken uit de entry- en exittarieven bestaat verder gedeeltelijk uit omzet uit veilingpremies of omzet verkregen via de overboek- en terugkoopregeling. De omzet van veilingpremies en overboekte capaciteit wordt apart opgegeven.

²³ Omzet wordt separaat inzichtelijk gemaakt en daarom niet opgenomen in de omzet per netwerkpunt.

77. GTS specificeert het verschil tussen het totaal van de opbrengsten van de gereguleerde activiteiten zoals opgenomen in randnummer 75 en de totale gereguleerde opbrengsten zoals opgenomen in de jaarrekening van Gasunie Transport Services B.V.
78. De opbrengsten bevatten geen bijdragen van derden die conform randnummer 54 in mindering zijn gebracht op de kostprijs van de activa²⁴.

²⁴ Dit wijkt af van IFRS 15, waarin bijdragen van derden contractverplichtingen zijn waarvan jaarlijks een deel in de omzet wordt opgenomen,