

NOTAT

Dato: 19. februar 2018

Høringsnotat til ”Indberetningsvejledning til de økonomiske rammer”

**KONKURRENCE- OG
FORBRUGERSTYRELSEN**

Forsyningssekretariatet sendte Indberetningsvejledning til de økonomiske rammer med tilhørende revisorinstruks, revisorerklæring samt Excelbilag i høring i perioden den 3. januar 2018 og frem til den 17. januar 2018. I det følgende er høringssvarene gengivet sammen med sekretariatets svar herpå.

ERHVERVSMINISTERIET

Forsyningssekretariatet har i alt modtaget 12 høringssvar.

Følgende høringsspartnere har fremsendt bemærkninger til udkastet: Lyngby-Taarbæk Forsyning A/S, HOFOR, Vestforsyning A/S, Danske Vandværker, Frederikshavn Forsyning A/S, Hillerød Forsyning, Aarhus Vand A/S, Vandmiljø Randers A/S, Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S, Samn Forsyning, DANVA og NFS A/S.

Forsyningssekretariatet har afholdt to vejledningsmøder om indberetningsvejledningen i henholdsvis Valby den 24. januar 2018 og Skanderborg den 29. januar 2018. Spørgsmål og kommentarer fra møderne er enten indarbejdet i den endelige vejledning eller svaret på i dette notat.

Ernst & Young har bistået med besvarelse af nogle af spørgsmålene fra høringssvarene.

Høringssvarene har berørt følgende punkter:

1. Generelle bemærkninger til indberetningsvejledningen
2. Årsregnskab og indberetning
3. Indtægter
4. Tilslutningsbidrag
5. Henlæggelser
6. Tillæg
7. Periodevise driftsomkostninger
8. Igangværende arbejder

I det følgende gennemgås høringssvarene til ovennævnte punkter. Kommentarer hertil er anført i kursiv.

Generelle bemærkninger til indberetningsvejledningen

I de indsendte høringsvar er der en række generelle bemærkninger vedrørende indberetningsvejledningen. Disse bemærkninger behandles enkeltvist nedenfor.

Meromkostning på grund af udvidet indberetning

Danske Vandværker udtrykker deres bekymring omkring omkostninger for selskaberne på grund af indberetning. Danske Vandværker mener, at selskaberne vil opleve øgede revisoromkostninger, når der både skal foretages revision af deres årsregnskab og indberetning. Danske Vandværker mener, at revisionsomkostningerne er en del af driftsomkostningerne, der stilles effektiviseringskrav til. Danske Vandværker mener ikke, at det er muligt at effektivisere på revisoromkostningerne, når Forsyningssekretariatet kræver, at der skal revisorpåtegnes yderligere end hidtil.

I den tidligere regulering har I fået revisorpåtegnet årsregnskabet samt indsendt to revisorerklæringer til os. Da omkostningerne til de to revisorerklæringer tidligere har været en 1:1-omkostning, blev omkostningerne medregnet i opgørelsen af jeres grundlag. Der er således tillagt omkostninger i jeres grundlag til revisoromkostninger til de to revisorerklæringer. Nu skal der ske påtegning af årsregnskabet samt én revisorerklæring. Selve revisoromkostningerne til påtegning af årsregnskabet har ikke tidligere været fritaget fra effektiviseringskrav og er det heller ikke nu. Med den nye regulering bliver alle revisoromkostninger behandlet ens og er således ikke fritaget for effektiviseringskrav.

Reducering af administrativ byrde

Aarhus Vand A/S, Vandmiljø Randers A/S og Samn Forsyning mener ikke, at vi har lettet den administrative byrde for selskaberne ved at ensrette opgørelsen af årsregnskaberne og indberetningen.

DANVA angiver ligeledes, at der ikke bliver taget højde for det ønskede fokus på administrative lettelser, som der lægges op til i den nye vandsektorlov.

Det er ikke muligt, at der alene skal indberettes årsregnskaber ved indberetningen i VandData, da årsregnskabet ikke indeholder alle de oplysninger, vi har brug for til at fastsætte og kontrollere jeres økonomiske rammer. Dette skyldes EU's regnskabsdirektiv¹. Men alle nødvendige oplysninger kan indtastes direkte i VandData.

Der skal ikke indberettes mere end hidtil. Formålet med denne vejledning har således ikke været at reducere indberetningsoplysningerne.

¹ Direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013

Årsregnskab og indberetning

De indsendte høringssvar berører flere områder vedrørende årsregnskab og indberetning. Disse områder behandles enkeltvist nedenfor.

Revisorpåtegning af årsregnskab og indberetning

Danske Vandværker angiver, at alle indberettede tal stammer fra selskabernes årsregnskaber, og at det derfor kun bør være nødvendigt med revisorpåtegning af selskabernes årsregnskaber.

For alle selskaber, er det desværre ikke alle tal, der kan udledes direkte af jeres årsregnskaber. Her tænkes eksempelvis på selskaber, der har omkostninger til tillæg og oplysninger vedrørende genanbringelse af større aktiver. Derfor er det nødvendigt med en særskilt revisorerklæring på indberetningen.

Ensretning mellem årsregnskab og indberetning

Aarhus Vand A/S, Vandmiljø Randers A/S og Samn Forsyning angiver, at de ikke mener, at det er muligt at lave en komplet ensretning mellem årsregnskabet og indberetningen til de økonomiske rammer grundet forskelle i definitionerne af, hvad der anses som indtægter i årsregnskabet, og hvad der anses som primære indtægter i det regulatoriske regnskab.

Da der er forskel i definitionerne af indtægter regulatorisk og i årsregnskabet, er det netop nødvendigt at foretage en indberetning i VandData for, at vi kan få de oplysninger, vi skal anvende til at fastsætte økonomiske rammer.

Indtægter

De indsendte høringssvar berører flere områder vedrørende indtægter og overskud. Disse områder behandles enkeltvist nedenfor.

Vandafgift som del af indtægter

HOFOR og NFS A/S angiver, at de ikke mener, at vandafgiften bør indgå i selskabernes indtægtsgrundlag. HOFOR angiver, at det fremgår af ØR-bekendtgørelsen, at vandafgiften skal holdes ude af det grundlag, der effektiviseres på.

På vejledningmøderne i Valby og Skanderborg blev det ligeledes adresseret, hvorfor afgift til ledningsført vand skal indberettes. Det blev foreslået, at den bør indberettes som et separat tal.

Vi er opmærksomme på, at det kan være u hensigtsmæssigt, at afgift til afledningsført vand indgår i selskabernes indtægtsgrundlag. Det fremgår imidlertid af ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 1, nr. 1, at jeres indtægter, som vedrører levering af ydelser omfattet af § 1, stk. 2, som hidrører fra faste og variable takster, skal være en del af jeres samlede indtægter.

Det fremgår videre af ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 4, at skatter og afgifter bliver holdt ude af det grundlag, der effektiviseres på. Dette omfatter derfor også afgift til ledningsført vand.

Det er på denne baggrund vores vurdering, at afgift til ledningsført vand skal være en del af den økonomiske ramme, herunder en del af indtægterne.

Leje fremfor at eje (salg af bygninger)

Danske Vandværker angiver, at der fortsat er en problematik vedrørende selskabernes mulighed for at leje frem for at eje eksempelvis kontorbygninger. Problematikken opstår, når et selskab sælger en bygning og efterfølgende lejer en tilsvarende bygning. Salget af bygningen vil give selskabet højere indtægter uden mulighed for at genanbringe aktivet, da der bliver lejet fremfor at købe et nyt.

Vi er opmærksomme på denne problemstilling. Vi mener dog ikke, at der er hjemmel i ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 3 til at genanbringe i et aktiv, der lejes frem for ejes af selskabet. Genanbringelse betyder netop, at man genanskaffer sig et lignende aktiv, som man derefter ejer. Dette sidestilles ikke med, at man vælger at leje et aktiv i stedet for. Indtægterne fra salget kan i eksempelvis anvende til at nedsætte taksterne med.

Indtægter fra salg af fast ejendom og andre støre aktiver (væsentlighedsbegrebet)

Lyngby-Taarbæk Forsyning A/S angiver, at Forsyningssekretariatet bør definere væsentlighedsbegrebet af salgsprovenuet ved eksempelvis en procentsats.

Der er ikke fastsat en fast væsentlighedsgrense i ØR-bekendtgørelsen. Vi må derfor ikke lave en fast grænse, da man som myndighed ikke må udøve skøn under regel. Vi skal foretage en konkret vurdering fra sag til sag, når der ikke er fastsat en væsentlighedsgrense.

Indtægter fra salg af fast ejendom og andre støre aktiver (salgsprovenu)

Danske Vandværker angiver, at de forstår salgsprovenu som salgpris fratrukket udgifter til indfrielse af lån, mægleromkostninger, reetableringsomkostninger samt øvrige omkostninger.

Vi definerer salgsprovenu som salgpris fratrukket direkte salgsmarkedsomkostninger. Et eksempel på direkte salgsmarkedsomkostninger kan være salær til ejendomsmægler.

Udgifter til indfrielse af lån må ikke modregnes i slagsprisen. Mægleromkostninger og reetableringsomkostninger anser vi som salgsmarkedsomkostninger.

ger. For reetableringsomkostninger skal der dog være tale om, at I er retligt forpligtiget til at reetablere området.

Indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver (bagatelgrænse)

NFS A/S angiver, at der bør være en bagatelgrænse ved indberetning af indtægter fra salg af aktiver samt ved indberetning af genanbringelse. NFS A/S fremhæver, at salg af rullende materiel ofte kun sker ved, at der gives en byttepris ved genanbringelsen.

ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 3 angiver, at det er væsentlige indtægter i forbindelse med salg af fast ejendom eller større aktiver, der skal indtægtsføres. Der er således en bagatelgrænse for, hvad der kan genanbringes indenfor reguleringsperioden. Bemærk, at alle indtægter, der ikke genanbringes efter ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 3, skal indberettes som en indtægt efter ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 1, som angiver opgørelsen af et selskabs samlede indtægter. Hvis I vælger at genanbringe, skal I indsende dokumentation for genanbringelsen, herunder både salg og genanskaffelsen. Dokumentation kan eksempelvis være i form af en faktura.

Genanbringelse af indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver

Danske Vandværker mener, at det er unødvendigt, at der skal indsendes dokumentation for genanbringelsen, samt at der er risiko for, at der sker regulering to gange, når den samme indtægt indberettes to gange, med henvisning til regneeksemplet i vejledningen.

Vi skal kontrollere, at genanbringelsen finder sted, samt at det sker inden for reguleringsperioden. Dette kan vi kun, hvis vi får dokumentation for både det solgte og genanbragte aktiv.

Med udgangspunkt i eksemplet i vejledningens afsnit 3.1.7 anføres det, at avancen på 400.000 kr., der indberettes i VandData fane A, reguleres ud igen under fane B, celle C46. De 400.000 kr. indgår dermed ikke i indtægterne i indberetningsåret, som i eksemplet er år 1. Salgsprovenu fratrukket den planlagte genanbringelse udgør i eksemplet 200.000 kr. Dette beløb medtages i opgørelsen af indtægterne i fane B og anses som indtægten fra salget i indberetningsåret. I eksemplet antages det, at den faktiske genanbringelse i år 3 udgør 700.000 kr. Da den planlagte genanbringelse var 800.000 kr. skal der korrigeres for de 100.000 kr., som ikke er blevet genanbragt. Der vil således i år 3 blive indregnet en indtægt på 100.000 kr. I eksemplet er der således i alt indregnet en indtægt på 300.000 kr. (1.000.000 kr. – 700.000 kr.).

Derudover stiller Danske Vandværker spørgsmålstegn ved, om der kan opstå problemer ved reguleringen af de flerårige økonomiske rammer, hvis et selskab først genanbringer et aktiv i år fire i en reguleringsperiode, når kontrolperioden slutter i år tre.

Vi mener ikke, at der er nogle problemer i forhold til reguleringen af de flerårige økonomiske rammer, da rammerne skal overholdes samlet set inden for en reguleringsperiode og ikke inden for en kontrolperiode. Vi undersøger ved udgangen af reguleringsperioden hvert selskabs genanbringelsesstatus.

Danske Vandværker spørger, om det er muligt at ændre planlægningen af genanbringelsen, hvis der sker komplikationer, og genanbringelsen først kan opnås i året efter det, som er indberettet.

Det er muligt at ændre planlægningen af genanbringelsen, så længe der i indberetningsåret er indberettet det faktiske salgspøve og en planlagt genanbringelse. Dog skal genanbringelsen altid ske inden for reguleringsperioden (ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 3).

Hillerød Forsyning angiver, at tidshorisonten for genanbringelse er for kort, når den skal ske inden for en reguleringsperiode, og især for selskaber med en toårig reguleringsperiode.

Vi er opmærksomme på problemstillingen. Dog angiver ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 3 klart, at genanbringelsen skal ske inden for reguleringsperioden.

På vejledningsmødet i Valby blev det diskuteret, om situationen, hvor et selskab køber et aktiv først for derefter at sælge et tilsvarende aktiv, falder ind under bestemmelsen omkring genanbringelse.

I må gerne købe aktivet først for derefter at sælge et tilsvarende aktiv, så længe det sker inden for jeres reguleringsperiode.

På vejledningsmødet i Valby blev der efterspurgt et eksempel på, hvordan vi fortolker formuleringen ”et tilsvarende aktiv”.

Et eksempel på et tilsvarende aktiv kan være, at en personbil udskiftes med en varevogn. Det vil derimod ikke være et tilsvarende aktiv, hvis en bil udskiftes med en græsslåmaskine.

Henvisninger i fht. ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 3 og § 23, stk. 4

Danske Vandværker angiver, at der er fejl omkring henvisningerne til bestemmelserne i ØR-bekendtgørelsen. Danske Vandværker mener, at der flere steder skal henvises til § 23, stk. 3 fremfor § 23, stk. 4.

Det er vores opfattelse, at der henvises korrekt til ØR-bekendtgørelsen på de angivne steder. § 23, stk. 3 omhandler et selskabs indtægter fra salg af større aktiver samt muligheden for genanbringelse heraf. § 23, stk. 4 omhandler, hvad et selskab skal redegøre for ved regnskabsaflæggelsen.

Tilslutningsbidrag

De indsendte høringssvar berører flere områder vedrørende tilslutningsbidrag. Disse områder behandles enkeltvist nedenfor.

Tastefejl i regneeksempel

Lyngby-Taarbæk Forsyning A/S påpeger, at der i eksemplet på side 8 i vejledningen er en tastefejl. De angiver, at 'Primo påvirkning af egenkapitalen' bør være 296 og ikke 295, som er angivet i eksemplet.

Det er korrekt, at der bør stå 296 og ikke 295 ud for 'Primo påvirkning af egenkapitalen'. Vi retter tastefejlen i vejledningen.

Uhensigtsmæssigt at indberetning af tilslutningsbidrag skal følge årsregnskabspraksis

HOFOR, Aarhus Vand A/S, Vandmiljø Randers A/S, Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S og Samn Forsyning angiver, at de har høje indtægter fra tilslutningsbidrag, som de periodiserer regulatorisk. De mener, at det vil medføre administrative byrder, hvis indtægterne fra tilslutningsbidrag ligeledes skal periodiseres i deres årsregnskaber. Selskaberne anmoder derfor om, at kravet om ens principper for håndtering af tilslutningsbidrag fjernes. HOFOR bemærker derudover, at hvis der tillades forskel i principper, vil det blot kræve en ekstra linje i fane B i VandData.

DANVA bemærker derudover, at valgfrihed omkring periodisering af indtægter fra tilslutningsbidrag ikke er i strid med Energi-, Forsynings- og Klimaministeriets høringsnotat af 17. februar 2016.

Frederikshavn Forsyning A/S henviser til ØR-bekendtgørelsens § 15, da de ikke mener, at kravet om ensretning af principper for håndtering af tilslutningsbidrag kommer herfra.

DANVA, Vestforsyning A/S og Frederikshavn Forsyning A/S angiver, at i selskaber, der er koncernforbundet, kan der være udfordringer grundet krav om ensrettet praksis, så selskaber ikke kan komme til at periodisere deres indtægter fra tilslutningsbidrag.

Vi imødekommer, at der gerne må være forskellige principper for håndtering af tilslutningsbidrag i henholdsvis årsregnskab og indberetningen til de økonomiske rammer. Vi tilpasser derfor indberetningen i VandData, så det er muligt at fravige praksis mellem årsregnskab og indberetning.

Indregning af tilslutningsbidrag i det regulatoriske regnskab

HOFOR angiver, at det er uhensigtsmæssigt, at indtægter fra tilslutningsbidrag skal indgå i den regulatoriske omsætning, hvorimod der tidligere skete en modregning i investeringsregnskabet. HOFOR påpeger, at når indtægterne fra tilslutningsbidrag indgår, medfører det, at tarifindtægterne skal nedsættes, hvilket fører til, at der ikke sker en kompensation for de udgifter, som tilslutningsbidragene blandt andet skal dække. HOFOR mener, at dette resulterer i en skjult nedsættelse af de økonomiske rammer.

Under prisloftsbekendtgørelsen indgik både indtægter fra tilslutningsbidrag samt delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag i investeringsregnskabet. Selskaberne kunne indberette investeringer, som blev dækket af tilslutningsbidragene, dog skulle de to elementer indberettes separat og ikke som et samlet tal. Af ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 1, nr. 1 fremgår det, at indtægter fra tilslutningsbidrag indgår i opgørelsen af et selskabs samlede indtægter i året. Der er derfor ikke hjemmel i bekendtgørelsen til, at indtægter fra tilslutningsbidrag undlades i den regulatoriske opgørelse af indtægter.

Derudover var der i prisloftbekendtgørelsen et loft over jeres driftsomkostninger, men ikke et tilsvarende loft over jeres investeringer. Med de økonomiske rammer er der et loft for jeres samlede indtægter til at dække både drifts- og investeringsomkostninger. Derfor skal tilslutningsbidragene også indberettes som indtægter, da de dækker investeringsomkostninger i et specifikt område. Bemærk desuden, at det er muligt at søge om tillæg til udvidelse af forsyningsområde, som dækker både drifts- og investeringsomkostningerne ved udvidelsen. I dette tilfælde bliver den økonomiske ramme specifikt øget med tillæg til investeringsomkostninger, som I får dækket af indtægter fra tilslutningsbidrag.

Afvigelse mellem periodisering og fuld indregning i året

På vejledningsmøderne i Valby og Skanderborg blev det adresseret, at i et givent år kan det være hensigtsmæssigt for et selskab at indtægtsføre indtægter fra mindre tilslutningsbidrag i året og periodisere indtægter fra store tilslutningsbidrag. Selskaberne mener, at dette vil hjælpe til, at de kan holde stabile takster.

Derudover blev det angivet, at det kan være hensigtsmæssigt at skifte metode mellem årene vedrørende at indtægtsføre hele beløbet i året og periodisere indtægterne.

Vi er opmærksomme på, at dette kan være hensigtsmæssigt for et selskab. I skal holde jer til én metode uanset størrelsen af tilslutningsbidrag, og oplyse os om valget heraf, idet kontrollen med overholdelse af den økonomiske ramme ellers vanskeliggøres unødigt.

Standardlevetid ved periodisering af tilslutningsbidrag

På vejledningsmødet i Skanderborg blev det foreslået, at Forsyningssekretariatet laver en standardlevetid, som kan bruges ved periodisering af tilslutningsbidrag fremfor, at selskaberne skal periodisere over anlæggenes levetid, da anlæggets levetid kan variere fra eksempelvis 50 til 75 år.

Det kan muligvis være en god løsning at indføre en standardlevetid for periodisering af tilslutningsbidrag. Vi vil gerne se videre på forslaget.

Henlæggelser

De indsendte hørings svar berører flere områder vedrørende henlæggelser. Disse områder behandles enkeltvist nedenfor.

Udmeldt økonomisk ramme

Danske Vandværker foreslår, at den udmeldte økonomiske ramme bliver sat automatisk ind, da det vil skabe større sikkerhed for valide data, hvis feltet er udfyldt ud fra Forsyningssekretariatets data.

Vi imødekommer hørings svaret for så vidt, at selskaberne ikke skal indtaste den udmeldte økonomiske ramme. Årets henlæggelser beregnes som differencen mellem jeres indtægter og faktiske omkostninger i et kalenderår, også selvom indtægterne overstiger jeres udmeldte økonomiske rammer.

Vi er imidlertid opmærksomme på, at hvis indtægterne overstiger den økonomiske ramme, skal differencen mellem indtægterne og den økonomiske ramme tilbagebetales til forbrugerne. Og at denne difference af selskabet dermed ikke anses som en reel henlæggelse. I har mulighed for at tilbagebetale differencen inden for reguleringsperioden. Såfremt dette ikke sker, og I dermed ikke har overholdt jeres økonomiske ramme i kontrolperioden, vil I blive reguleret i den næste reguleringsperiode.

I vil årligt, enten i jeres nye økonomiske ramme eller jeres statusmeddelelse, blive meddelt om størrelsen af differencen mellem jeres indtægter og jeres økonomiske ramme.

Regulering af hensatte forpligtelser

Danske Vandværker angiver, at hensatte feriepengeforpligtelser til månedslønnet personale er en forpligtelse, der kan blive aktuel i det kommende år. Derfor mener Danske Vandværker, at 'Reguleringen af hensatte forpligtelser indregnet i årsregnskabet' skal kunne indgå i opgørelsen af henlæggelser.

Der skal alene ske regulering af poster, der i jeres årsregnskab indgår under overskriften "Hensatte forpligtelser". Regulering af hensatte feriepengeforpligtelser indgår typisk under overskriften "Kortfristede gælds-

forpligtelser”, hvorfor de ikke vil være en del af ’reguleringen af hensatte forpligtelser indregnet i årsregnskabet’.

Opgørelse af henlæggelser

På vejledningsmødet i Skanderborg blev det angivet, at selskaber med større investeringer kan have negative henlæggelser. Hvis der kun indberettes positive henlæggelser, vil det give et forkert billede af selskabernes reelle henlæggelser i 2021. Der blev sagt, at der bør inkluderes negative henlæggelser.

Når henlæggelser opgøres i VandData, vil der automatisk blive taget højde for negative henlæggelser, idet henlæggelserne beregnes som differencen mellem indtægterne og faktiske omkostninger, hvor de faktiske omkostninger indeholder både drifts- og anlægsomkostninger. En negativ henlæggelse opgjort ud fra denne beregning anser vi som, at et selskab har anvendt enten en opsparet eller fremtidig henlæggelse i det givne år, hvor henlæggelsen er negativ.

Vi er således enige i, at negative henlæggelser skal med i opgørelsen af henlæggelser for at give det mest retvisende billede i 2021.

Pengestrømsopgørelse

På vejledningsmødet i Skanderborg blev det foreslået, at selskaberne skal indberette deres pengestrømsopgørelse til brug for oplysning om selskabernes henlæggelser, da denne kan give et bedre indblik i selskabernes reelle henlæggelser.

Vi mener ikke, at en pengestrømsopgørelse kan give det billede af henlæggelser, som ØR-bekendtgørelsens § 14, stk. 1 kræver, da de to opgørelser ikke tager udgangspunkt i den samme definition af indtægter.

Derudover er det for en del selskabstyper ikke et krav fra Årsregnskabsloven, at de udarbejder en pengestrømsopgørelse. En udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse vil således være noget, som mange selskaber skal foretage som noget ekstra.

Investeringer der indgår i beregningen

Vedrørende de investeringer, der indgår i beregningen af årets henlæggelser, blev der på vejledningsmøderne i Valby og Skanderborg bemærket, at der ikke tages højde for, om investeringerne er kontant- eller lånefinansieret. Der blev spurgt, om afdrag på gæld optaget til finansiering af anlægsinvesteringer bør indgå i opgørelsen af henlæggelser.

Vi mener ikke, at det har nogen betydning over tid, om en investering er kontant- eller lånefinansieret, når henlæggelserne skal beregnes.

Hvis afdrag på gæld skal indregnes i opgørelsen af henlæggelser, vil det ydermere kræve, at der bliver modregnet med låneprovenuet for at om-

kostningerne ikke medregnes dobbelt. Når der modregnes med låneprovenu, vil låneprovenu og afdrag på gæld på lang sigt gå ud med hinanden. Vi mener derfor, at det vil være mere omfattende for jer at skulle opgøre investeringsomkostningerne på baggrund af denne metode. Da der på lang sigt ikke vil være nogen forskel på, om afdrag på gæld er medregnet eller ej, mener vi ikke, at I skal inkludere afdrag på gæld i opgørelsen af jeres investeringsomkostninger til brug for beregningen af jeres henlæggelser.

Ekstraordinære effektiviseringsgevinster

HOFOR angiver, at de er uforstående overfor behovet for at skulle opgøre eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster for 2016. HOFOR påpeger, at der ved overgangen til den nye regulering blev lagt op til, at eventuelle opsparede ekstraordinære effektiviseringsgevinster kan beholdes i selskaberne, og at de derfor indgår i selskabernes fremadrettede egenkapital.

DANVA angiver, at mange selskaber muligvis ikke har holdt øje med, hvad deres ekstraordinære effektiviseringsgevinster er blevet brugt til, hvilket vil pålægge selskaberne en ekstra byrde nu at skulle opgøre. DANVA mener derfor, at vi bør fokusere på selskabernes faktiske henlæggelser fra 2017 og frem.

Det fremgår af forligsteksten om vandsektorloven side 4, at der skal holdes øje med selskabernes henlæggelser. Grunden hertil er, at forligskredsen i 2021 vil foretage en evaluering af selskabernes henlæggelser. For at holde øje med jeres henlæggelser, skal vi også kende jeres ekstraordinære effektiviseringsgevinster for 2016. Vi beklager, at vi ikke bad jer om at opgøre dem i forbindelse med indberetningen i 2017, og at I derfor nu er nødt til at opgøre jeres ekstraordinære effektiviseringsgevinster for 2016.

Bemærk dog, at den eventuelle opsparede ekstraordinære effektiviseringsgevinst kan beholdes i selskabet og kan anvendes på samme måde som henlæggelser inden for vandselskabet, herunder til nedsættelse af takster, som egenkapital, til drift eller anlæg, herunder til teknologiudvikling i vandselskabet jf. ØR-bekendtgørelsens § 14. I skal ikke indberette, hvad I har anvendt den ekstraordinære effektiviseringsgevinst til.

Tillæg

De indsendte høringssvar berører flere områder vedrørende tillæg. Disse områder behandles enkeltvist nedenfor.

Tillæg generelt

DANVA foreslår, at væsentlighedsgrænserne i forhold til tillæg opgøres eksklusiv afgifter, særligt afgift til ledningsført vand.

Det fremgår af ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1, at væsentlighedsgrænsen skal vurderes ud fra den fastsatte økonomiske ramme. Den økonomiske ramme indebærer afgifter, herunder også afgift til ledningsført vand. Afgifter skal derfor ikke fratrækkes den økonomiske ramme ved væsentlighedsvurderingen.

Derudover anfører DANVA, at de ønsker en præcisering af, hvad der menes med "UDEN hensyntagen til inflation og effektiviseringer" i forbindelse med nedsættelse eller bortfald af omkostninger til tillæg.

"UDEN hensyntagen til inflation og effektiviseringer" betyder, at det ikke skal indberettes, såfremt faldet skyldes inflation. Jeres effektivisering på omkostningen skal heller ikke indberettes. Det er alene i de tilfælde, hvor der sker en varig nedsættelse eller bortfald af omkostningerne. Det kan for eksempel være, at der er en omkostning indeholdt i tillægget, som bortfalder efter fire år. Dette skal indberettes til os, og vi vil derefter reducere den økonomiske ramme tilsvarende.

Problematik om senere afholdelse af drifts- og finansielle omkostninger

Lyngby-Taarbæk Forsyning A/S og NFS A/S anfører, at der er udfordringer i forhold til ansøgning om tillæg, da selskaberne typisk først har fulde drifts- og finansielle omkostninger i kalenderåret efter anlægget er sat i drift.

Selskaber kan få tillæg til drifts-, anlægs- og finansielle omkostninger efter ØR-bekendtgørelsens § 11. Tillæg bliver givet på baggrund af faktiske afholdte omkostninger.

Såfremt I har meromkostninger til et allerede givet tillæg til mål efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1, kan I søge om tillæg til disse. Vi gør dog opmærksom på, at meromkostningerne skal opfylde væsentlighedsgrænsen i ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1. I kan akkumulere omkostninger til mål inden for et kalenderår. Se mere om dette nedenfor under afsnittet "Akkumulering af omkostninger til mål".

Drifts- eller anlægsomkostninger til udvidelse af forsyningsområdet efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4, skal være væsentlige før I kan opnå tillæg hertil. I kan akkumulere omkostninger til samme udvidelse over flere år. Derudover kan flere udvidelser inden for et kalenderår akkumuleres.

Såfremt selskabet har omkostninger til udvidelser, som ikke opfylder ovennævnte, skal disse omkostninger afholdes inden for den økonomiske ramme.

Omkostningsækvivalent til beregning af tillægsstørrelse på driftsomkostningerne

DANVA og HOFOR foreslår, at man anvender en standardomkostning til at fastsætte størrelsen på tillægget for driftsaktiviteter.

Udgangspunktet i reguleringen er, at tillæg gives til faktiske afholdte driftsomkostninger. Det er derfor de driftsomkostninger, som I har afholdt det forgangne år, der skal indberettes.

Finansielle omkostninger (metode ikke fastlagt)

Lyngby-Taarbæk Forsyning A/S, HOFOR, Hillerød Forsyning, NFS A/S og DANVA anfører, at de finder det uheldigt, at vi ikke på tidspunktet for udsendelse af udkastet til vejledningen har fastlagt metoden for opgørelse af de finansielle omkostninger til tillæg. DANVA har ydermere anført, at det vil være hensigtsmæssigt, at det finansielle omkostningsniveau opgøres som en beregnet størrelse, for det enkelte selskab, baseret på eksisterende lån. HOFOR har endvidere foreslået, at der gives et standard rentetillæg til den enkelte investering, men at garantiprovision bør håndteres individuelt.

Det vil kræve analyser at finde frem til en eventuel fordelingsnøgle eller et standard rentetillæg. Vi vil undersøge de forslag, som vi har fået. Det er dog ikke muligt at nå dette inden indberetningen. I skal derfor i forbindelse med indberetningen fordele jeres afholdte finansielle omkostninger til hvert enkelt tillæg, som I ansøger om.

Effektiviseringskrav på tillæg samt nedskrivninger som følge heraf

HOFOR anfører, at det må bero på en misforståelse, at tillæg bliver underlagt effektiviseringskrav. HOFOR anfører ydermere, at ved effektiviseringskrav på afskrivninger, kan der ikke genereres en indtægt svarende til investeringens størrelse.

Det fremgår af ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 12, at tillæg er underlagt effektiviseringskrav. De eneste omkostninger, der er fritaget for effektiviseringskrav, er ikke-påvirkelige omkostninger. Det er korrekt, at tillæg bliver givet på baggrund af afskrivninger. Det fremgår af ØR-bekendtgørelsens § 3, stk. 1, nr. 6, at anlægsomkostninger defineres som de årlige lineære afskrivninger på anlægsomkostningen beregnet på baggrund af standardlevetider i pris- og levetidskataloget. Effektiviseringskravene bliver beregnet ud fra det tillæg, der er indregnet i de økonomiske rammer, og derfor på anlægsomkostningens afskrivninger.

Beregningen af effektiviseringskrav fastsætter ikke, hvilke omkostninger I skal effektivisere på, da det er en totaløkonomisk regulering. Derfor er det op til jer, hvor I vil effektivisere.

Meromkostning til tidligere godkendt miljø- og servicemål

Danske Vandværker spørger, om selskaber kan opnå tillæg til meromkostninger til tidligere godkendte miljø- og servicemål, hvis disse kun er godkendt af forsyningens bestyrelse.

Det er muligt at søge om tillæg til meromkostninger til tidligere godkendte miljø- og servicemål. De tidligere godkendte miljø- og servicemål skal dog opfylde betingelserne i ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1. Det betyder, at det ikke er tilstrækkeligt, at miljø- og servicemålet er godkendt af forsyningens bestyrelse. Miljø- og servicemålet skal være kommunalt eller statsligt fastsat, pålagt eller godkendt. Derudover skal meromkostningerne til miljø- og servicemålet overstige væsentlighedsgrænsen på 500.000 kr. inden for et kalenderår eller 1 pct. af den fastsatte økonomiske ramme.

Akkumulering af omkostninger til mål

DANVA anfører, at afsnittet omkring akkumulering af mål bør præciseres. Der har ligeledes til vejledningssmøderne i Valby og Skanderborg været tvivl om, hvordan omkostninger til mål kan akkumuleres.

Når I søger om tillæg til mål, skal de samlede omkostninger til målet overstige 500.000 kr. inden for et kalenderår eller 1 pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år. Med de samlede omkostninger menes drifts- og finansielle omkostninger samt de årlige lineære afskrivninger. Såfremt I har afholdt omkostninger til flere forskellige mål inden for samme kalenderår, kan disse akkumuleres. Dermed skal de samlet overstige væsentlighedsgrænsen.

Hvis I i år 1 ikke kan opfylde væsentlighedsbetingelsen, men i år 2 har endnu et mål, og omkostningerne til de to mål samlet når op over væsentlighedsgrænsen i år 2, kan I søge om disse samlet for år 2. I skal dog i den forbindelse være opmærksomme på, at omkostningerne afholdt i år 1 til det første mål ikke bliver lagt til tillægget i år 2, men er en omkostning, som I skal afholde inden for jeres økonomiske ramme.

Akkumulering af omkostninger til udvidelse af forsyningsområdet

Danske Vandværker angiver, at de har svært ved at se, hvornår tillægget bliver indregnet i den økonomiske ramme, når der er tale om akkumulering for flere udvidelser over flere år.

Det er muligt at akkumulere omkostninger til flere udvidelser inden for et kalenderår. Endvidere er det muligt at akkumulere omkostninger til samme udvidelse på tværs af kalenderår, hvis udvidelsen strækker sig over flere år.

Hvis der er tale om flere forskellige udvidelser over flere år, vil tillægget først blive indregnet i den økonomiske ramme, når udvidelserne samlet set er væsentlige i et kalenderår.

Hvis I i år 1 har en udvidelse, som ikke opfylder væsentlighedsbetingelsen, men i år 2 også har en udvidelse, og omkostningerne i år 2 til de to udvidelser samlet set er væsentlige, kan I søge om tillæg til de to udvidelser med omkostningsniveauet for år 2. I skal dog være opmærksomme på, at I ikke kan få tillæg til omkostningerne afholdt i år 1 til den første udvidelse. Denne omkostning skal I afholde inden for jeres økonomiske ramme.

DANVA og NFS A/S angiver, at selskaberne har svært ved at dokumentere den direkte afledte omkostning ved den marginale udvidelse, og at omkostningerne derfor normalt ikke kan indregnes på grund af de høje dokumentationskrav. DANVA gør videre opmærksom på, at udvidelse af forsyningsområdet ikke kan påvirkes af selskaberne selv. Endelig foreslår DANVA, at ordlyden i vejledningen ændres til, at selskaberne skal sandsynliggøre den øgede omkostning forbundet med udvidelse.

Vi er opmærksomme på problemstillingen, men det fremgår direkte af ordlyden i ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4, at I skal godtgøre, og ikke sandsynliggøre, at der er sket en væsentlig forøgelse af vandselskabets årlige drifts- eller anlægsomkostninger.

Da vi er opmærksomme på problemstillingen, er det vores praksis, at der en vis metodefrihed for selskaberne til at godtgøre den væsentlige forøgelse af de årlige drifts- eller anlægsomkostninger. I er altid velkomne til at kontakte os, hvis I har spørgsmål hertil.

Nødvendige udgifter til vandindvindinger

Danske Vandværker anfører, at det er problematisk, at tilladelse til vandindvindinger skal være søgt inden den 1. marts 2016 for, at der kan gives tillæg til nødvendige omkostninger til vandindvindinger.

Det fremgår direkte af ØR-bekendtgørelsens § 27, stk. 8, at vandselskaberne skal have søgt om vandindvindingsstilladelse inden den 1. marts 2016. Det er dermed et direkte krav fra ØR-bekendtgørelsen.

Forhåndsgodkendelse

Hillerød Forsyning anfører, at det er uhensigtsmæssigt, at forsyningen bærer risikoen for, at lovgivningen ændres efter der er givet forhåndsgodkendelse.

En forhåndsgodkendelse er alene en tilkendegivelse fra os om, at det ansøgte tillæg opfylder betingelserne på ansøgningstidspunktet. Det er ikke

en afgørelse, men er alene vejledende. Det er ikke et krav for at få tillæg, at der forudgående er søgt om forhåndsgodkendelse. Det har ikke været hensigten, at I skulle søge om forhåndsgodkendelse hver gang. Det skulle alene være en mulighed i tvivlstilfælde. Vi kan ikke forudse, om reglerne eller mulighederne for at opnå tillæg ændres fremadrettet.

Ansøgning om tillæg via revisorerklæring

DANVA foreslår, at dokumentationen fastsat i bekendtgørelsen sker via revisorerklæringen, mens tillægget indberettes til Forsyningssekretariatet.

Det er ikke revisors opgave at vurdere, om et tillæg er berettiget og dermed giver anledning til at øge den økonomiske ramme. Revisor skal påse, at der indberettes den dokumentation, som påkræves. Det er op til os at sagsbehandle ansøgninger. For at kunne dette skal vi kunne vurdere om betingelserne for at få tillæg er opfyldt. Det kan vi kun, hvis vi har den nødvendige dokumentation.

Periodevise driftsomkostninger

Danske Vandværker spørger, om udgifter til periodevise driftsomkostninger, som ikke indgår i indberetningerne 2013-2016, men derimod ligger flere år tilbage, anses for at være nye periodevise omkostninger, der kan ansøges om tillæg til.

I kan ansøge om tillæg til nye periodevise driftsomkostninger efter ØR-bekendtgørelsens § 16, stk. 4. Ansøgninger til periodevise driftsomkostninger skal, ligesom ansøgninger til tillæg, ske på baggrund af faktisk afholdte omkostninger i det forhenværende år. Det vil sige, at ansøgninger til periodevise driftsomkostninger til indberetning i år skal ske på baggrund af faktiske driftsomkostninger i 2017. I kan derfor i udgangspunktet ikke ansøge om periodevise driftsomkostninger, hvor udgiften ligger flere år tilbage.

Hvis der er et selskab, som ikke har fået søgt om periodevise driftsomkostninger indenfor tidsrammen, vil vi gerne bede jer om at kontakte os.

DANVA angiver, at det bør præciseres, hvordan periodevise driftsomkostninger, der ikke er indeholdt i den økonomiske ramme, vil blive håndteret efter 2020, da det er deres opfattelse, at der stadig vil kunne søges om tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 16, stk.4 efter 2020.

Bestemmelsen om periodevise driftsomkostninger er, som den står nu, en overgangsbestemmelse. Vi er imidlertid opmærksomme på problemstillingen, og arbejder derfor på at finde en løsning.

Igangværende arbejder

De indsendte høringssvar berører flere områder vedrørende igangværende arbejder. Disse områder behandles enkeltvist nedenfor.

Drifts- og finansielle omkostninger

Lyngby-Taarbæk Forsyning A/S angiver, at det er uklart, hvor driftsomkostninger til igangværende arbejder skal indberettes. Derudover angiver de, at problemstillingen vedrørende drifts- og finansielle omkostninger anført under afsnittet 'Tillæggets størrelse' også er gældende for tillæg til igangværende arbejder.

Det fremgår af ØR-bekendtgørelsens § 16, stk. 7, at tillæg til igangværende arbejder ikke inkluderer ordinære driftsomkostninger. I kan således kun opnå tillæg til projekternes anlægsomkostninger, herunder finansielle omkostninger samt driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift.

På vejledningsmødet i Skanderborg blev det adresseret, at det kan være vanskeligt for selskaberne at koble deres finansielle omkostninger til specifikke anlægsprojekter, da der optages samlede lån for årets investeringer. Der blev derfor foreslået, at der bliver udformet en standardberegning, som benyttes til at beregne selskabernes finansielle omkostninger.

Forslaget om et standardrentetillæg har vi behandlet ovenfor under afsnittet 'Finansielle omkostninger (metode ikke fastlagt)', da finansielle omkostninger til igangværende arbejder behandles på samme vis som finansielle omkostninger til øvrige tillæg.

Finansielle omkostninger i 2017 vedrørende investeringer foretaget i 2016

På vejledningsmødet i Valby blev der spurgt, hvordan vi håndterer finansielle indtægter i eksempelvis 2017 vedrørende investeringer fra 2016.

Alle selskaber har indberettet investeringer for 2016 til den økonomiske ramme for 2018 til brug for korrektion af planlagte investeringer samt grundlaget. Der er således ikke givet særskilt tillæg for igangværende arbejder, der er afsluttet og ibrugtaget i 2016. Hvis I har finansielle omkostninger til investeringer, der var igangsat inden 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2016, kan I indberette eventuelle finansielle omkostninger afholdt hertil. Vi bemærker dog, at der skal være tale om finansielle omkostninger vedrørende investeringer, der falder ind under bestemmelsen om igangværende arbejder.

Indberetning i VandData

På vejledningsmødet i Skanderborg blev det adresseret, at vi i vejledningen lægger op til, at der for hvert anlægsprojekt (igangværende arbejde)

skal deles op på de enkelte anlægskategorier fra pris- og levetidskataloget. Det blev på mødet angivet, at for større selskaber kan dette være meget omfangsrigt. Der blev derfor foreslået at pulje anlægskategorier på tværs af anlægsprojekter, som vi ligeledes tidligere har bedt om, at selskaberne gør ved indberetning af investeringer.

Hillerød Forsyning angiver, at de ønsker, at der skal være mulighed for at vælge flere anlægstyper per projekt.

Vi forstår, at det vil være lettest for jer, hvis det er muligt at pulje anlægskategorierne på tværs af anlægsprojekter. Men da vi skal kunne genfinde de enkelte anlægsprojekter for at se, om de opfylder betingelserne for at opnå tillæg efter bestemmelsen om igangværende arbejder, er det imidlertid nødvendigt at opdele anlægskategorierne ud på de enkelte anlægsprojekter. Der vil således i VandData være mulighed for at vælge anlægskategorier ud fra en dropdown-liste. I bemærkningsfeltet skal I angive, hvilket anlægsprojekt de enkelte anlæg tilhører.