

Sådan læser du din statusmed- delelse

Store spildevandsselskaber

August 2018



Sådan læser du din statusmeddelelse – Store spildevandsselskaber

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen
Forsyningssekretariatet**

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby
Tlf.: +45 41 71 50 00
E-mail: kfst@kfst.dk

Online ISBN 978-87-7029-708-0

Sådan læser du din statusmeddelelse – Store spildevandsselskaber er udarbejdet af
Forsyningssekretariatet

August 2018

Indhold

| | |
|--|-----------|
| Kapitel 1 | |
| Læsevejledning | 5 |
| Kapitel 2 | |
| Oversigt over jeres økonomiske rammer | 6 |
| 2.1 Statusmeddelelsen..... | 6 |
| 2.2 Bilag A..... | 6 |
| Kapitel 3 | |
| Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018 | 10 |
| 3.1 Bilag A..... | 10 |
| Kapitel 4 | |
| Ikke-påvirkelige omkostninger | 11 |
| 4.1 Statusmeddelelsen..... | 11 |
| 4.2 Bilag A..... | 11 |
| Kapitel 5 | |
| Generelt effektiviseringskrav | 12 |
| 5.1 Bilag A..... | 12 |
| Kapitel 6 | |
| Historisk over- eller underdækning | 13 |
| 6.1 Bilag A..... | 13 |
| Kapitel 7 | |
| Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme for 2017 | 14 |
| 7.1 Statusmeddelelsen..... | 14 |
| 7.2 Bilag A..... | 14 |
| Kapitel 8 | |
| Tillæg | 16 |
| 8.1 Statusmeddelelsen..... | 16 |
| 8.2 Bilag B..... | 18 |
| 8.3 Bilag A..... | 18 |
| Kapitel 9 | |
| Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse | 20 |

| | | |
|-------------------|------------------------|-----------|
| 9.1 | Statusmeddelelsen..... | 20 |
| 9.2 | Bilag A..... | 20 |
| Kapitel 10 | | |
| | Nøgletal..... | 21 |
| 10.1 | Bilag A..... | 21 |

Kapitel 1

Læsevejledning

Denne vejledning er tænkt som en hjælp, når I som spildevandsselskab skal læse den statusmeddelelse, inklusiv bilag, som I modtager i 2018. Vi vil gerne gøre det så let som muligt for jer at forstå, hvordan vi er kommet frem til den statusmeddelelse, som I modtager. I kan med fordel have jeres statusmeddelelse og bilag ved hånden, når I læser denne vejledning.

I 2017 modtog I økonomiske rammer for 2018 og 2019 samt vejledende rammer for 2020 og 2021. Statusmeddelelsen i år gør således status på de økonomiske rammer, som I modtog sidste år, herunder en opgørelse af eventuelle ændringer til jeres økonomiske rammer. Ændringerne kan eksempelvis bestå i en opgørelse over nye tillæg eller ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Derudover indeholder statusmeddelelsen information om vores kontrol med overholdelse af jeres indtægtsramme for 2017. Denne vejledning guider jer igennem jeres statusmeddelelse samt tilhørende bilag.

Nogle spildevandsselskaber havde sidste år mulighed for at vælge at få fireårige økonomiske rammer frem for toårige økonomiske rammer, hvis de havde opnået en højere effektivitet end den udmeldte effektive grænse. Selskaberne, der valgte økonomiske rammer for en fireårig periode, modtog således økonomiske rammer for 2018-2021. Statusmeddelelsen samt bilag A for disse selskaber er som udgangspunkt bygget op på samme måde som for spildevandsselskaber med toårige økonomiske rammer. Der er imidlertid nogle enkelte afvigelser, og de vil fremgå af kapitel 2 "Oversigt over jeres økonomiske rammer" og af kapitel 7 "Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme for 2017".

Vejledningen er opbygget, så den følger statusmeddelelsens opbygning fra start til slut. Undervejs henvises til de relevante bilag. Kapitlerne i denne vejledning er navngivet på samme måde som afsnittene i jeres statusmeddelelse.

Kapitel 2

Oversigt over jeres økonomiske rammer

Både i jeres statusmeddelelse og bilag A indgår et overblik over jeres økonomiske rammer for de kommende år.

2.1 Statusmeddelelsen

Den første del af jeres statusmeddelelse indeholder oversigter over jeres økonomiske ramme for 2019 og jeres vejledende økonomiske ramme for 2020. I får ligeledes vejledende økonomiske rammer for 2021 og 2022, men disse fremgår udelukkende af bilag A. Den vejledende ramme for 2020 er vist i statusmeddelelsen, så I kan se, hvad der kommer til at ske, når I går over til en ny reguleringsperiode.

Oversigterne angiver, hvordan jeres økonomiske rammer ser ud efter eventuelle ændringer eller tilføjelser på baggrund af den indberetning, I har foretaget i foråret 2018.

For selskaber, der har fireårige økonomiske rammer, er der en oversigt over jeres gældende økonomiske rammer for 2019-2021 samt den vejledende ramme for 2022. Grunden til, at den vejledende ramme for 2022 er vist i statusmeddelelsen, er for, at I kan se, hvad der kommer til at ske, når I går over til en ny reguleringsperiode.

2.2 Bilag A

Oversigten over jeres økonomiske ramme for 2019 finder I i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2019". Oversigten er delt op i 5 grupper:

Gruppe 1: Omkostninger i alt

I den første gruppe finder I de omkostninger fra den økonomiske ramme i 2018, som ligger til grund for den økonomiske ramme i 2019. Det er disse omkostninger, som korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav, går igen hvert år. De variable omkostninger fra 2018 som eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger indgår ikke her. Udregningen kan ses i fane 3 "Omkostninger i ØR2018".

Vi justerer herefter udgangspunktet med nye tillæg, bortfald af omkostninger, tidligere tilknyttet aktivitet, prisudvikling samt effektiviseringskrav. Dette giver et nyt niveau for de faste årlige omkostninger, som senere bliver videreført til den økonomiske ramme for 2020. I kan se en mere detaljeret oversigt over jeres tillæg, bortfald og tidligere tilknyttet aktivitet i fane 9 "Tillæg", fane 10 "Tilknyttet aktivitet" samt fane 11 "Bortfald".

Alle ovenstående værdier er angivet i 2018-prisniveau. Disse bliver prisfremskrevet til 2019-prisniveau i rækken "Prisudvikling i kr.". Bemærk at der anvendes en forskellig prisudvikling på komponenterne. Dette skyldes, at de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2018 allerede er opgjort i jeres økonomiske ramme for 2018, hvor vi anvendte den på det tidspunkt nyeste prisfremskrivning. Da vi nu kender den "sande" prisudvikling fra 2017-2018, har vi valgt at anvende denne på nye tillæg, bortfald samt tidligere tilknyttet aktivitet.¹ Disse komponenter er ikke tidligere opgjort, hvorfor vi kan anvende den nyeste viden. I kan se prisudviklingerne i procent i fane 12 "Nøgletal".

Vi fratrækker herefter jeres individuelle effektiviseringskrav. For at finde jeres individuelle effektiviseringskrav anvender vi det krav i procent, som vi udregnede i benchmarkingmodellen til de økonomiske rammer for 2018. Denne procentsats ganger vi på summen af ovenstående komponenter i 2019-prisniveau.

Slutteligt bliver det generelle effektiviseringskrav på hhv. drift og anlæg trukket fra. Vi skal stille et generelt krav til de omkostninger, som indgik i jeres økonomiske ramme for 2017 korrigeret for prisudvikling og nye tillæg, bortfald samt tilknyttet aktivitet.

Vi anvender følgende formel til at finde det generelle krav til driftsomkostningerne:

$$Krav_{2019}^{drift} = (Base_{2018} - Krav_{2018} - Periodevise_{2018}) \cdot (1 + prisudvikling_{2018}) \cdot KravPct_{2018} + NyeOmkostninger \cdot (1 + prisudvikling_{2019}) \cdot KravPct_{2019}$$

hvor

- » *Base₂₀₁₈* er base for generelt effektiviseringskrav fast til drift i den økonomiske ramme for 2018
- » *Krav₂₀₁₈* er generelt effektiviseringskrav fastsat til drift i den økonomiske ramme for 2018
- » *Periodevise₂₀₁₈* er periodevise driftsomkostninger før effektiviseringskrav i 2018
- » *KravPct₂₀₁₈* er generelt effektiviseringskrav anvendt til drift i de økonomiske rammer for 2018 og 2019
- » *NyeOmkostninger* er summen af nye tillæg til driftsomkostninger, bortfald af driftsomkostninger samt driftsomkostninger til tidligere tilknyttet aktivitet
- » *KravPct₂₀₁₉* er generelt effektiviseringskrav anvendt til nye driftsomkostninger i den økonomiske ramme for 2019

Den første parentes finder det omkostningsniveau, hvortil vi skal sætte et generelt effektiviseringskrav på drift. Vi tager udgangspunkt i den base, vi brugte i jeres økonomiske ramme for 2018. Basen bliver udregnet i fane 5 "Generelt eff. krav". Herefter fratrækker vi det generelle effektiviseringskrav på drift, som vi allerede har stillet i den økonomiske ramme for 2018, samt de periodevise driftsomkostninger. Vi fjerner de periodevise driftsomkostninger, da vi håndterer disse særskilt længere nede i tabellen. Vi prisfremskriver herefter parentesen til 2019-prisniveau ved at anvende den prisfremskrivning, som vi kendte ved fastsættelsen af de økonomiske rammer for 2018. Herefter ganger vi værdien med det generelle effektiviseringskrav i procent fastsat i 2018. Vi har nu fundet det generelle effektiviseringskrav på den del af driftsomkostningerne, der er videreført fra den økonomiske ramme for 2018.

¹ Den anvendte prisudvikling fremgår af notatet "Pris- og produktivitsudvikling". Du finder den her: https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivitsudvikling_2018.pdf

Hertil finder vi det generelle effektiviseringskrav for de nye driftsomkostninger ved at prisfremskrive dem til 2019-prisniveau ved hjælp af det nyeste pristal, og ganger værdien med det generelle effektiviseringskrav i procent for 2019.

En tilsvarende formel finder anvendelse til at finde det generelle krav til anlægsomkostningerne. Forskellen er dog, at der kun ses på anlægsdelen i de økonomiske rammer, samt at periodevise driftsomkostninger ikke fratrækkes.

Gruppe 2: Periodevise driftsomkostninger i alt

I den anden gruppe kan I se en oversigt over jeres periodevise driftsomkostninger, som er godkendt efter den tidligere prisloftbekendtgørelse² samt eventuelle engangstillæg til nye periodevise driftsomkostninger.

Hvis I i år har fået tillæg til nye periodevise driftsomkostninger, vil der først fremgå et engangstillæg hertil. Dette engangstillæg svarer til den faktiske omkostning, I har haft i 2017. Herefter fratrækker vi det generelle samt individuelle effektiviseringskrav, som knytter sig til periodevise driftsomkostninger. Det individuelle effektiviseringskrav i procent fremgår af fane 12 "Nøgletal".

Dernæst fremgår tillæg til periodevise driftsomkostninger under den tidligere prisloftbekendtgørelse, som I har fået godkendt til den økonomiske ramme for 2019 i 2019-prisniveau. Værdien er fundet ud fra jeres oprensingsplan, som I har sendt til os i forbindelse med jeres ansøgning om periodevise driftsomkostninger. Herefter fratrækker vi det generelle samt individuelle effektiviseringskrav, som knytter sig til periodevise driftsomkostninger. Det individuelle effektiviseringskrav i procent fremgår af fane 12 "Nøgletal".

Gruppe 3: Ikke-påvirkelige omkostninger i alt

I gruppe 3 kan I se summen af jeres indberettede og godkendte ikke-påvirkelige omkostninger for 2017 i 2019-prisniveau. Beløbet bliver hentet fra fane 4 "Ikke-påvirkelige omk.", hvor I kan se en yderligere specifikation af de ikke-påvirkelige omkostninger. Tilbagebetaling af vejbidrag indgår med sin egen linje, da den ikke er en del af fane 4. Tallene kommer fra tidligere afgørelser.

Gruppe 4: Korrektioner i alt

Vi foretager i år tre engangskorrektioner for store spildevandsselskaber. Vi laver først en korrektion af jeres periodevise driftsomkostninger samt tidligere godkendte medfinansieringsprojekter. Disse bliver behandlet som tidligere ved, at vi korrigerer jeres faktiske omkostninger i forhold til, hvad I har fået lov til at opkræve.

Korrektionen af jeres periodevise driftsomkostninger under prisloftbekendtgørelsen beregner vi ud fra den oprensingsplan, der knytter sig til jeres periodevise driftsomkostninger. Vi korrigerer mellem tillægget for 2017 fra oprensingsplanen i forhold til jeres faktiske periodevise driftsomkostninger i 2017.

Korrektionen af tidligere godkendte medfinansieringsprojekter beregnes som forskellen mellem det tidligere givne tillæg i 2017 og de faktiske omkostninger til medfinansieringsprojekter i 2017. Det tidligere givne tillæg i 2017 er baseret på jeres EAA-beregning for de budgetterede omkostninger til jeres medfinansieringsprojekt, som I har fået tildelt i en tidligere prisloftafgørelse eller afgørelse om økonomisk ramme.

² <https://www.retsinformation.dk/forms/R0710.aspx?id=191949>

Herefter laver vi en korrektion af den prisfremskrivning, som vi anvendte på jeres ikke-påvirkelige omkostninger sidste år. Vi er blevet opmærksomme på, at vi til de økonomiske rammer for 2018 anvendte en forkert metode til at prisfremskrive de ikke-påvirkelige omkostninger. Vi giver jer derfor en engangskorrektion til de økonomiske rammer for 2019.

Korrektionerne i denne gruppe er beskrevet i afsnittet "Korrektion og tilpasning" i statusmeddelelsen.

Bemærk, at korrektionen i bilag A fane 2.1 er angivet i 2019-prisniveau, mens den i statusmeddelelsen fremgår i 2017-prisniveau.

Gruppe 5: Historisk over- eller underdækning

Den sidste gruppe giver en oversigt over jeres historiske over- eller underdækning. Beløbet bliver hentet fra fane 6 "Hist. over el. underdæk", hvor I kan se en nærmere gennemgang af, hvordan vi er kommet frem til jeres historiske over- eller underdækning.

Til slut i fane 2.1 fremgår størrelsen på jeres økonomiske ramme for 2019.

Fane 2.2-2.4 indeholder en oversigt over jeres vejledende rammer for 2020-2022. For de selskaber, som fik udmeldt fireårige økonomiske rammer sidste år, er det kun rammen for 2022, som er vejledende.

Tabellerne i fane 2.2-2.4 følger samme principper som fane 2.1. Bemærk dog, at prisniveauerne stiger med ét år i hver fane. Herudover anvender vi den nyeste prisudvikling samt det nyeste generelle effektiviseringskrav i procent, da de "sande" tal ikke er kendt endnu, og dette dermed er vores bedste skøn. For de selskaber, som har modtaget fireårige økonomiske rammer, anvender vi fortsat prisudviklingen samt det generelle effektiviseringskrav i procent fra 2018.

Derudover fremgår der i fane 2.2 og 2.3 et felt til indregning af fradrag for kontrol med overholdelse af jeres indtægtsramme for 2017. Beregningen af, om I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2017, fremgår af fane 7 i bilag A.

Resultatet af kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme for 2017, der fremgår af fane 2.2 og 2.3, er kun vejledende, da vi næste år vil kontrollere 2017 og 2018 samlet. Resultatet bliver kun indregnet, hvis I har overskredet jeres økonomiske ramme. I fane 7 "Kontrol af ØR2017" kan I se, hvordan vi er kommet frem til, hvorvidt I har overholdt den økonomiske ramme eller ej. I fane 7 fremgår en status uanset, om I har opkrævet flere eller færre indtægter end jeres indtægtsramme for 2017.

For de selskaber, som fik udmeldt fireårige økonomiske rammer sidste år, fremgår kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017 først i fane 2.4.

Bemærk, at kontrollen med prisloft 2016 blev indregnet sidste år i jeres økonomiske ramme for 2018.

Kapitel 3

Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018

Der er ikke et afsnit i jeres statusmeddelelse, der relaterer sig til omkostningerne fra jeres økonomiske ramme for 2018. Fane 3 i bilag A indeholder derimod oplysninger om disse omkostninger.

3.1 Bilag A

Fane 3 indeholder oplysninger om jeres omkostninger i jeres økonomiske ramme for 2018. Vi anvender værdierne til at finde de omkostninger, som skal videreføres til den økonomiske ramme for 2019. Værdien for de periodevise driftsomkostninger før effektiviseringskrav i 2018 bliver dog anvendt til at finde den base, hvortil vi skal sætte et generelt effektiviseringskrav til jer. Derfor er denne opgjort særskilt.

Kapitel 4

Ikke-påvirkelige omkostninger

Der er både et afsnit i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører jeres faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger i 2017.

4.1 Statusmeddelelsen

I skal hvert år oplyse os om, hvilke afholdte ikke-påvirkelige omkostninger I har haft det seneste regnskabsår. På baggrund af disse oplysninger foretager vi en justering af jeres ikke-påvirkelige omkostninger i forhold til året før. Justeringen bliver indregnet årligt og fremgår derfor af jeres statusmeddelelse i år.

Af statusmeddelelsen fremgår, hvilke nye, godkendte ikke-påvirkelige omkostninger I har haft i 2017.

Ligeledes fremgår, hvis vi har afvist en eller flere af de ikke-påvirkelige omkostninger, som I har indberettet. For afviste, ikke-påvirkelige omkostninger fremgår en begrundelse for, hvorfor den ikke-påvirkelige omkostning er blevet afvist.

Til sidst fremgår, hvad jeres samlede, ikke-påvirkelige omkostninger for 2017 er, og at de bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019. Summen indeholder både jeres tidligere godkendte, ikke-påvirkelige omkostninger og nye, ikke-påvirkelige omkostninger, som I har afholdt i 2017.

4.2 Bilag A

Fane 4 indeholder en oversigt over, hvilke faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger I har haft i 2017. Omkostningerne i oversigten er alle i 2017-prisniveau. Summen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår således først i 2017-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2019-prisniveau, før den videreføres til fane 2.1.

Kapitel 5

Generelt effektiviseringskrav

Der er ikke et afsnit i jeres statusmeddelelse, der relaterer sig til det generelle effektiviseringskrav. Fane 5 i bilag A indeholder derimod oplysninger og udregninger om det generelle effektiviseringskrav.

5.1 Bilag A

Fane 5 består af to tabeller.

Tabel 1: Generelt effektiviseringskrav

I denne tabel udregner vi omkostningsbasen for det generelle effektiviseringskrav i den økonomiske ramme for 2018 for henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger. Vi finder omkostningsbasen ved at dividere det generelle effektiviseringskrav i den økonomiske ramme for 2018 med den anvendte procentsats, som fremgår af tabel 2. Vi finder dermed et udgangspunkt for den omkostningsbase, vi skal stille et generelt effektiviseringskrav til i de økonomiske rammer for 2019.

Tabel 2: Generelt effektiviseringskrav – Nøgletal

I denne tabel angiver vi nøgletal for de procentsatser, som vi bruger til at stille generelle effektiviseringskrav til henholdsvis drift og anlæg. Nøgletallene fra ØR18-ØR19 bliver brugt til at finde ovenstående omkostningsbase, hvorimod nøgletallene for ØR19 bliver brugt til at finde det generelle effektiviseringskrav til den økonomiske ramme for 2019.

Procentsatsen er altid 2 procent på drift. Procentsatsen bliver derimod beregnet årligt for anlæg. Beregningen af procentsatsen, som blev benyttet i de økonomiske rammer for 2018-2019, fremgår af notatet "Pris- og produktivitsudvikling – Til brug i de økonomiske rammer for 2018 og 2019".³ Beregningen af procentsatsen til brug for nye anlægsomkostninger i den økonomiske ramme for 2019 fremgår af notatet "Pris og produktivitsudvikling – Til brug i de økonomiske rammer for 2019 og 2020".⁴

Det generelle effektiviseringskrav bliver udregnet i fane 2.1 "Økonomiske ramme for 2019" i gruppen "Omkostninger i alt" på baggrund af ovenstående omkostningsbase og nøgletal.

³ <https://www.kfst.dk/media/47262/pris-og-produktivitsudvikling-version-3.pdf>

⁴ https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivitsudvikling_2018.pdf

Kapitel 6

Historisk over- eller underdækning

Der er ikke et afsnit i jeres statusmeddelelse, der relaterer sig til den historiske over- eller underdækning. Fane 6 i bilag A indeholder derimod oplysninger om, hvorvidt I får indregnet en historisk over- eller underdækning.

6.1 Bilag A

Denne fane indeholder oplysninger om, hvad jeres over- eller underdækning blev opgjort til per 31. december 2010. Dernæst kan I se, hvor stor en del af denne over- eller underdækning, I allerede har fået indregnet i jeres prislofter for 2011-2016 samt økonomiske rammer for 2017 og 2018. Herefter bliver beregnet, hvor stor en del af jeres over- eller underdækning, der endnu ikke er blevet indregnet. Ud fra hvor mange indregningsår I har tilbage, bliver der beregnet, hvor meget der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019 og 2020. Resultatet bliver således videreført til fane 2.1 og 2.2.

Kapitel 7

Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme for 2017

Der er både et afsnit i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017.

7.1 Statusmeddelelsen

Først er angivet, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2017.

Resultatet af, om I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2017, bliver ikke indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019, men bliver indregnet samlet for kontrolperioden 2017-2018 i jeres næste økonomiske rammer for 2020-2021. Bemærk dog, at resultatet af 2017 vil fremgå af jeres vejledende rammer for 2020-2021, hvis I ikke har overholdt rammen. For de selskaber, der har modtaget fireårige rammer, sker indregningen først i 2022-2025.

Derefter er der en individuel tekst, hvis der er sket nogle ændringer i opgørelsen af jeres indtægter, efter I har indberettet.

Det fremgår ligeledes af statusmeddelelsen, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom eller større aktiver. Bemærk, at hvis I har oplyst om planlagt genanbringelse, skal I foretage genanbringelsen inden for fire år efter I har haft indtægten.

Slutteligt er angivet, hvad konsekvenserne er for jeres mulighed for opkrævning af indtægter i 2018, hvis I henholdsvis har overholdt eller ikke har overholdt jeres indtægtsramme for 2017.

I et kommende notat, vi offentliggør på vores hjemmeside, kan I læse mere om, hvordan kontrol med overholdelse af jeres indtægtsrammer kommer til at foregå fremover, herunder hvornår I har mulighed for at opkræve eller tilbageføre en eventuel difference.

7.2 Bilag A

Fane 7 indeholder en oversigt over, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2017. Fanen består af to tabeller.

Tabel 1: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2017 og jeres faktiske indtægter i 2017, som I har indberettet.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Hvis differencen, der bliver beregnet er positiv, betyder det, at I har opkrævet færre indtægter end jeres indtægtsramme i 2017. En positiv difference fremgår af denne fane, men bliver ikke videreført til fanerne 2.2 og 2.3, og er således en oplysning til jer om, hvordan det ser ud for jeres kontrolperiode 2017-2018 indtil videre.

Tabel 2: Til indregning i de økonomiske rammer for 2020-2021

Hvis differencen er negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsramme i 2017. En negativ difference bliver indregnet i jeres vejledende økonomiske rammer for 2020 og 2021 i fanerne 2.2 og 2.3. Den negative difference bliver fordelt ligeligt i de vejledende rammer for 2020 og 2021. Bemærk dog, at differencen, der bliver indregnet i fanerne 2.2. og 2.3, er vejledende, idet vi næste år ser på 2017 og 2018 samlet.

I fane 7 er differencen først angivet i 2017-prisniveau. Herefter bliver den prisfremskrevet til 2020-prisniveau. Resultatet i 2020-prisniveau bliver overført til fane 2.2. Til brug for den økonomiske ramme for 2021 i fane 2.3, overføres differencen fra fane 2.2 til 2.3 og bliver prisfremskrevet fra 2020-prisniveau til 2021-prisniveau.

Bemærk, at for selskaber med udmeldte fireårige rammer anvender vi først differencen i 2022-2025. Det betyder, at differencen først indgår i fane 2.4, og at prisniveauet tilsvarende er 2022-niveau.

Kapitel 8

Tillæg

Den del af jeres statusmeddelelse samt bilag A, der vedrører tillæg, adskiller sig fra tidligere års del om tillæg. I år indeholder tillægssdelen både tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger, tillæg til periodevise driftsomkostninger samt tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016.

Dette kapitel er bygget op således, at der først er en beskrivelse af, hvordan jeres statusmeddelelse er bygget op, og hvordan de forskellige tillægstyper fremgår heraf. Dernæst er der et afsnit om, hvordan fanerne i bilag A, som vedrører tillæg, er bygget op.

8.1 Statusmeddelelsen

Kapitlet starter med en punktopstilling over, hvilke tillæg I har ansøgt om. Herefter er der en fed overskrift for hvert enkelt tillæg, hvorunder der er en kort opsummering af, om vi har godkendt tillægget eller ej. Begrundelsen for vores vurdering fremgår af bilag B til jeres statusmeddelelse.

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske ramme, uanset om I modtager nye økonomiske rammer eller en statusmeddelelse det pågældende år. Tillæg bliver givet på baggrund af faktisk afholdte omkostninger. I år har I således haft mulighed for at søge om tillæg til den økonomiske ramme for 2019 på baggrund af omkostninger afholdt i 2017.

Nedenfor er en gennemgang af, hvilke tillæg I har mulighed for at ansøge om.

Nye tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger

- » Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1)
- » Flytning af forsyningsledninger (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 2)
- » Udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4)
- » Omkostninger til medfinansieringsprojekter (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5)
- » Supplerende investeringstillæg (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6)
- » Tilbagebetaling af vejbidrag (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9)
- » Nødvendige udgifter til vandindvindinger (ØR-bekendtgørelsens § 29, stk. 8)

I har mulighed for at søge om mere end ét tillæg efter ovenstående bestemmelser. Derfor fremgår det af punktopstillingen i statusmeddelelsen, hvilke tillæg I har ansøgt om.

Hvis I opnår tillæg efter en eller flere af ovenstående bestemmelser, bliver tillægget indregnet årligt. Det betyder, at tillæg som I har ansøgt om i år bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019, hvis I får dem godkendt. De fremgår derfor af jeres statusmeddelelse allerede i år.

Der er forskellige betingelser, der skal være opfyldt for at opnå tillæg efter de forskellige bestemmelser, og det er ligeledes forskelligt, om der kan opnås tillæg til drifts-, anlægs-, og finansielle omkostninger eller alle tre typer omkostninger. En uddybning heraf kan I læse i vores indberetningsvejledning til de økonomiske rammer af april 2018.⁵

Hvis I opnår tillæg til driftsomkostninger eller finansielle omkostninger, bliver de indregnet i jeres økonomiske rammer hvert år fremover, indtil I oplyser os om, at der er sket et bortfald eller nedsættelse af omkostningerne efter ØR-bekendtgørelsens § 12. Visse tillæg gives tidsbegrænset og de bortfalder automatisk. Ligeledes hvis I har finansielle omkostninger, som kun fremkommer det første år, hvilket eksempelvis kan være garantiprovisioner, bortfalder tillægget hertil automatisk efter det første år.

Hvis I opnår tillæg til anlægsomkostninger, er det den årlige, lineære afskrivning, der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om. Vi benytter standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget ved beregning af de årlige lineære afskrivninger. Tillægget til anlægsomkostningerne kan først bortfalde, når standardlevetiden er udløbet. Der kan således ske bortfald af driftsomkostninger på et specifikt tillæg, før der sker bortfald af det samme tillægs anlægsomkostninger.

Periodevise driftsomkostninger

I har mulighed for at få ændret jeres økonomiske ramme som følge af, at I har haft periodevise driftsomkostninger. Ændringen bliver indregnet årligt ligesom ovenstående tillæg, og det fremgår af punkttopstillingen sammen med jeres andre tillæg, hvis I har ansøgt om nye periodevise driftsomkostninger. Begrundelsen for vores vurdering fremgår af bilag B.

Tillæg til periodevise driftsomkostninger bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019 og frem.

Bemærk, at der her er tale om ændringer af jeres økonomiske ramme som følge af nye periodevise driftsomkostninger. Korrektionen af jeres tidligere godkendte periodevise driftsomkostninger sker i fane 2.1 i bilag A.

Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016

I har ligeledes mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til anlægsprojekter, hvis disse var igangsat senest den 1. marts 2016. Omkostninger til disse anlægsprojekter, som var afsluttet og ibrugtaget i 2017, har I haft mulighed for at indberette ved dette års indberetning.

Det fremgår af punkttopstillingen i starten af afsnittet i statusmeddelelsen, hvis I har indberettet anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016. Begrundelsen for om I har opnået tillæg, fremgår af bilag B.

Vi har gennemgået hver enkelte indmeldte anlægsprojekt, som I har indberettet, for at vurdere, om I opfylder betingelserne for at få tillæg til dem.⁶ Tillægget omfatter både anlægsomkostninger, finansielle omkostninger samt eventuelle driftsomkostninger ud over ordinær drift.

⁵ <https://www.kfst.dk/media/50228/indberetningsvejledning-til-oer-version-2-april-2018.pdf>

⁶ Se indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer for en gennemgang af betingelserne. <https://www.kfst.dk/media/50228/indberetningsvejledning-til-oer-version-2-april-2018.pdf>

Tillægget til anlægsomkostninger udgør den årlige, lineære afskrivning. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om. Vi benytter standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget ved beregning af de årlige lineære afskrivninger.

Tillægget til finansielle omkostninger samt driftsomkostninger ud over ordinær drift bliver indregnet på samme måde som for tillæg efter § 11.

Tillægget til anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016, og som er afsluttet og ibrugtaget i 2017, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019.

8.2 Bilag B

Bilag B starter med en punktopstilling som i statusmeddelelsen, der viser en oversigt over de tillæg, I har ansøgt om. Dernæst er der en gennemgang af hvert enkelt tillæg, hvor den konkrete vurdering af tillægget bliver gennemgået, herunder om kravene til de enkelte tillæg er opfyldt. Det er således forskelligt, hvordan gennemgangen er bygget op alt efter, hvilken type tillæg der er tale om. Alle punkter slutter dog af med en sammenfatning, der angiver, hvorvidt tillægget er godkendt eller ej, og i så fald hvor stort det tildelte tillæg er.

Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016 fremgår ligeledes af bilag B, hvis I har ansøgt herom. For disse er afsnittet lidt anderledes, da der kun står en begrundelse, hvis I har fået afvist et eller flere anlægsprojekter. For de godkendte anlægsprojekter er der blot angivet, hvor stort jeres tildelte tillæg er.

8.3 Bilag A

Fane 9 indeholder en oversigt over de tillæg, I har fået godkendt i år. Der er en række for hvert punkt fra punktoversigten i statusmeddelelsen, såfremt tillægget er godkendt. Der vil således også være en række for henholdsvis nye periodevise driftsomkostninger samt anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016.

For alle typer tillæg er omkostningerne fordelt på anlæg og drift i denne fane. Anlægsomkostningerne indeholder også de tilhørende finansielle omkostninger. De angivne omkostninger for hvert enkelt tillæg er i 2017-prisniveau. Efterfølgende summerer vi, så I kan se, hvad jeres nye tillæg udgør i alt. Denne sum er først angivet i 2017-prisniveau, hvilket svarer til det prisniveau, som I har indberettet i. Herefter prisfremskriver vi summen af jeres nye tillæg til 2018-prisniveau. Der sker en prisfremskrivning til 2019-prisniveau for jeres nye tillæg i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2019".

Periodevise driftsomkostninger

Tillæg til nye periodevise driftsomkostninger fremgår af en række i oversigten over jeres opnåede tillæg med teksten "Nye periodevise driftsomkostninger", hvis I får godkendt jeres ansøgning om periodevise driftsomkostninger. Tillægget, der bliver indregnet her, er det variable tillæg. I får også et engangstillæg i form af den fulde omkostning til den oprensning, I har haft i 2017. Engangstillægget fremgår af fane 2.1 "Økonomisk ramme 2019" i bilag A.

Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016

I fane 8 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter, som var igangsat inden 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2017. For hvert anlægsprojekt fremgår fordelingen mellem anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift. Nederst i fanen bliver henholdsvis anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift, summeret. Alle omkostninger i fanen er angivet i 2017-prisniveau.

I fane 9 er der en række i oversigten over jeres opnåede tillæg med teksten "Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016". I denne række henter vi summerne af jeres anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift, som er blevet beregnet i fane 8. Feltet anlægsomkostninger i fane 9 henter både summen af jeres anlægsomkostninger og finansielle omkostninger til anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016 fra fane 8.

Kapitel 9

Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

Der er både et afsnit i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører bortfald eller nedsættelse af omkostninger.

9.1 Statusmeddelelsen

I skal ifølge ØR-bekendtgørelsens § 12 hvert år oplyse os, hvis omkostninger til et mål, medfinansieringsprojekt eller en udvidelse er bortfaldet eller bliver nedsat. I år har I haft mulighed for at indberette, hvis der er sket bortfald eller nedsættelse i 2017. Et bortfald eller nedsættelse bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019.

9.2 Bilag A

Fane 10 indeholder en oversigt over de bortfald eller nedsættelser, I har indberettet. Bortfaldene eller nedsættelserne er indberettet i 2017-prisniveau. Herefter prisen skrives vi summen af bortfald eller nedsættelse til 2018-prisniveau. Bortfaldet bliver videreført til fane 2.1, hvor det indgår i gruppe 1.

Kapitel 10

Nøgletal

Som noget nyt i år har vi tilføjet en fane til sidst i bilag A, som indeholder en række nøgletal, der bliver benyttet ved beregning af jeres statusmeddelelse, men som ikke "hører til" i andre faner i bilag A. Der er ikke noget afsnit i statusmeddelelsen, der relaterer sig til disse nøgletal.

10.1 Bilag A

I fanen 11 er der to tabeller med nøgletal.

Tabel 1: Prisudvikling

Denne tabel indeholder en oversigt over de forskellige prisudviklinger, der bliver brugt i jeres statusmeddelelse.

Prisudviklingen til brug for nye omkostninger i ØR2018, er den prisudvikling, som vi benyttede ved udarbejdelse af jeres økonomiske rammer for 2018 og 2019 sidste år.

Vi har i år beregnet den nye prisudvikling til brug for de nye omkostninger i jeres økonomiske ramme for 2019. Det sker eksempelvis for ikke-påvirkelige omkostninger samt nye tillæg.

Hvordan vi er kommet frem til prisudviklingerne fremgår af notatet Pris- og produktivitetsudvikling.⁷

Tabel 2: Individuelt effektiviseringskrav fastsat til de økonomiske rammer for 2018

Denne tabel indeholder det individuelle effektiviseringskrav, som vi udregnede og benyttede sidste år i jeres økonomiske rammer for 2018 og 2019. Dette krav benytter vi igen i år i jeres økonomiske ramme for 2019 samt jeres vejledende rammer for 2020-2022. Når vi næste år foretager benchmarking af store spildevandsselskaber, vil I få udmeldt et nyt individuelt effektiviseringskrav, som bliver benyttet i jeres økonomiske rammer for 2020-2021.

⁷ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser/>
