



Til styret i Statnett SF  
Postboks 4904 Nydalen  
0423 OSLO

**VÅR REFERANSE**  
23/5503

**DERES REFERANSE**

**DATO**  
19.09.2023

## Kontroll av finansiell rapportering

### 1. Innledning

Finanstilsynet har gjennomgått enkelte regnskapsmessige forhold ved den finansielle rapporteringen til Statnett SF ("foretaket", "Statnett"), jf. verdipapirhandelloven (vphl.) § 19-1 andre ledd. Det vises til tidligere korrespondanse, senest foretakets svarbrev datert 14. juli 2023.

Finanstilsynet har ved kontroll av foretakets årsregnskap for 2022 identifisert avvik mellom årsregnskapet i XHTML-format (ESEF-rapportering)<sup>1</sup> og årsregnskapet offentliggjort i PDF-format. Avviket gjelder opplysninger om usikre skatteposisjoner for en pågående skattesak der deler av informasjonen om skattesaken som fremkommer av årsregnskapet offentliggjort i PDF-format, ikke fremkommer av årsregnskapet i XHTML-format.

Statnett er enig med Finanstilsynet i at det er avvik mellom teksten i note 19 i årsregnskapet i XHTML-format og årsregnskapet i PDF-format, men foretakets vurdering er at mangelen på informasjon i note 19 i årsregnskapet i XHTML-format ikke er vesentlig.

Etter Finanstilsynets vurdering er det uheldig at det er avvik mellom årsregnskapet i XHTML-format og årsregnskapet offentliggjort i PDF-format. Dersom et foretak i tillegg til årsrapporten i XHTML-format offentliggjør årsrapporten i andre formater, skal rapportene etter Finanstilsynets syn ha likt innhold. Finanstilsynet tar imidlertid foretakets vurdering til etterretning, der det konkluderes med at forholdet ikke er vesentlig.

Saken anses med dette som avsluttet.

### 2. Opplysninger om usikre skatteposisjoner (skattesak)

#### 2.1 Bakgrunn

Årsrapporten skal utarbeides i henhold til kravene til elektronisk rapporteringsformat ESEF i vphl. § 5-5 (8), jf. verdipapirforskriften § 5-13. Kravene innebærer at utstedere innenfor virkeområdet til vphl. § 5-4 skal utarbeide hele årsrapporten i XHTML-format. Finanstilsynet

<sup>1</sup> MeldingsID 586042 og 586043 offentliggjort på NewsWeb 23.03.2023, 16:22:46 (årsrapporten med filnavn "stane-2022-12-31.zip").

understreker i et likelydende brev til noterte foretak<sup>2</sup> at en årsrapport i PDF-format ikke tilfredsstillende kravet til årsrapport etter vphl. § 5-5. Dette tydeliggjøres også av den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndigheten i ESEF-rapporteringsmanual, punkt 1.0.2, som omhandler format, offentliggjøring og tydeliggjøring når det gjelder den offisielle versjonen av årsregnskapet.<sup>3</sup> Dersom et foretak i tillegg til årsrapporten i XHTML-format offentliggjør årsrapporten i andre formater, skal rapportene etter Finanstilsynets syn ha likt innhold.

Finanstilsynet har ved kontroll av foretakets årsregnskap for 2022 identifisert avvik mellom årsregnskapet i XHTML-format og årsregnskapet offentliggjort i pdf-format. Avviket gjelder opplysninger om usikre skatteposisjoner for en pågående skattesak om endring av skattefastsettelse for 2018. Følgende informasjon om skattesaken fremkommer av note 19 *Skatter* i årsregnskapet offentliggjort i PDF-format, mens informasjonen ikke fremkommer av årsregnskapet i XHTML-format:

*"17. desember 2021 mottok Statnett SF varsel fra norske skattemyndigheter om endring av skattefastsettelsen for 2018 vedrørende fradrag for vedlikeholdskostnader knyttet til utskifting av anleggsdeler i transmisjonsnettet. Varselet var av foreløpig karakter, og det var ikke mulig å kvantifisere en eventuell eksponering. Statnett SF er uenig i det rettslige grunnlaget for å endre skattefastsettelsen og ga 6. mai 2022 sitt tilsvarende svar til skattemyndighetene. Det ble derfor ikke gjort noen avsetning for en usikker skatteposisjon tilknyttet fradrag for vedlikehold i årsregnskapet for 2021.*

*I november 2022 mottok Statnett SF et utkast til kontorvedtak om endring av skattefastsettelsen for 2018. Skattemyndighetene opprettholdt i hovedsak sin vurdering fra opprinnelig varsel i 2021 men uten å kvantifisere eventuelle fravikelser. Etter ytterligere dialog har skattemyndighetene foretatt en fornyet vurdering. Skattemyndighetene opprettholder sitt syn om aktiveringsplikt for rene oppisolerings tiltak av kraftledninger, men uttaler for øvrig at det er rom for økt fradrag relatert til øvrige vedlikeholdstiltak.*

*Selskapet vurderer at det er en sannsynlighetsovervekt for at Statnetts syn vil vinne frem og det er derfor ikke innregnet en usikker skatteposisjon i regnskapet basert på det mottatte utkastet til vedtak. Dersom skattemyndighetene vinner frem med sitt syn med hensyn til aktiveringsplikt for rene oppisolerings tiltak av kraftledninger, er estimert eksponering knyttet til disse kostnadene beregnet til MNOK 594. Skatteeffekten av estimert eksponering utgjør MNOK 131, og vil potensielt redusere utsatt skatteforpliktelse knyttet til varige driftsmidler og motsvares av en tilsvarende reduksjon i utsatt skattefordel knyttet til fremførbart underskudd."*

Både årsregnskapet i XHTML-format og årsregnskapet offentliggjort i PDF-format inneholder noe overordnet informasjon om skattesaken i note 3 *Regnskapsestimater og forutsetninger*. Følgende informasjon om skattesaken fremkommer av note 3 både i begge rapportene:

*"Statnett mottok 3 november 2022 utkast til kontorvedtak om endring av skattefastsettelsen for 2018 vedr. fradrag for vedlikeholdskostnader knyttet til utskifting av anleggsdeler i transmisjonsnettet. I*

<sup>2</sup> Finanstilsynet – Likelydende brev til alle foretak på Oslo Børs om mangler i ESEF, 23. september 2022.

<sup>3</sup> European Securities and Markets Authority (ESMA) – ESEF Reporting Manual: Preparation of Annual Financial Reports in ESEF formats, 24. august 2022: "Issuers can also prepare AFRs in other formats than ESEF (e.g. pdf). AFRs prepared in other formats than ESEF do not discharge the TD obligations and are not to be considered the AFR 'official ESEF version'".

*etterkant av mottatt utkast til kontorvedtak har det vært ytterligere dialog med skattemyndighetene. Saken er ikke endelig konkludert. En endring vil kunne medføre en forskyvning i grunnlaget for utsatt skattefordel fra fremførbart underskudd til skattereduserende midlertidige forskjeller tilknyttet varige driftsmidler. Ytterligere informasjon er gitt i note 19."*

I note 3 henvises det til note 19 for ytterligere informasjon. Tilsvarende henvisning gis også i note 26 der foretaket angir "*Se note 19 Skatter for omtale av pågående skattesak*". Som tidligere omtalt, fremkommer ikke slik ytterlig informasjon i årsregnskapet i XHTML-format.

Det fremkommer også i note 3 at foretaket anser skattesaken som et område hvor det foreligger en høyere grad av estimatusikkerhet og skjønn knyttet til bokførte verdier. Området er imidlertid ikke ansett som et estimat som er vurdert til å gi opphav til (betydelig) risiko for vesentlige endringer i balanseførte verdier av eiendeler og gjeld i neste regnskapsår i henhold til IAS 1 *Presentasjon av finansregnskap* paragraf 125.

Basert på faktorer som at rapportene etter Finanstilsynets syn skal ha likt innhold, klassifisering av forholdet som et område hvor det foreligger en høyere grad av estimatusikkerhet og skjønn, samt at årsrapporten i PDF-format inneholder ytterligere informasjon om skattesaken som tilsier at foretaket anser opplysningene som relevante, har Finanstilsynet funnet grunnlag for å be foretaket redegjøre for årsaken til avviket. Videre er foretaket bedt om å vurdere om årsregnskapet i XHTML-format har vesentlige mangler knyttet til opplysningene som gis om skattesaken (usikre skatteposisjoner).

## 2.2 Årsaken til avviket og vesentlighetsvurdering av forholdet

Statnett er enig i at det er avvik mellom teksten i note 19 mellom årsregnskapet i XHTML-format og årsregnskapet i PDF-format som er lastet opp på Oslo Børs. Avviket skyldtes feil i formateringen av årsregnskapet i XHTML-format hos Statnett, som medførte at deler av noten falt ut ved opplasting av filen.

Etter Finanstilsynets forståelse er avviket forårsaket av en utilsiktet teknisk feil. Finanstilsynet tar foretakets redegjørelse av årsaken til avviket til etterretning.

Som følge av Finanstilsynets observasjon av avviket, har Statnett vurdert om årsregnskapet i XHTML-format har vesentlige mangler knyttet til opplysningene som gis om skattesaken (usikre skatteposisjoner). Foretaket har ved vesentlighetsvurderingen vurdert forhold som:

- A. Hvilken type beslutninger primærbrukerne tar basert på finansregnskapet og følgelig hvilken informasjon de trenger for å ta disse beslutningene.
- B. Hvilke opplysningskrav i IFRS-standardene som gjelder for denne typen forhold.
- C. Beløpsgrensen som benyttes ved vurdering av om en feil er vesentlig.
- D. Betydningen av at skattesaken/usikre skatteposisjoner av foretaket anses som et område hvor det foreligger en høyere grad av estimatusikkerhet og skjønn knyttet til bokførte verdier (jf. opplysningene som gis i note 3).

E. Kvalitative faktorer som forvirringen krysshenvisninger i regnskapet kan lede til, når ytterligere informasjon ikke identifiseres av brukerne, samt at brukerne gis informasjon med forskjellig detaljgrad avhengig av hvilket dokument de benytter.

F. Andre faktorer

Statnett har i sin vesentlighetsvurdering kommet frem til at total eksponering for den pågående skattesaken beløpsmessig ligger innenfor vesentlighetsgrensen foretaket mener det er rimelig å benytte. Foretaket har ved fastsettelsen av den beløpsmessige vesentlighetsgrensen også vurdert kvalitative faktorer, og totalt sett er foretakets vurdering av de kvalitative faktorene at de støtter opp under den beløpsmessige vesentlighetsgrensen som er benyttet.

Gitt foretakets vurdering av primærbrukeres behov og interesser, en vesentlighetsvurdering som ligger innenfor fastsatt vesentlighetsgrense, samt vurderinger av øvrige kvalitative faktorer, mener foretaket at eksponeringen i skattesaken i seg selv ikke er vesentlig for årsregnskapet til Statnett. Samlet konkluderer foretakets vurdering med at mangelen på informasjonen i note 19 i årsregnskapet i XHTML-format ikke er vesentlig.

Etter Finanstilsynets vurdering er det uheldig at det foreligger avvik mellom årsregnskapet i XHTML-format og årsregnskapet offentliggjort i PDF-format. Dersom et foretak i tillegg til årsrapporten i XHTML-format offentliggjør årsrapporten i andre formater, skal rapportene etter Finanstilsynets syn ha likt innhold. Finanstilsynet tar imidlertid foretakets vurdering til etterretning, der det konkluderes med at forholdet ikke er vesentlig.

### 2.3 Internkontroll knyttet til finansielle rapportering

Tatt i betraktning at Finanstilsynets kontroll avdekket et avvik knyttet til foretakets finansielle rapportering (utilsiktet teknisk feil), legger Finanstilsynet til grunn at foretaket vurderer sin internkontroll, og påser at det foreligger tilstrekkelig og hensiktsmessig internkontroll knyttet til finansiell rapportering.

Finanstilsynet legger også til grunn at foretaket påser at det ikke foreligger øvrige avvik mellom foretakets årsregnskap i XHTML-format og årsregnskapet offentliggjort i PDF-format.

Statnett har i etterkant av mottatt brev fra Finanstilsynet kontrollert årsregnskapet i XHTML-format og årsregnskapet i PDF-format på nytt for å sikre at det ikke er flere avvik. Rotårsaken til feilen er identifisert, og Statnett har iverksatt tiltak for å oppdatere systemløsningen som foretaket bruker for å utarbeide årsrapporten. Statnett arbeider også med å identifisere og styrke øvrige kontroller for å unngå feil ved fremtidige publiseringer. Dette inkluderer vurdering av bedre systemløsninger.

Finanstilsynet tar foretakets redegjørelse knyttet til internkontroll til etterretning.

### 2.4 Styrets behandling av årsregnskapet

Foretaket har i sin kommunikasjon med Finanstilsynet informert om at Statnett i prosessen med godkjenning av årsrapporten for 2022 har lagt til grunn at årsregnskapet i XHTML-format (ESEF-

rapporteringen) og årsregnskapet offentliggjort i PDF-format har vært identiske. Årsregnskapet i PDF-format er etter foretakets syn et mer leservennlig format, og det har ikke vært vurdert som hensiktsmessig å inkludere årsregnskapet i XHTML-format til styrets behandling. Styret i Statnett mottok og behandlet derfor den fullstendige årsrapporten for 2022 i PDF-format. Arbeidet med årsregnskapet i XHTML-format og ESEF kravene har vært utført av administrasjonen, med løpende kontroll utført av ekstern revisor. Revisjonsutvalget har vært løpende orientert om fremdriften i arbeidet med å tilrettelegge for årsregnskapet i XHTML-format.

Foretaket har også i egenrapporteringen for foretak underlagt regnskapskontroll (KRT-1003) som er oversendt Finanstilsynet angitt at ESEF-rapporteringen ikke var en integrert del av styrets behandling av årsregnskapet i styremøtet hvor samtlige styremedlemmer signerte årsregnskapet og årsberetningen. Finanstilsynet har derfor funnet det nødvendig å påpeke overfor foretaket at Finanstilsynet forutsetter at ESEF-rapporteringen er styrebehandlet, samt at etterlevelse av ESEF-kravene er en integrert del av styrets behandling av årsregnskapet.

Statnett vil gjennomgå sin prosess for forberedelse, utarbeidelse, gjennomgang og vedtak av ESEF-versjonen av årsrapporten for at prosessen fremover bedre skal legge til rette for en hensiktsmessig involvering av revisjonsutvalget under utarbeidelsen og av styret ved endelig vedtak av årsrapporten.

Finanstilsynet tar dette til etterretning.

### **3. Avslutning**

Finanstilsynet viser til verdipapirlovgivningens regler om offentliggjøring av innsideinformasjon, jf. forordning (EU) nr. 596/2014 (markedsmissbruksforordningen) art. 17 nr. 1, jf. art. 7, jf. vphl. § 3-1 første ledd. Finanstilsynet legger til grunn at foretaket vurderer sin behandling av informasjonen i henhold til disse reglene.

Finanstilsynet har oversendt en kopi av dette brevet til foretakets valgte revisor samt til Oslo Børs.

For Finanstilsynet

Lars Jacob Braarud  
seksjonssjef

Kim Wangen  
tilsynsrådgiver

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*