

Sådan læser du din økonomi- ske ramme

Større spildevandsselskaber

August 2019



Sådan læser du din økonomiske ramme – Større spildevandsselskaber

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen
Forsyningssekretariatet**

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

Online ISBN 978-87-7029-729-5

Sådan læser du din økonomiske ramme – Større spildevandsselskaber er udarbejdet af
Forsyningssekretariatet

August 2019

Indhold

Kapitel 1	
Læsevejledning	5
Kapitel 2	
Oversigt over jeres økonomiske rammer	6
2.1 Afgørelsen	6
2.2 Bilag A	6
Kapitel 3	
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	8
3.1 Bilag A	8
Kapitel 4	
Generelt effektiviseringskrav	9
4.1 Afgørelsen	9
4.2 Bilag A	11
Kapitel 5	
Individuelt effektiviseringskrav	12
5.1 Afgørelsen	12
5.2 Bilag A	12
5.3 Bilag C	12
Kapitel 6	
Ikke-påvirkelige omkostninger	14
6.1 Afgørelsen	14
6.2 Bilag A	14
Kapitel 7	
Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	15
7.1 Afgørelsen	15
7.2 Bilag A	15
Kapitel 8	
Korrektioner	17
8.1 Afgørelsen	17
8.2 Bilag A	17
Kapitel 9	
Tillæg	19

9.1	Afgørelsen.....	19
9.2	Bilag A.....	21
Kapitel 10		
Tilknyttet aktivitet		23
10.1	Afgørelsen.....	23
10.2	Bilag A.....	23
Kapitel 11		
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse		24
11.1	Afgørelsen.....	24
11.2	Bilag A.....	24
Kapitel 12		
Historisk- over eller underdækning		25
12.1	Afgørelsen.....	25
12.2	Bilag A.....	25
Kapitel 13		
Nøgletal.....		26
13.1	Bilag A.....	26

Kapitel 1

Læsevejledning

Med denne vejledning ønsker vi at gøre det så let som muligt, når I som et større spildevands-selskab skal læse og forstå den afgørelse om økonomiske rammer, inklusiv bilag, som I modtager i 2019. I kan med fordel have jeres afgørelse og bilag ved hånden, når I læser denne vejledning.

I 2016 modtog I økonomiske rammer for 2017. I 2017 modtog I økonomiske rammer for 2018 og 2019. I 2018 modtog i en statusmeddelelse, der gjorde status på de rammer, I modtog i 2017. I år modtager I nye økonomiske rammer for 2020 og 2021, samt vejledende rammer for 2022 og 2023.

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

Kapitel 2

Oversigt over jeres økonomiske rammer

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

2.1 Afgørelsen

Den første del af jeres afgørelse indeholder en oversigt over jeres økonomiske rammer for 2020 og 2021 og jeres vejledende økonomiske rammer for 2022 og 2023.

Oversigterne angiver, hvordan jeres økonomiske rammer ser ud på baggrund af jeres indberetninger i 2019 til henholdsvis økonomiske rammer og TOTEX benchmarking.

2.2 Bilag A

Oversigten over jeres økonomiske ramme for 2020 finder I i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2020". Oversigten er delt op i syv grupper:

Gruppe 1: Oversigt over den økonomiske ramme

I den første gruppe finder I de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019, som ligger til grund for den økonomiske ramme for 2020. Det er disse omkostninger, som korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav, der går igen hvert år. De variable omkostninger fra 2019, som eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger, indgår ikke her. Udregningen af de videreførte omkostninger fra 2019 fremgår af fane 3 "Omkostninger i ØR2019".

Vi justerer herefter de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019 for nye tillæg, bortfald eller nedsættelse af omkostninger, prisudvikling samt effektiviseringskrav. Dette giver et nyt niveau for omkostningerne, og det er dette niveau, der ligger til grund for den økonomiske ramme for 2020, og som senere bliver videreført til den økonomiske ramme for 2021. I kan se en mere detaljeret oversigt over jeres tillæg, bortfald og tidligere tilknyttet aktivitet i fane 10.1 "Varige tillæg", fane 12 "Tilknyttet aktivitet" samt fane 13 "Bortfald".

De videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019 samt nye tillæg og bortfald er angivet i 2019-prisniveau. Disse bliver prisfremskrevet til 2020-prisniveau i rækken "Prisudvikling i kr."

Vi fratrækker herefter jeres individuelle effektiviseringskrav. For at finde jeres individuelle effektiviseringskrav anvender vi det krav i procent, som vi har udregnet i dette års benchmarkingmodel. Denne procentsats ganger vi på summen af ovenstående komponenter. Procentsatsen fremgår af fane 5 "Individuelt eff. krav".

Slutteligt bliver det generelle effektiviseringskrav på henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger trukket fra. Vi skal stille et generelt effektiviseringskrav til de omkostninger, som indgik i jeres økonomiske ramme for 2017 korrigeret for prisudvikling og nye tillæg, bortfald samt tidligere tilknyttet aktivitet. Se kapitel 4 for en mere detaljeret beregning af det generelle effektiviseringskrav.

Gruppe 2: Ikke-påvirkelige omkostninger

I gruppe 2 kan I se summen af jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger for 2018 i 2020-prisniveau, inklusiv tillæg til medfinansieringsprojekter godkendt under prisloftbekendtgørelsen og tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag. Beløbet bliver hentet fra fane 6 "Ikke-påvirkelige omk.", hvor I kan se en yderligere specifikation af de ikke-påvirkelige omkostninger.

Gruppe 3: Periodevise driftsomkostninger

I gruppe 3 kan I se jeres periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen. De periodevise driftsomkostninger er her angivet i 2020-prisniveau, og er fratrukket både individuelle og generelle effektiviseringskrav. Prisfremskrivningen og beregningen af effektiviseringskravet fremgår af fane 11 "Periodevise driftsomk."

Gruppe 4: Engangstillæg

I gruppe 4 kan I se det samlede engangstillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2020. Engangstillægget er opdelt i drifts- og anlægsomkostninger og er angivet i 2020-prisniveau. En nærmere beskrivelse af engangstillæggene fremgår af fane 10.2 "Engangstillæg".

Gruppe 5: Historisk over- eller underdækning

Gruppe 5 giver en oversigt over jeres historiske over- eller underdækning. Beløbet bliver hentet fra fane 14 "Hist. Over-underdæk.", hvor I kan se en nærmere gennemgang af, hvordan vi er kommet frem til jeres historiske over- eller underdækning.

Gruppe 6: Kontrol med overholdelse af indtægtsrammer

Gruppe 6 giver en oversigt over, hvorvidt I får et fradrag, hvis I samlet set ikke har overholdt indtægtsrammerne for kontrolperioden 2017-2018. Beregningen heraf fremgår af fane 7 "Kontrol af ØR2018". En nærmere beskrivelse af, hvordan vi foretager beregningen, fremgår af kapitel 7 i denne vejledning.

Gruppe 7: Korrektion af tidligere rammer

I den sidste gruppe fremgår den samlede korrektion af tillæg i den økonomiske ramme for 2018 givet efter prisloftbekendtgørelsen for periodevise driftsomkostninger og godkendte omkostningerne til medfinansierings af klimatilpasningsprojekter. Disse tillæg bliver korrigeret for forskellen mellem tillægget og den faktiske omkostning afholdt i 2018.

Derudover indgår en engangskorrektion af den prisfremskrivning, vi anvendte for kontrol og korrektioner i jeres økonomiske ramme for 2019. Vi prisfremskrives ikke længere kontrol og korrektioner, hvilket vi gjorde, inden de blev indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019. Hvis denne tidligere prisfremskrivning har haft negativ betydning for jeres økonomiske ramme for 2019, vil I få tillagt en engangskorrektion i jeres økonomiske ramme for 2020.

De samlede beregninger kan I finde i fane 8 "Korrektioner".

Til slut i fane 2.1 fremgår størrelsen på jeres økonomiske ramme for 2020.

Fane 2.2 indeholder en oversigt over jeres økonomiske ramme for 2021 og følger samme princip som fane 2.1. Bemærk, at gruppe 5 "Historisk over- eller underdækning" og gruppe 7 "Korrektion af den økonomiske ramme for 2018" udgår. Gruppe 5 udgår, da historisk over- eller underdækning fra 2021 og frem ikke længere er en del af de økonomiske rammer, og gruppe 7 udgår, fordi korrektioner af en økonomiske ramme for 2018 er et engangstillæg til den økonomiske ramme for 2020.

Fane 2.3 og 2.4 indeholder en oversigt over jeres vejledende rammer for 2022-2023 og følger ligeledes samme princip som fane 2.1. Bemærk yderligere, at gruppe 6 udgår, da kontrollen med overholdelsen af den økonomiske ramme for 2018 kun bliver indregnet i de gældende økonomiske rammer for 2020-2021.

Kapitel 3

Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019

Vi benytter de indberettede oplysninger om jeres omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019 til at fastlægge jeres økonomiske ramme for 2020. Der er dog ikke et kapitel i jeres afgørelse, der relaterer sig til omkostningerne fra jeres økonomiske ramme for 2019. 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 2019. Vi anvender værdierne til at finde niveauet for jeres økonomiske ramme for 2020.

Tabellen i fane 3 følger tabellen i fane 2.1 fra jeres bilag A til statusmeddelelsen for den økonomiske ramme for 2019 fra sidste år. I vil derfor kunne genfinde tallene, hvis I kigger i jeres bilag A fra sidste år.

Gruppe 1 indeholder de omkostninger, som blev videreført fra jeres økonomiske ramme for 2018, samt nye omkostninger til tillæg, bortfald, prisudvikling og effektiviseringskrav i 2019. Det er disse omkostninger, som bliver videreført til den økonomiske ramme for 2020.

Tillægget til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen bliver opgjort særskilt, da de ikke bliver videreført til den økonomiske ramme for 2020.

Kapitel 4

Generelt effektiviseringskrav

Der er både et kapitel i jeres afgørelse samt en fane i bilag A, der relaterer sig til det generelle effektiviseringskrav.

4.1 Afgørelsen

Jeres økonomiske rammer bliver hvert år korrigeret med et generelt effektiviseringskrav på jeres drifts- og anlægsomkostninger. Vi stiller et generelt effektiviseringskrav til de drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres grundlag for indtægtsrammen i 2017. Det generelle effektiviseringskrav på jeres driftsomkostninger udgør altid to procent af grundlaget, mens vi årligt beregner det generelle krav på jeres anlægsomkostninger på baggrund af produktivtetsudviklingen¹. Beregningen fremgår af "Pris- og produktivtetsudvikling, 2019"². Vi skal sætte et generelt effektiviseringskrav til indtægtsrammen i 2017³. Denne beregning bliver hurtigt kompleks, da vi ifølge bekendtgørelsen årligt skal finde tilbage til omkostningsgrundlaget i 2017 samtidig med, at vi korrigerer for tidligere fastsatte krav samt nye tillæg. Beregningen fremgår af Figur 1. Figur 1 beregner det generelle effektiviseringskrav for spildevandsselskaber med toårige indtægtsrammer. Spildevandsselskaber med fireårige indtægtsrammer bliver beregnet på samme måde, men vil dog have en anden prisfremskrivning og produktivtetsudvikling i den sidste boks, da de ikke får nye rammer i år.

Vi beregner årligt en base, der tager udgangspunkt i omkostningsgrundlaget fra 2017⁴. I Figur 1 kalder vi dette "Base". I 2017 stillede vi et generelt effektiviseringskrav hertil. Basen fratrukket effektiviseringskravet udgør basen i den økonomiske ramme for 2018. For at videreføre omkostningerne til næste års base, fratrækkes det allerede stillede effektiviseringskrav. Der bliver efterfølgende tillagt eventuelle nye omkostninger, bortfald samt tidligere tilknyttet aktivitet. Basen samt de nye omkostninger bliver prisfremskrevet årligt. Der bliver anvendt en forskellig prisudvikling i boksene. Det skyldes, at basen fra året før allerede er opgjort i jeres aktuelle økonomiske ramme, hvor vi anvendte den, på dét tidspunkt, nyeste prisfremskrivning. Da nye tillæg og bortfald bliver givet på baggrund af omkostninger, som er to år gamle, har vi imidlertid mulighed for at anvende en nyere og dermed mere nøjagtig prisudvikling.⁵ Da de nye omkostninger er to år gamle, er de forskudt med to år, og de bliver derfor prisfremskrevet to gange. Vi kan nu sætte et generelt effektiviseringskrav til basen og de nye omkostninger.

¹ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1 og 2 samt § 10, stk. 1 og 2

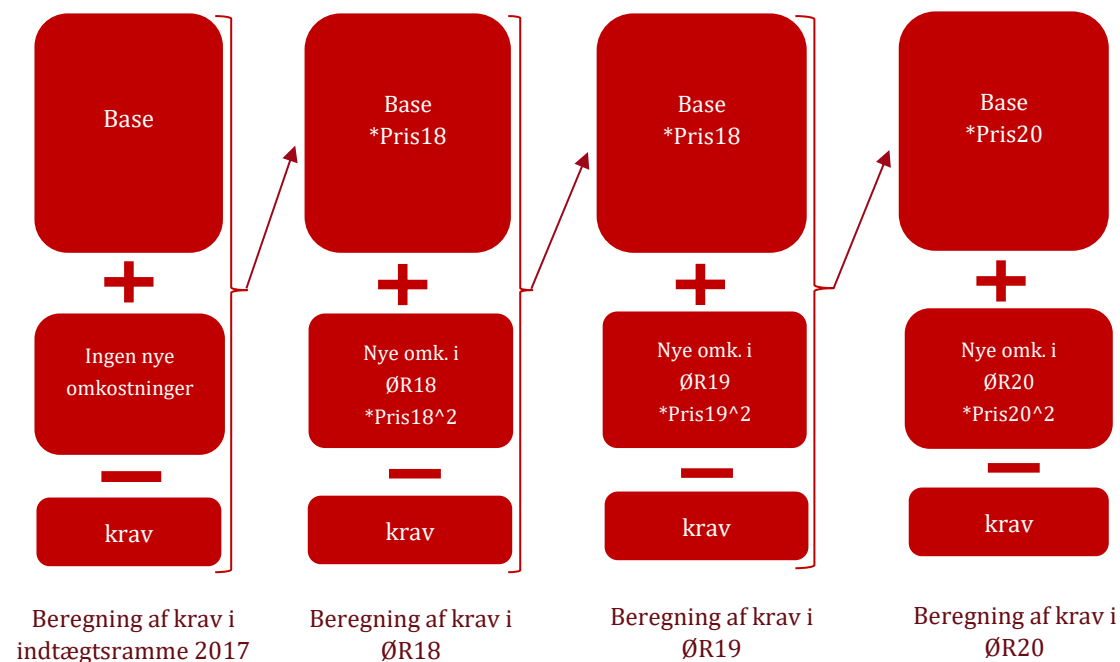
² www.kfst.dk/vandtilsyn/analyser/

³ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1

⁴ Bemærk at "basen" i 2017 er lig omkostningsgrundlaget i 2017.

⁵ Den anvendte prisudvikling fremgår af notatet "Pris- og produktivtetsudvikling". Du finder den her: https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivtetsudvikling_2018.pdf

Figur 1



Det generelle effektiviseringskrav er opdelt på henholdsvis anlægs- og driftsomkostninger:

$$\text{Generelt krav anlægsomkostninger} = \text{anlægsomkostninger} \cdot \text{generelt krav}_{\text{anlæg}}$$

$$\text{Generelt krav driftsomkostninger} = \text{driftsomkostninger} \cdot \text{generelt krav}_{\text{drift}}$$

Tabel 1 præciserer, hvilket generelt effektiviseringskrav vi stiller til anlægsomkostninger fordelt på perioder og bokse.

Tabel 1

Generelt effektiviseringskrav på anlægsomkostninger			
<i>Note: Det generelle krav til anlægsomkostninger bliver kun stillet til de omkostninger, der vedrører anlægsomkostninger.</i>			
Beregning af krav i indtægtsramme 2017	Beregning af krav i ØR18	Beregning af krav i ØR19	Beregning af krav i ØR20
Base: Krav _{anlæg} = 0,91%	Base: Krav _{anlæg} = 1,77%	Base: Krav _{anlæg} = 1,77%	Base: Krav _{anlæg} = 2,84%
	Nye omk. i ØR18: Krav _{anlæg} = 1,77%	Nye omk. i ØR19: Krav _{anlæg} = 0,87%	Nye omk. i ØR20: Krav _{anlæg} = 2,84%

Tabel 1 vedrører de større spildevandsselskaber med toårige indtægtsrammer. Større spildevandsselskaber med fireårige indtægtsrammer har ikke fået nye økonomiske rammer i år, hvorfor basen i den økonomiske ramme for 2020 vil have en anden pris- og produktivitetsudvikling. Helt konkret vil basen for spildevandsselskaber med fireårige indtægtsrammer være identisk med basen i den økonomiske ramme for toårige spildevandsselskaber i beregningen for 2018 og 2019.

Af jeres afgørelse fremgår det beregnede generelle effektiviseringskrav på henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger for 2020 og 2021, og er angivet i kr.

4.2 Bilag A

Fane 4.1 "Gen. krav – drift" og fane 4.2 "Gen. krav – anlæg" består hver især af syv tabeller. I tabel 1 i hver fane bliver det generelle effektiviseringskrav til henholdsvis drifts- og anlægsomkostningerne i den økonomiske ramme for 2017 beregnet, ud fra de drifts- og anlægsomkostninger, der indgik i den økonomiske ramme for 2017.

I tabel 2 beregner vi det generelle effektiviseringskrav til den økonomiske ramme for 2018. Dette effektiviseringskrav bliver beregnet på samme base, som effektiviseringskravet i 2017, dog fratrukket det allerede stillede effektiviseringskrav, og tillagt eventuelt nye omkostninger i den økonomiske ramme for 2018.

I tabel 3-7 beregner vi det generelle effektiviseringskrav til henholdsvis drifts- og anlægsomkostningerne i de økonomiske rammer for 2019-2021, samt de vejledende økonomiske rammer for 2022 og 2023 efter samme fremgangsmåde. Altså på baggrund af basen fra året før.

Procentsatserne, hvormed de generelle effektiviseringskrav bliver beregnet, fremgår af fane 15 "Nøgletal". Procentsatsen for det generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne er altid 2 pct. Procentsatsen for det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostningerne følger produktivitetsudviklingen i udvalgte sektorer. Til den økonomiske ramme for 2020 er procentsatsen beregnet til 2,84 pct.⁶

⁶ <https://www.kfst.dk/media/54476/pris-og-produktivitetsudvikling-2019.pdf>

Kapitel 4

Individuelt effektiviseringskrav

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der relaterer sig til det individuelle effektiviseringskrav.

5.1 Afgørelsen

Kapitlet starter med en forklaring af, hvordan vi fastsætter de individuelle effektiviseringskrav, hvorefter vi henviser til resultatet af årets benchmarkingmodel, som er tilgængelig på vores hjemmeside.⁷ Her kan I læse om vores metode til at fastsætte individuelle effektiviseringskrav og se, hvordan de forskellige selskaber klarer sig i modellen i år.

Dernæst følger et afsnit, der angiver, om I har opnået et effektivt omkostningsniveau, der er lavere eller svarer til jeres indtægtsramme for 2019, og om I dermed får stillet et individuelt effektiviseringskrav til jeres indtægtsramme for 2020 og frem eller ej.

Hvis der er sket ændringer til de investeringer, som I har indberettet til brug for den totaløkonomiske benchmarking, vil der fremgå et afsnit med overskriften "investeringer", hvor ændringerne er beskrevet.

Herefter følger et afsnit med overskriften "særlige forhold". Hvis I har søgt om særlige forhold, vil der være en gennemgang af de enkelte særlige forhold med en begrundelse af, hvorvidt vi tager højde for de særlige forhold eller ej i benchmarkingmodellen.

Det sidste afsnit handler om jeres costdriversammensætning, som vi har analyseret i forhold til beregningen af det individuelle effektiviseringspotentiale. Hvis vi vurderer, at I har en særlig costdriversammensætning, vil I få en reduktion af jeres effektiviseringspotentiale. Hvis vi vurderer, at I ikke har en særlig costdriversammensætning, vil I ikke få en reduktion af jeres effektiviseringspotentiale. I kan læse mere om costdriveranalysen og resultaterne heraf i bilag 4 til modelpapiret om benchmarkingmodellen for 2020.

5.2 Bilag A

I fane 5 fremgår jeres individuelle effektiviseringskrav i procent. Vi anvender procentsatsen til at beregne jeres individuelle effektiviseringskrav i fanerne 2.1-2.4. Selve beregningen af procentsatsen fremgår af metodepapir samt bilag til benchmarkingmodellen for 2020 på vores hjemmeside.

5.3 Bilag C

I har i år haft mulighed for at indberette anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2018. Derudover har I til brug for benchmarkingen haft mulighed for at indberette andre investeringer, som I har afsluttet og ibrugtaget i 2017 og

⁷ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/økonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/>

2018, men som ikke falder ind under den særlige bestemmelse i ØR-bekendtgørelsen, der giver mulighed for at få indregnet omkostninger til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016.⁸ Omkostningerne fra både anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 samt øvrige investeringer indgår i benchmarkingmodellen. Bilag C indeholder en oversigt over alle jeres gennemførte investeringer for årene 2010 til 2018.

⁸ Jf. ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 5-7

Kapitel 6

Ikke-påvirkelige omkostninger

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører jeres faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger i 2018.

6.1 Afgørelsen

I skal hvert år oplyse, 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.

Kapitel 5 i afgørelsen indeholder oplysninger om jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger i 2018.

For afviste, ikke-påvirkelige omkostninger fremgår en begrundelse for, hvorfor den ikke-påvirkelige omkostning er blevet afvist.

Til sidst fremgår det, hvad jeres samlede, ikke-påvirkelige omkostninger for 2018 er, og at vi indregner dem i jeres økonomiske ramme for 2020.

6.2 Bilag A

Fane 6 "Ikke-påvirkelige omk." indeholder en oversigt over, hvilke ikke-påvirkelige omkostninger, der indgår i jeres økonomiske rammer for 2020 og 2021, samt jeres vejledende rammer for 2022 og 2023. De ikke-påvirkelige omkostninger er beregnet på baggrund af jeres afholdte ikke-påvirkelige omkostninger i 2018. Summen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår først i 2018-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2020-prisniveau, før den bliver videreført til fane 2.1. Summen i 2020-prisniveau bliver ligeledes overført til fanerne 2.2-2.4, for at blive prisfremskrevet til det rette prisniveau.

Derudover fremgår en oversigt over godkendte tillæg til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter, og en oversigt over tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag. Disse omkostninger er ligeledes ikke-påvirkelige omkostninger jf. ØR-bekendtgørelsen § 9, stk. 4, men bliver behandlet separat, da de udgør et allerede fastlagt tillæg, der ikke bliver prisfremskrevet. Tillæggene for hhv. 2020-2023, bliver overført til fanerne 2.1-2.4 i feltet "ikke-påvirkelige omkostninger".

Kapitel 7

Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer

Der er både et kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018.

7.1 Afgørelsen

Kapitlet starter med at oplyse om, hvor i jeres kontrol- og reguleringsperioder I befinder jer samt, hvilken betydning kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018 har for jer. Da vi i år ser på kontrolperioden 2017 og 2018 samlet, er der både angivet, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2017 og 2018.

Resultatet af overholdelsen af jeres økonomiske rammer for 2017 og 2018, bliver kun indregnet i jeres økonomiske rammer for 2020 og 2021, hvis I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer i 2017 og 2018 tillod. I dette tilfælde vil I få et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2020 og 2021, som bliver fordelt ligeligt mellem de to år.

Er der sket nogle ændringer i opgørelsen af jeres indtægter, efter I har indberettet, vil der fremgå en individuel tekst, der beskriver ændringen.

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

Slutteligt er angivet, hvad jeres mulighed for opkrævning eller tilbageførsel af indtægter i 2019 er, hvis I henholdsvis har overholdt eller ikke har overholdt jeres indtægtsramme for 2018.

I kan læse mere om, hvordan kontrol med overholdelse af jeres indtægtsrammer foregår, herunder hvornår I har mulighed for at opkræve eller tilbageføre en eventuel difference, i vejledningen "Overholdelse af økonomiske rammer"⁹

7.2 Bilag A

Fane 7 "Kontrol af ØR2018" indeholder en oversigt over, hvorvidt I samlet har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017 og 2018. Fanen består af tre tabeller.

Tabel 1 er taget fra jeres statusmeddelelse for den økonomiske ramme for 2019. Tabellen er med i år, så I kan have et overblik over tidligere års kontrol med overholdelse af indtægtsrammen, da den først bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

⁹ <https://www.kfst.dk/media/54113/vejledning-overholdelse-af-oekonomiske-rammer-februar-2019.pdf>

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. Beløbene i denne tabel er i 2017-prisniveau.

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

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod. Hvis differencen er negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod.

Tabel 2: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2018 og jeres faktiske indtægter i 2018, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2018-prisniveau.

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

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod. Er differencen negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod.

Tabel 3: Til indregning i de økonomiske rammer for 2020-2021

I den første række af denne tabel er summen af differencerne for 2017 og 2018 angivet, hvis summen er negativ. Summen angiver, om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017 og 2018, det vil sige om I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer tillod i 2017 og 2018. Det er kun en negativ difference, der bliver indregnet i jeres økonomiske rammer for 2020-2021. Hvis differencen er positiv fremgår der 0 kr. i denne række.

Rækken "Fradrag i den økonomiske ramme for 2020-2021 i alt" angiver fradraget fordelt på de to år i reguleringsperioden. Fradraget bliver derfor videreført til fanerne 2.1-2.2.

Der bliver ikke foretaget prisfremskrivning af kontrol med overholdelse af indtægtsrammerne for 2017 og 2018.

Kapitel 8

Korrektioner

Der er både et afsnit kapitel i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører korrektioner af tidligere økonomiske rammer.

8.1 Afgørelsen

Vi foretager i år en række korrektioner af tidligere økonomiske rammer. En gennemgang af disse korrektioner fremgår af kapitel 6 i afgørelsen.

Driftsomkostninger til medfinansieringsprojekter

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt medfinansieringsprojekter, foretager vi hvert år en korrektion af det tillæg, som I årligt får indregnet i jeres økonomiske rammer. Vi foretager korrektionen ud fra jeres afholdte omkostninger. Af afgørelsen fremgår størrelsen på den korrektion vi har foretaget for 2018, og som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger, foretager vi en korrektion af de tillæg som I har fået indregnet. Vi foretager korrektionen enten i de år, hvor I har planlagt oprensning og dermed forventer at have en periodevis driftsomkostning, eller i de år, hvor I faktisk foretager oprensning. Af afgørelsen fremgår, om I får foretaget en korrektion i år, samt størrelsen på en eventuel korrektion. Korrektionen bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

Korrektion af prisfremskrivning

Vi prisfremskrives ikke længere korrektioner og kontrol med overholdelse af indtægtsrammen. Derfor foretager vi i år en korrektion af den prisfremskrivning der indgik på disse poster i den økonomiske ramme for 2019. Vi korrigerer for prisfremskrivningen, såfremt den har bidraget negativt til jeres indtægtsramme.

8.2 Bilag A

Fane 8 "Korrektioner" indeholder en oversigt over de korrektioner, vi foretager i år. Vi foretager tre forskellige korrektioner som alle bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

Den første korrektion omhandler de periodevise driftsomkostninger givet under prisloftsbekendtgørelsen (før 2016). Der fremgår en oversigt over det samlede tillæg, som I har fået indregnet over en årrække på baggrund af jeres oprensningsplan. Bemærk, at tillægget kun dækker de bede, som I ifølge oprensningsplanen skulle oprense i 2018. Ud over tillægget fremgår den omkostning, som I har afholdt i 2018. Vi beregner korrektionen som forskellen mellem tillægget og den afholdte periodevise driftsomkostning i 2018. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Den anden korrektion omhandler omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Oversigten viser derfor det samlede tillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2018 samt den afholdte omkostning i 2018. Korrektionen bliver beregnet som forskellen mellem tillægget og den afholdte omkostning til medfinansiering i 2018. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Den tredje korrektion omhandler prisfremskrivning af korrektioner og kontrol, som blev foretaget i jeres økonomiske ramme for 2019.

Dette har betydning for korrektionen af budgetterede omkostninger i 2016 og korrektionen for kontrol med overholdelse af prisloft 2016 samt kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017. Disse tidligere prisfremskrivinger er fjernet fra og med jeres økonomiske ramme for 2020.

Der er en række til brug for prisfremskrivning af periodevisedriftsomkostninger frem til 2017-prisniveau. Rækken bliver brugt til at foretage en engangskorrektion af prisfremskrivningen på korrektion af periodevise driftsomkostninger i 2017 og korrektion af medfinansiering i 2017, såfremt denne prisfremskrivning har haft negativ betydning for jeres økonomiske ramme. Korrektionen af prisfremskrivningen, som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020, svarer til den prisfremskrivning I fik indregnet på de ovennævnte poster i jeres økonomiske ramme for 2019. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Kapitel 9

Tillæg

Den del af jeres afgørelse 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 samt tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

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

9.1 Afgørelsen

Kapitel 6 i afgørelsen angiver, om I har ansøgt om nye tillæg eller ej. Har I har søgt om nye tillæg, starter kapitlet med en punktopstilling over, hvilke tillæg I eventuelt har ansøgt om. Herefter er der en fed overskrift for hvert enkelt tillæg, hvorunder den konkrete vurdering af tillægget bliver gennemgået, herunder om kravene til de enkelte tillæg er opfyldt. 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 givet fald hvor stort det tildelte tillæg er.

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 2020 på baggrund af omkostninger afholdt i 2018.

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. 7)

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

Opnår I 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 2020, hvis I får dem godkendt.

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 fi-

nansielle omkostninger eller alle tre typer omkostninger. En uddybning heraf kan I læse i vores indberetningsvejledning til de økonomiske rammer af april 2019.¹⁰

Opnår I 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.

Opnår I 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 samt standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget. 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 punktopstillingen sammen med jeres andre tillæg, hvis I har ansøgt om nye periodevise driftsomkostninger.

Tillæg til periodevise driftsomkostninger bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020 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 8 i bilag A.

Anlægsprojekter igangsat senest den 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 2018, har I haft mulighed for at indberette ved dette års indberetning.

Det fremgår af punktopstillingen i starten af afsnittet i afgørelsen, hvis I har indberettet anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

Vi har gennemgået hvert enkelt indmeldt anlægsprojekt, som I har indberettet omkostninger til, for at vurdere, om I opfylder betingelserne for at få tillæg til dem.¹¹ Tillægget omfatter både anlægsomkostninger, finansielle omkostninger samt eventuelle driftsomkostninger ud over ordinær drift.

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

¹⁰ <https://www.kfst.dk/media/53621/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-april-2019.pdf>

¹¹ Se indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer for en gennemgang af betingelserne. <https://www.kfst.dk/media/53621/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-april-2019.pdf>

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 senest den 1. marts 2016, og som er afsluttet og ibrugtaget i 2018, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

9.2 Bilag A

Opbygningen i bilag A er anderledes i år, hvad angår tillæg. Fane 10.1 "Varige tillæg" indeholder en oversigt over de varige nye tillæg, I har fået godkendt i år, og fane 10.2 "Engangstillæg" indeholder en oversigt over de engangstillæg, I får indregnet i de enkelte år. Der er en række for hvert punkt fra punktoversigten i afgørelsen, såfremt tillægget er godkendt. Der vil således også være en række for henholdsvis nye periodevise driftsomkostninger samt anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016 i fane 10.1.

I fane 10.1 er alle typer af tillæg fordelt på drifts- og anlægsomkostninger. Anlægsomkostningerne indeholder også de tilhørende finansielle omkostninger. De angivne omkostninger for hvert tillæg er i 2018-prisniveau. Efterfølgende summerer vi, så I kan se, hvad jeres varige tillæg udgør i alt. Denne sum er først angivet i 2018-prisniveau, hvilket svarer til det prisniveau, som I har indberettet i. Herefter prisfremskriver vi summen af jeres nye tillæg til 2019-prisniveau. Derefter bliver de videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisfremskrevet til 2020-prisniveau i gruppe 1.

I fane 10.2 er engangstillæggene ligeledes opdelt i drifts- og anlægsomkostninger. I modsætning til de varige tillæg i fane 10.1 bliver engangstillæggene allerede her prisfremskrevet til det prisniveau, der passer til det år, hvor engangstillæggene bliver indregnet. Vi beregner og fratrukker også effektiviseringskrav af tillæggene her, inden de bliver videreført til fanerne 2.1-2.4. Årsagen til, at de bliver behandlet anderledes end de varige tillæg er, at engangstillæg ikke skal være en del af de omkostninger, der bliver videreført til året efter.

Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016

I fane 9 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter, som var igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2018. 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 2018-prisniveau.

I fane 10.1 er der en række i oversigten over jeres opnåede tillæg med teksten "Anlægsprojekter igangsat senest 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 9. Feltet anlægsomkostninger i fane 10.1 henter både summen af jeres anlægsomkostninger og finansielle omkostninger til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 fra fane 9.

Periodevise driftsomkostninger

Tillæg til nye periodevise driftsomkostninger fremgår af en række i fane 10.1 med oversigten over jeres opnåede varige tillæg på samme vis som øvrige tillæg, hvis I får godkendt jeres ansøgning om periodevise driftsomkostninger. Tillægget, der bliver indregnet her, er det varige tillæg. I får også et engangstillæg i form af den fulde omkostning til jeres periodevise aktivitet i 2018. Engangstillægget fremgår af fane 10.2 i bilag A.

Fane 11 indeholder en oversigt over de tillæg til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen, som I skal have indregnet i årene 2020-2023. For hvert enkelt år, er tillægget først angivet, hvorefter vi beregner og fratrukker det individuelle effektiviserings-

krav samt det generelle effektiviseringskrav til driftsomkostninger. Til sidst bliver tillægget prisfremskrevet før det bliver videreført til fanerne 2.1-2.4.

Korrektion af tillæg til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen sker i fane 8 i bilag A.

Kapitel 10

Tilknyttet aktivitet

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører tilknyttet aktivitet.

10.1 Afgørelsen

I har mulighed for at få overflyttet aktiviteter fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden. Af afgørelsen fremgår det, om I har indsendt oplysninger om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden.

10.2 Bilag A

Fane 12 "Tilknyttet aktivitet" giver en oversigt over, hvilke nye omkostninger, I har fået lagt ind under hovedvirksomheden, som tidligere var en tilknyttet aktivitet. Omkostningerne er opdelt på drifts- og anlægsomkostninger, og bliver prisfremskrevet til 2019-prisniveau i fane 12, inden de bliver videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisfremskrevet til 2020-prisniveau i gruppe 1.

Kapitel 11

Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

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

11.1 Afgørelsen

I skal ifølge ØR-bekendtgørelsens § 12 hvert år oplyse os, hvis omkostninger til et mål, medfinansieringsprojekt eller en udvidelse er bortfaldet eller er blevet nedsat. I år har I haft mulighed for at indberette, hvis der er sket bortfald eller nedsættelse i 2018. Et bortfald eller nedsættelse bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

11.2 Bilag A

Fane 13 indeholder en oversigt over de bortfald eller nedsættelser, I har indberettet. Bortfaldene eller nedsættelserne er indberettet i 2018-prisniveau. Herefter prisen skrives vi summen af bortfaldene eller nedsættelserne til prisniveauet, der passer til det år, hvor de skal tælle fra. Bortfaldene bliver videreført til fane 2.1-2.4.

Kapitel 12

Historisk- over eller underdækning

Der er både et kapitel i jeres afgørelse samt en fane i bilag A, der vedrører den historiske over- eller underdækning.

12.1 Afgørelsen

Under prisloftbekendtgørelsen (før 2016) fik I opgjort en eventuel historisk over- eller underdækning, som I får indregnet over en periode på op til 10 år. Den resterende historiske over- eller underdækning bliver fortsat indregnet frem til og med senest 2020.

12.2 Bilag A

Fane 14 indeholder oplysninger om, hvad jeres historiske over- eller underdækning blev opgjort til per 31. december 2010. Dernæst kan I se, hvor stor en del af denne over- eller underdækning, som I allerede har fået indregnet i jeres prislofter for 2011-2016 samt økonomiske rammer for 2017-2019. Herefter bliver det beregnet, hvor stor en del af jeres over- eller underdækning, der endnu ikke er blevet indregnet. Hvis der stadig er en del af jeres historiske over- eller underdækning, der endnu ikke er indregnet, vil det blive videreført til fane 2.1.

Kapitel 13

Nøgletal

Til sidst i bilag A er der en fane, som indeholder en række nøgletal, der bliver benyttet ved beregning af jeres afgørelse, men som ikke ”hører til” i andre faner i bilag A. Der er ikke et kapitel i afgørelsen, der relaterer sig til disse nøgletal.

13.1 Bilag A

I fane 15 er der tre tabeller med nøgletal. Heraf fremgår en oversigt over de forskellige prisudviklinger og generelle effektiviseringskrav, der bliver brugt i jeres afgørelse.

Tabel 1: Prisudvikling

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

I den første række fremgår den prisudvikling, som vi benyttede i forbindelse med fastsættelsen af jeres økonomiske ramme for 2017. Derefter fremgår prisudviklingen, som vi benyttede i forbindelse med fastsættelsen af jeres toårige økonomiske rammer for 2018 og 2019.

”Prisudviklingen til brug for ØR2018-2019” bruger vi til at beregne basen til det generelle krav. For en uddybning heraf se kapitel 4 ”Generelt effektiviseringskrav”.

”Prisudviklingen til brug for nye omkostninger i ØR2019” er den prisfremskrivning, vi benyttede til at prisfremskrive nye omkostninger, som I fik ind i jeres økonomiske ramme for 2019 i forbindelse med jeres statusmeddelelse for den økonomiske ramme for 2019.

Til sidst fremgår den prisudvikling, vi vil bruge i år til fastsættelsen af jeres økonomiske rammer for 2020 og 2021. Vi beregner årligt en ny prisudvikling på baggrund af de seneste tal fra Danmarks Statistik.

Tabel 2: Generelt effektiviseringskrav til anlægsomkostningerne

Denne tabel indeholder en oversigt over de generelle effektiviseringskrav, der bliver brugt i jeres afgørelse.

Opbygningen af tabel 2 er den samme som tabel 1. I tabel 2 er det dog det generelle effektiviseringskrav til anlægsomkostningerne der fremgår.

Tabel 3: Generelt effektiviseringskrav til driftsomkostningerne

I den sidste tabel fremgår det faste generelle effektiviseringskrav til driftsomkostningerne.

Det fremgår af notaterne ”Pris- og produktivitetsudvikling”, hvordan vi er kommet frem til prisudviklingerne og de generelle effektiviseringskrav til anlægsomkostningerne.¹²

¹² <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser/>