

# Vejledning om indberetning til økonomiske rammer

30. juni 2017



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

---

**Vejledning om indberetning til økonomiske rammer**

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen**  
**Forsyningssekretariatet**

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

Vejledningen er udarbejdet af Forsyningssekretariatet

**30. juni 2017 (Version 3)**

# Indhold

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Kapitel 1</b>                                                                   |           |
| <b>Introduktion til økonomiske rammer.....</b>                                     | <b>5</b>  |
| 1.1 Indledning.....                                                                | 5         |
| 1.2 De væsentligste elementer i reguleringen.....                                  | 5         |
| 1.3 Kort om opbygningen af den økonomiske ramme.....                               | 6         |
| 1.4 Hvad er nyt i år?.....                                                         | 6         |
| 1.5 Vejledningens indhold .....                                                    | 7         |
| <b>Kapitel 2</b>                                                                   |           |
| <b>Tillæg.....</b>                                                                 | <b>8</b>  |
| 2.1 Indberetning af tillæg.....                                                    | 8         |
| 2.2 Hvad kan vi få tillæg til? .....                                               | 8         |
| 2.3 Fastsatte, pålagte eller godkendte mål.....                                    | 9         |
| 2.4 Nødvendige omkostninger i forbindelse med flytning af forsyningsledninger..... | 12        |
| 2.5 Udvidelse af forsyningsområde eller ændring i håndteret vandmængde .....       | 12        |
| 2.6 Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter .....                             | 13        |
| 2.7 Supplerende investeringstillæg.....                                            | 14        |
| 2.8 Uforudsete hændelser.....                                                      | 15        |
| 2.9 Tilbagebetaling af vejbidrag.....                                              | 15        |
| 2.10 Nødvendige udgifter som følge af vandindvindinger .....                       | 16        |
| 2.11 Dækning af driftsunderskud.....                                               | 16        |
| 2.12 Særligt om forhåndsgodkendelse og tillæg .....                                | 17        |
| <b>Kapitel 3</b>                                                                   |           |
| <b>Ikke-påvirkelige omkostninger.....</b>                                          | <b>19</b> |
| 3.1 Resume.....                                                                    | 19        |
| 3.2 Hvad er en ikke-påvirkelig omkostning?.....                                    | 19        |
| 3.3 Ikke-påvirkelige omkostninger i grundlaget.....                                | 20        |
| <b>Kapitel 4</b>                                                                   |           |
| <b>Tilknyttet virksomhed .....</b>                                                 | <b>21</b> |
| 4.1 Resume.....                                                                    | 21        |
| 4.2 Fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomhed.....                             | 21        |
| <b>Kapitel 5</b>                                                                   |           |
| <b>Faktiske driftsomkostninger i 2016.....</b>                                     | <b>22</b> |
| 5.1 Resume.....                                                                    | 22        |
| 5.2 Opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger for 2016 .....             | 22        |
| <b>Kapitel 6</b>                                                                   |           |
| <b>Opfølgning på indtægtsrammen i prisloftet for 2016.....</b>                     | <b>24</b> |

|     |                                                                       |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 6.1 | Resume .....                                                          | 24 |
| 6.2 | Kontrol med overholdelse af indtægtsrammen prisloftet for 2016 .....  | 24 |
| 6.3 | Indtægter og fradrag .....                                            | 25 |
| 6.4 | Tilknyttet virksomhed .....                                           | 26 |
| 6.5 | Yderligere information om fradragene .....                            | 26 |
| 6.6 | Eksempel på opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen ..... | 28 |

#### Kapitel 7

#### **Korrektion af budgetterede omkostninger i prisloftet for 2016 ..... 30**

|     |                                          |    |
|-----|------------------------------------------|----|
| 7.1 | Resume .....                             | 30 |
| 7.2 | Hvad gives der tillæg/fradrag for? ..... | 30 |

# Kapitel 1

## Introduktion til økonomiske rammer

---

### 1.1 Indledning

Den 1. marts 2016 overgik vandsektoren til ny regulering, hvilket blandt andet har betydet ændringer i vandsektorloven samt udarbejdelsen af flere nye bekendtgørelser. Vi udarbejdede på baggrund heraf økonomiske rammer for alle selskaber omfattet af reguleringen sidste år. I år fastsætter vi alene økonomiske rammer for 2018-19 for de store spildevandsselskaber. Derudover udsender vi meddelelser til de øvrige vandselskaber, der gør status i forhold til de flerårige økonomiske rammer.

Vi gør opmærksom på, at alle selskaber skal foretage indberetning. I denne vejledning kan I læse, hvad I skal indberette til os for, at vi kan udarbejde udkast til jeres økonomiske ramme for 2018-2019 eller til jeres statusmeddelelse. Vejledningen er endvidere tilpasset og uddybet i forhold til de erfaringer, vi har gjort os i løbet af det seneste år. Indberetningen til os foregår i perioden 1. marts til 15. april 2017.

### 1.2 De væsentligste elementer i reguleringen

Et væsentligt element i bekendtgørelse nr. 1235 af 10. oktober 2016 (herefter ØR-bekendtgørelsen) er, at vandselskaber får to forskellige økonomiske rammer, alt efter om vandselskabet har en debiteret vandmængde over eller under 800.000 m<sup>3</sup>.

Vandselskaber (omtalt som "små") med en debiteret vandmængde **under 800.000 m<sup>3</sup>** skal have udarbejdet en **regnskabsmæssig kontrolramme**. Vandselskaber (omtalt som "store") med en debiteret vandmængde **over 800.000 m<sup>3</sup>** skal have udarbejdet en **indtægtsramme**.

Den væsentligste forskel på de store vandselskaber og de små vandselskaber er, at de små vandselskaber ikke er underlagt benchmarking, mens der skal foretages en totaløkonomisk benchmarking af de store vandselskaber. Dette betyder, at **alle vandselskaber** skal indberette til **den økonomiske ramme** i VandData, og at **kun de store spildevandsselskaber** skal indberette til **benchmarking** i VandData.

Et andet væsentligt element i reguleringen er, at alle vandselskaber vil modtage flerårige økonomiske rammer. Perioden for de økonomiske rammer afhænger dog af typen og størrelsen af selskabet. De små vandselskaber modtog sidste år økonomiske rammer for en fireårig periode, dvs. for årene 2017-2020, og skal derfor ikke have udarbejdet økonomiske rammer i år. De store vandforsyningsselskaber modtog økonomiske rammer for en fireårig periode, hvoraf de første to år var bindende, mens de sidste to år var vejledende. Disse selskaber modtager således heller ingen økonomisk ramme i år. De store spildevandsforsyningsselskaber modtog sidste år 3-årige økonomiske rammer, hvoraf det første år var bindende, og de sidste to år var vejledende.

Det betyder, at vi i år skal fastsætte økonomiske rammer for de store spildevandsselskaber for 2018-2019, mens øvrige selskaber ikke får nye rammer.

Hvis I ikke skal have udarbejdet en økonomisk ramme i år, vil I i stedet modtage en meddelelse fra os, der gør status i forhold til de flerårige økonomiske rammer, der blev fastsat sidste år.

---

Det er derfor relevant for alle vandselskaber at anvende denne vejledning i forbindelse med indberetningen til de økonomiske rammer.

### 1.3 Kort om opbygningen af den økonomiske ramme

Vi fastsatte grundlaget for den økonomiske ramme for alle selskaber sidste år. Grundlaget ligger som udgangspunkt fast, men enkelte elementer i grundlaget skal tilpasses. Det gælder jeres omkostninger til planlagte investeringer for 2016 samt jeres omkostninger til nye miljø- og servicemål i 2016. De to elementer blev således indregnet i grundlaget på baggrund af budgetterede omkostninger sidste år, og der skal ske en tilpasning heraf på baggrund af jeres faktisk afholdte omkostninger. For de store spildevandsselskaber, som skal have udarbejdet økonomiske rammer for 2018-2019, vil det tilpassede grundlag fremgå af den nye ramme. For øvrige selskaber vil tilpasningen af jeres grundlag fremgå af den meddelelse fra os, der gør status i forhold til de flerårige økonomiske rammer, der blev fastsat sidste år.

For de store spildevandsselskaber vil grundlaget være udgangspunktet for udarbejdelsen af jeres økonomiske ramme for 2018 og 2019. Grundlaget prisfremskrives, og der kan gives tillæg for nye mål mv. Derudover vil I modtage et generelt effektiviseringskrav og et individuelt effektiviseringskrav. Både prisudviklingen og det generelle effektiviseringskrav er fastsat i ØR-bekendtgørelsen. Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes ved brug af TOTEX-benchmarking<sup>1</sup>. De ikke-påvirkelige omkostninger indgår i grundlaget, men bliver ikke udsat for effektiviseringskrav.

For de øvrige selskaber gælder, at I vil modtage en meddelelse fra os, der gør status i forhold til de økonomiske rammer. I denne statusmeddelelse vil det blandt andet være angivet, om I har fået tillæg til den økonomiske ramme, hvis I har søgt om dette samt udfaldet af tilpasningen af jeres grundlag.

For alle vandselskaber gælder, at vi fortsat er i en overgangsperiode fra prislofter til økonomiske rammer. Det betyder, at vi skal overgå fra prislofter baseret på budgetterede omkostninger til økonomiske rammer baseret på faktisk afholdte omkostninger. I vil derfor stadig modtage tillæg eller fradrag for overholdelse af prisloftet for 2016 samt for korrektion af budgetterede omkostninger og planlagte investeringer i prisloftet for 2016. Det er i afsnit 6.1 og 7.1 angivet, hvordan dette tillæg eller fradrag og korrektion indregnes i jeres økonomiske rammer.

### 1.4 Hvad er nyt i år?

I forhold til sidste års vejledning har vi i denne vejledning medtaget reglerne om tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag (afsnit 2.9), tillæg til dækning af nødvendige udgifter som følge af vandindvindinger (afsnit 2.10) og tillæg til dækning af driftsunderskud (afsnit 2.11).

Derudover er vi ved at revidere OPEX-delen af benchmarkingmodellen. I kan læse mere om indberetning til OPEX-delen og CAPEX-delen i Vejledning til indberetning til TOTEX-benchmarking, som I kan finde på vores hjemmeside. Bemærk, det kun er spildevandsselskaber med en debiteret vandmængde over 800.000 m<sup>3</sup>, der skal indberette til benchmarking i år.

Som noget helt nyt skal I i år indberette, hvorvidt og i hvilket omfang hjælpeordningen for økonomisk trængte grundejere i forbindelse med kommunalt påbud om forbedret spildevandshåndtering er gennemført.

---

<sup>1</sup> For nærmere detaljer om indberetning til TOTEX-benchmarking henvises til "Vejledning til indberetning til TOTEX-benchmarking" for spildevandsforsyningsselskaber.

vandsrensning og tilslutning til kloak<sup>2</sup> anvendes hos jer. Baggrunden for denne indberetning er at afklare behovet for ordningen. Ordningen administreres af Miljø- og Energistyrelsen.

### 1.5 Vejledningens indhold

Vejledningen er bygget op således, at kapitel 2 beskriver tillæg, og hvordan I kan indberette dette til os. Kapitel 3 beskriver hvad ikke-påvirkelige omkostninger er, og hvordan I kan indberette dette til os. Kapitel 4 omhandler tilknyttet virksomhed, og hvordan I kan indberette dette til os. Kap. 5 beskriver de faktiske driftsomkostninger (FADO), og hvordan I skal indberette dette til os. Kapitel 6 og 7 beskriver overgangen fra prislofter til økonomiske rammer. I kapitel 6 beskrives, hvordan I skal indberette til kontrol med overholdelse af indtægtsrammen for prisloftet for 2016. Og kapitel 7 beskriver, hvordan I skal indberette til korrektion for jeres budgetterede omkostninger i prisloftet for 2016.

Såfremt I har spørgsmål, som ikke er besvaret her, kan I se om spørgsmålet allerede er besvaret på vores spørgsmål og svar-side<sup>3</sup>.

God fornøjelse.

---

<sup>2</sup> LOV nr. 56 af 27/01/2015 om ændring af lov om betalingsregler for spildevandsforsyningsselskaber m.v., lov om miljøbeskyttelse og lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold

<sup>3</sup> [www.kfst.dk/Vandtilsyn/Spoergsmaal-og-svar](http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Spoergsmaal-og-svar)

# Kapitel 2

## Tillæg

### 2.1 Indberetning af tillæg

I forbindelse med overgangen til den nye regulering er der sket ændringer i forhold til jeres ansøgning om og indregning af tillæg i jeres økonomiske ramme.

Betingelserne for at få tillæg til de økonomiske rammer er fastsat i ØR-bekendtgørelsen.

Denne vejledning gennemgår de fastsatte betingelser for tillæg til jeres økonomiske rammer og forklarer, hvad I skal huske ved indberetning af tillæg til os.

#### Boks 2.1 Generelle ændringer

Hensigten med den nye regulering er blandt andet at forenkle den administrative byrde for jer og Forsyningssekretariatet. Det betyder blandt andet, at:

- » Der udmeldes økonomiske rammer for flere år
- » Der sondres ikke længere mellem miljømål og servicemål med forskellige beslutningskompetencer
- » Tillæg vil som udgangspunkt være underlagt effektiviseringskrav
- » I kan få tillæg til både drift, anlæg og finansielle omkostninger
- » I skal ikke længere indberette forventede driftsomkostninger
- » I skal indberette de afholdte omkostninger til et tillæg sammen med årsregnskabet
- » I kan anmode om forhåndsgodkendelse af, at betingelserne for at få tillæg er opfyldt
- » Det er ikke en betingelse for at få godkendt et tillæg, at det forud for ansøgningen er blevet forhåndsgodkendt.

### 2.2 Hvad kan vi få tillæg til?

Udgangspunktet er, at I skal anvende de fleksible økonomiske rammer til at dække omkostninger til såvel besluttede som uforudsete omkostninger. Hvis nærmere betingelser er opfyldt, kan I dog få hævet jeres økonomiske rammer med et tillæg til forskellige former for omkostninger.

I kan få tillæg til følgende omkostninger:

- » [Fastsatte, pålagte eller godkendte mål \(afsnit 2.3\)](#)
- » [Nødvendige omkostninger i forbindelse med flytning af forsyningsledninger \(afsnit 2.4\)](#)
- » [Udvidelse af forsyningsområde eller ændring i håndteret vandmængde \(afsnit 2.5\)](#)
- » [Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter \(afsnit 2.6\)](#)
- » [Supplerende investeringstillæg \(afsnit 2.7\)](#)
- » [Uforudsete hændelser \(afsnit 2.8\)](#)
- » [Tilbagebetaling af vejbidrag \(afsnit 2.9\)](#)
- » [Nødvendige udgifter som følge af vandindvindinger \(afsnit 2.10\)](#)
- » [Dækning af driftsunderskud \(afsnit 2.11\)](#)

Tilskud fra fonde eksempelvis til projekter, teknologiudvikling og lignende inden for vandsektoren påvirker ikke jeres økonomiske rammer.

### 2.3 Fastsatte, pålagte eller godkendte mål

I kan søge om tillæg til jeres samlede afholdte omkostninger eller meromkostninger til statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål.

I kan få tillæg til drifts- og anlægsomkostninger samt finansielle omkostninger forbundet med målet. Det kan enten være dækning af omkostninger til *nye* mål eller til *øgede* omkostninger til *eksisterende* mål.

Tillægget vil være underlagt effektiviseringskrav på samme måde som jeres øvrige drifts- og anlægsomkostninger. Ved indberetning skal årsregnskabet derfor indeholde en opgørelse over omkostninger til målet fordelt på drift, anlægsomkostninger samt finansielle omkostninger. Såfremt I har flere mål, skal der være en opgørelse for hvert mål.

Anlægsomkostninger fastsættes med udgangspunkt i pris- og levetidskataloget, der indeholder standardpriser og standardlevetider for komponenter i vandselskaber. Hvis et anlægsaktiv ikke findes i pris- og levetidskataloget, fastsætter vi levetiden for dette anlægsaktiv.

#### Boks 2.2 Grundlæggende betingelser

I skal opfylde nogle grundlæggende betingelser for at få tillæg til et mål. Betingelser skal alle være opfyldt, og gennemgås enkeltvis nedenfor.

Betingelser for at få tillæg til et mål:

- » [Målet skal være besluttet og dokumenteret \(afsnit 2.3.1.\)](#)
- » [Omkostninger skal overstige en væsentlighedsgrænse \(afsnit 2.3.2.\)](#)
- » [Der skal være tale om særlige aktiviteter \(afsnit 2.3.3.\)](#)

I kan læse mere om de enkelte betingelser nedenfor.

#### 2.3.1 Målet skal være besluttet og dokumenteret

I kan få tillæg til statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål. Statslige eller kommunale myndigheder skal altså have taget stilling til de enkelte mål eksempelvis i form af en myndighedsafgørelse, ved fastsættelse af krav i lovgivning eller godkendelse af selskabets forslag til et mål.

Ved indberetningen skal I indsende dokumentation for, at målet er besluttet af den kompetente myndighed. Som udgangspunkt vil den kompetente myndighed være kommunalbestyrelsen eller det udvalg, som kommunalbestyrelsen har uddelegeret deres beslutningskompetence til. Målet kan også være fastsat i en kommunalgodkendt spildevandsplan. Målet og de tilknyttede aktiviteter skal være konkret formuleret, og beslutningen skal beskrive målet og de konkrete tiltag, der skal iværksættes for, at I kan nå målet, og hvem der skal udføre aktiviteterne.

I har dog også mulighed for at få tillæg til mål, der er besluttet på jeres generalforsamling eller af jeres bestyrelse. Det forudsætter blot, at I indhenter kommunalbestyrelsens godkendelse af målet og aktiviteten.

#### 2.3.2 Omkostningerne skal overstige en væsentlighedsgrænse

I kan få tillæg til nye mål eller til meromkostninger til eksisterende mål, eksempelvis ved en udvidelse af målet. Hvis I tidligere har fået tillæg til miljømål eller servicemål, indgår dette

allerede i jeres økonomiske ramme. I har dog mulighed for at opnå tillæg, hvis I har meromkostninger til disse mål.

I kan kun få tillæg til jeres økonomiske ramme, hvis omkostningerne til tillægget overstiger en væsentlighedsgrænse. Omkostningerne beregnes samlet som jeres årlige afholdte drift- og finansielle omkostninger samt jeres årlige lineære afskrivninger til målet. Væsentlighedsgrænsen er på 1 pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år eller 500.000 kr. inden for et kalenderår. Rent praktisk vil det sige, at hvis I søger om tillæg til jeres økonomiske ramme for 2018, skal I have afholdt omkostninger i 2016. Disse omkostninger skal overstige 500.000 kr. i 2016 eller overstige 1 pct. af jeres økonomiske ramme for 2017.

I har mulighed for at akkumulere flere omkostningsberettigede tillæg inden for et kalenderår sådan, at de samlet overstiger 1 pct. af den seneste fastsatte økonomiske ramme eller 500.000 kr. Det er både tillæg til mål og til medfinansieringsprojekter, der kan akkumuleres. Dette er illustreret med nedenstående eksempler.

Figur 2.1 **Eksempel 1**

---

|                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| Mål a (2016)         | 300.000 kr.        |
| Mål b (2016)         | 15.000 kr.         |
| Mål c (2016)         | 200.000 kr.        |
| <b>I alt (2016):</b> | <b>515.000 kr.</b> |

---

I ovenstående eksempel kan I få et tillæg til jeres økonomiske ramme, hvis de øvrige betingelser for tillægget er opfyldt. Det er i eksemplet ikke nødvendigt at se på størrelsen af jeres økonomiske ramme, da summen af de forskellige tillæg tilsammen overstiger væsentlighedsgrænsen på 500.000 kr. i løbet af kalenderåret 2016. Tillægget til den økonomiske ramme vil i dette tilfælde udgøre 515.000 kr.

Figur 2.2 **Eksempel 2**

---

|                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| Mål a (2016)         | 100.000 kr.        |
| Mål b (2016)         | 50.000 kr.         |
| <b>I alt (2016):</b> | <b>150.000 kr.</b> |

---

Da summen af målene i eksempel 2 ikke overstiger 500.000 kr., kan I kun få tillæg hertil, hvis summen overstiger 1 pct. af jeres økonomiske ramme. I ovenstående eksempel kan I altså kun få et tillæg til målene, hvis jeres økonomiske ramme for 2017 er mindre end **15.000.000 kr.**

I kan ikke akkumulere omkostninger til samme mål - eller omkostninger til flere mål - over flere kalenderår. I kan dog akkumulere omkostninger til mål i et kalenderår uafhængigt af, hvornår de enkelte mål er indført.

Hvis de samlede omkostninger til et eller flere mål ikke overstiger væsentlighedsgrænsen i løbet af et kalenderår, kan I ikke få et tillæg til jeres økonomiske ramme. Dermed skal I afholde omkostninger hertil inden for jeres fastsatte økonomiske ramme.

### 2.3.3 Der skal være tale om særlige aktiviteter

Det gælder generelt, at der sondres mellem det overordnede mål og de aktiviteter, som I skal udføre for at opnå målet. Det overordnede mål kan fx være grundvandsbeskyttelse, mens aktiviteten til opfyldelse heraf er skovrejsning.

I kan få tillæg til mål, der ligger inden for jeres hovedvirksomhed. Dette kan være forbedringer i forhold til miljø, sundhed, energieffektivitet, klima, forsyningssikkerhed eller service.

I kan derimod ikke få tillæg til omkostninger forbundet med jeres ordinære drift, indbetaling til en fond eller kontingentindbetalinger til en brancheorganisation. Det betyder, at I kun kan få tillæg til aktiviteter, der ligger uden for jeres almindelige driftsopgaver. Der kan derfor ikke gives tillæg til aktiviteter, som er et led i opretholdelsen af den eksisterende forsyningssikkerhed eller en stabil drift af jeres primære aktiviteter. I kan dermed ikke få tillæg til mål, der er nødvendige for at drive et vandselskab.

Et eksempel på et mål, der ligger udover ordinær drift kan fx være forbedret rensning af spildevand, således at forsyningen udleder færre stoffer, end hvad der er fastsat i forsyningens udledningstilladelse. Et andet eksempel på et sådan mål er separatkloakering.

Der vil på den anden side ikke kunne gives tillæg til almindelig vedligeholdelse af ledningsnettet, da det vil ligge inden for jeres ordinære drift.

Husk at vi altid foretager en konkret vurdering af, om de indberettede mål opfylder alle betingelserne i ØR-bekendtgørelsen.

### 2.3.4 Tillæggets størrelse

I kan få tillæg til drifts-, anlægs- og finansielle omkostninger forbundet med målet.

Tillæg til drifts- og finansielle omkostninger udgør jeres faktisk afholdte omkostninger hertil inden for et kalenderår.

Tillæg til anlægsomkostninger udgør jeres årlige lineære afskrivninger af de gennemførte investeringer baseret på standardlevetider. Standardlevetiderne fremgår af pris- og levetidskataloget, som findes på <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn><sup>4</sup>. Hvis anlægsaktivet ikke allerede findes i pris- og levetidskataloget, vil vi fastsætte en standardlevetid for dette aktiv.

Dermed vil jeres samlede tillæg bestå af jeres årlige afholdte drift- og finansielle omkostninger samt jeres årlige lineære afskrivninger til målet.

#### Boks 2.3 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData senest den 15. april i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

I skal indtaste de faktiske omkostninger i VandData under fanen "D – Tillæg i henhold til §§ 11, 27 og 28".

I skal indberette omkostningerne sammen med årsregnskabet. Omkostningerne skal være revisorpåtegnet og skal i år fremgå af revisorerklæringen for reguleringsregnskabet. I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for målet
2. Dokumentation for, at målet er fastsat, pålagt eller godkendt af enten stat eller kommune,

<sup>4</sup> Pris- og levetidskataloget er tilgængeligt her: <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Regler-og-POLKA>

det kan fx være

- Kommunalbestyrelsens godkendelse
- Godkendelse fra udvalg som kommunalbestyrelsen har uddelegeret sin beslutningskompetence til, eller
- Kommunal godkendt spildevandsplan. Det er dog et krav, at målet er meget konkret beskrevet

3. Redegørelse for de aktiviteter, der skal sikre opnåelse af målet

4. Opgørelse over tillæggets størrelse fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger

5. Opgørelse over de samlede, afholdte omkostninger til målet/målene i kalenderåret (eller de samlede forventede omkostninger ved ansøgning om forhåndsgodkendelse).

Vi vil herefter vurdere, om betingelserne for at få tillæg er opfyldte.

Husk at I løbende kan søge om forhåndsgodkendelse af, at betingelserne for at opnå tillæg er opfyldte. I skal søge om forhåndsgodkendelse via VandData og skal fremsende ovenstående oplysninger og dokumentation.

## 2.4 Nødvendige omkostninger i forbindelse med flytning af forsyningsledninger

I kan som vandselskab blive pålagt at flytte jeres forsyningsledninger. Det kan være, at I har fået tilladelse til at placere jeres ledninger i eller over vejarealer uden at betale vederlag herfor. Det betyder, at I kan være forpligtet til at afholde de udgifter, der måtte være forbundet med ledningsarbejder, der er nødvendige af hensyn til arealets ændrede formål eksempelvis i forbindelse med etablering, regulering eller omlægning af veje, stier, banestrækninger eller lignende.

I det omfang, I er forpligtet til at flytte jeres forsyningsledninger på grund af arealejers råden over arealet, og I afholder udgifter hertil, kan I få hævet jeres økonomiske ramme med et tillæg. Tillægget vil svare til nødvendige omkostninger eller erstatninger i forbindelse med flytning af jeres forsyningsledninger.

### Boks 2.4 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData senest den 15. april i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

I skal indtaste de faktiske omkostninger i VandData under fanen "D – Tillæg i henhold til §§ 11, 27 og 28".

I skal indberette omkostningerne sammen med årsregnskabet. Omkostningerne skal være revisorpåtegnet og skal i år fremgå af revisorerklæringen for reguleringsregnskabet. I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for omkostningen. Det vil sige jeres beskrivelse af, hvorfor I har afholdt de omhandlede omkostninger, og hvorfor de enkelte omkostninger har været nødvendige.
2. Opgørelse over omkostningens størrelse fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger

Vi vil herefter vurdere, om betingelserne for at få tillæg er opfyldte.

Husk at I løbende kan søge om forhåndsgodkendelse af, om betingelserne for at opnå tillæg er opfyldte. I skal søge om forhåndsgodkendelse via VandData og skal vedlægge ovenstående oplysninger og dokumentation.

## 2.5 Udvidelse af forsyningsområde eller ændring i håndteret vandmængde

Hvis jeres forsyningsområde udvides, eller der sker en markant ændring i den mængde vand, I leverer, transporterer og behandler, kan I få et tillæg til jeres økonomiske ramme.

En udvidelse af forsyningsområdet kan eksempelvis ske ved en udvidelse af det geografiske forsyningsområde eller ved flere tilslutninger inden for samme forsyningsområde.

I skal kunne dokumentere, at der er sket en udvidelse af jeres forsyningsområde eller en ændring i de vandmængder, I håndterer, og at denne udvidelse eller ændring har medført en væsentlig forøgelse af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger.

Det er dermed ikke nok, at der alene er sket en væsentlig forøgelse af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger. Denne forøgelse skal kunne henføres direkte til udvidelsen af forsyningsområdet eller ændringen i håndterede vandmængder.

Hvornår der er tale om en væsentlig forøgelse er en konkret vurdering i hver enkelt sag. Som et eksempel kan nævnes, at en forøgelse på 728.511 kr. eller 5,9 pct. af et vandselskabs årlige driftsomkostninger tidligere er blevet anset for at være en væsentlig forøgelse. Derimod er en forøgelse på 34.288 kr. eller 0,5 pct. af et vandselskabs samlede årlige anlægsomkostninger ikke blevet anset som væsentlig.

Ved vurdering af, om forøgelsen af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger er væsentlig, har I mulighed for at akkumulere omkostningerne for flere udvidelser inden for samme kalenderår. I har endvidere mulighed for, at akkumulere omkostningerne for en udvidelse, som forløber over flere år, fx hvis opførelsen af et nybyggeri med etapevise tilslutninger foregår over flere år. I dette tilfælde er det dog en betingelse, at omkostningerne kan henføres til samme udvidelse.

#### Boks 2.5 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData senest den 15. april i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

I skal indtaste de faktiske omkostninger i VandData under fanen "D – Tillæg i henhold til §§ 11, 27 og 28".

I skal indberette omkostningerne sammen med årsregnskabet, og indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for omkostningen
2. Dokumentation for, at der er sket en udvidelse af forsyningsområde eller ændring i håndteret vandmængde fx
  - Lokalplaner, hvoraf udvidelsen fremgår, og/eller
  - Opgørelse over debiteret vandmængde før og efter udvidelsen
3. Dokumentation for, at dette har medført en væsentlig forøgelse af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger. Det kan fx være en opgørelse over omkostningerne relateret direkte til udvidelsen.
4. Opgørelse over omkostningerne fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger.

Vi vil herefter vurdere, om betingelserne for at få tillæg er opfyldte.

Husk at I løbende kan søge om forhåndsgodkendelse af, at betingelserne for at opnå tillæg er opfyldte. I skal søge om forhåndsgodkendelse via VandData og skal fremsende ovenstående oplysninger og dokumentation.

## 2.6 Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Hvis I indgår en aftale med kommunen eller private om medfinansiering af klimatilpasningsprojekter, kan I få et tillæg til jeres økonomiske ramme. Det forudsætter, at betingelserne i bekendtgørelse nr. 159 af 26. februar 2016 om spildevandsforsyningssektors medfinansiering af kommunale og private projekter vedrørende tag- og overfladevand er opfyldte.

Tillægget vil svare til jeres årlige omkostninger til medfinansieringsprojektet, herunder omkostninger til finansiering og drift. Hvis projektet bliver fordyret, eller I ønsker at udvide projektet, kan tillægget hæves med de øgede omkostninger. Det forudsætter, at betingelserne for fordyrelse eller udvidelse er opfyldte.

Som udgangspunkt er tillægget ikke underlagt et effektiviseringskrav. Hvis I aftaler med projektejer, at I skal varetage driften og vedligeholdelsen af projektet, vil denne opgave være en del af jeres hovedaktivitet, og dermed være underlagt et effektiviseringskrav på samme måde som jeres øvrige driftsomkostninger.

De afholdte omkostninger til klimatilpasningsprojekterne skal være revisorpåtegnet og skal i år fremgå af revisorerklæringen for reguleringsregnskabet.

Vi har udarbejdet en særskilt vejledning om medfinansiering af klimatilpasningsprojekter, som nærmere beskriver betingelserne for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter, herunder dokumentationen. I kan finde vejledningen på vores [hjemmeside](#).

## 2.7 Supplerende investeringstillæg

Hvis I kommer i en situation, hvor investeringsomkostningerne er større end jeres likvider i samme kalenderår, skal I finde finansiering af den ekstra omkostning på anden vis. Det kan eksempelvis ske gennem optagelse af lån. Hvis I ikke kan finansiere afdrag og renter på jeres lånefinansierede investeringer samt afdrag og renter på yderligere lån, som I optager til betaling af investeringer, kan I søge om et *supplerende investeringstillæg*.

I kan kun få supplerende investeringstillæg til:

- » finansiering af afdrag og renter på jeres lånefinansierede investeringer eller
- » finansiering af afdrag og renter på eventuelle yderligere lån, som I optager til betaling af:
  - » investeringer
  - » køb af grunde
  - » bortskaffelse af aktiviteter, der er taget ud af drift og reetablering som følge heraf
  - » delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Vi fastsætter størrelsen af det supplerende investeringstillæg.

### Boks 2.6 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData

I skal indtaste de faktiske omkostninger i VandData under fanen "D – Tillæg i henhold til §§ 11, 27 og 28".

I skal indberette omkostningerne sammen med årsregnskabet, og indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for omkostningen
2. Dokumentation for at jeres likviditet er utilstrækkelig, hvilket eksempelvis kan være beregninger, der viser at jeres økonomiske ramme ikke er tilstrækkelig
3. Dokumentation for at det supplerende investeringstillæg skal anvendes til betaling af afdrag og rente til de under afsnit 2.7 opremsede formål, hvilket eksempelvis kan være dokumentation for jeres låneoptag og afdragsprofil eller aftale om tilbagebetaling af tilslutningsbidrag

Vi vil herefter vurdere, om betingelserne for at få tillæg er opfyldte.

Husk at I hele året rundt kan søge om supplerende investeringstillæg.

## 2.8 Uforudsete hændelser

Hvis I får væsentlige omkostninger til uforudsete hændelser, fx pludseligt opstået brud, kollaps, brand, terror, uheld eller pludseligt opståede eller konstaterede forureninger, kan I søge om dispensation fra jeres fastsatte økonomiske ramme. Det betyder, at I kan få et tillæg til jeres økonomiske ramme.

Det er en forudsætning for tillægget, at omkostningerne til den uforudsete hændelse overstiger 3 pct. af jeres faktiske driftsomkostninger. Hvis omkostningen er mindre end 3 pct. af jeres faktiske driftsomkostninger, skal I afholde omkostningen inden for jeres fastsatte økonomiske ramme.

I skal være opmærksomme på, at tillægget højst kan udgøre den del af jeres omkostninger, der overstiger 3 pct. af jeres faktiske driftsomkostninger.

### Boks 2.7 Indberetning

I skal søge om dispensation fra den fastsatte økonomiske ramme via VandData. Der er ingen frist for ansøgningen.

I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger:

1. Oplysninger om den dispensationsudløsende hændelse
2. Opgørelse over omkostningerne fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger
3. Oplysninger om aktiviteter, erstatninger eller anlæg, der er en følge af den dispensationsudløsende hændelse.

Vi vil herefter vurdere, om betingelserne for at få tillæg er opfyldte.

Hvis vi vurderer, at I kan få en dispensation fra jeres fastsatte økonomiske ramme, vil vi fastsætte tillæggets størrelse og varigheden af tillægget.

I skal samtidig med årsregnskabet indberette en opgørelse over omkostningerne til tillægget, herunder en fordeling af drifts- og anlægssomkostninger.

## 2.9 Tilbagebetaling af vejbidrag

I har mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg for jeres tilbagebetaling af vejbidrag inklusive renteomkostninger for årene 2007-2011.

Det følger af bestemmelsen, at I kun kan få et tillæg, hvis I er blevet retligt forpligtet hertil, og hvis I kan godtgøre, at I har en forpligtelse til at foretage tilbagebetalingen samt størrelsen heraf. Tilbagebetalingen kan indregnes over flere år. Dette indebærer eksempelvis, at I ikke kan få tillæg for tilbagebetaling af vejbidrag for krav, der er forældet.

I kan først få et tillæg for jeres tilbagebetaling af vejbidrag, når I har afholdt omkostninger hertil, og I kan fremvise et revisorpåtegnet årsregnskab, hvoraf denne omkostning fremgår.

### Boks 2.8 Indberetning

I skal indberette omkostninger for jeres tilbagebetaling af vejbidrag i VandData senest den 15. april i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

I skal indtaste de faktiske omkostninger i VandData under fanen "D – Tillæg i henhold til §§ 11, 27 og 28".

I skal indberette omkostningerne sammen med årsregnskabet, og indsende følgende dokumentation/oplysninger for jeres tilbagebetaling af vejbidrag:

1. Dokumentation for at tilbagebetalingen drejer sig om årene 2007-2011. Det kan fx være i form af en opgørelse over tilbagebetalinger fordelt over årene 2007-2011

2. Dokumentation for, at I er retligt forpligtet til at foretage tilbagebetalingen samt størrelsen heraf. Til brug for denne vurdering har vi brug for følgende
  - Redegørelse for baggrunden for, at I har foretaget tilbagebetalingen
  - Såfremt I søger om tillæg på baggrund af tilbagebetaling foretaget i 2011, skal vi bruge en kopi af betalingsvedtægten for 2011
  - Dokumentation for at kravet ikke er forældet. Det kan være en aftale om at afbryde forældelsen - en såkaldt suspensionserklæring. Det kan også være selskabets erkendelse af at være forpligtet til at foretage tilbagebetaling. Både suspensionserklæringen og selskabets erkendelse skal ligge inden for 3 år efter kommunens efterbetaling.
3. Angivelse af, om tilbagebetalingen skal indregnes over flere år.

Vi vil herefter vurdere, om betingelserne for at få tillæg er opfyldt.

Husk at I løbende kan søge om forhåndsgodkendelse af, at betingelserne for at opnå tillæg er opfyldte. I skal søge om forhåndsgodkendelse via VandData og skal fremsende ovenstående oplysninger og dokumentation.

### 2.10 Nødvendige udgifter som følge af vandindvindinger

I har mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til jeres nødvendige udgifter til kildepladser, boringer, råvandsledninger og vandværker som følge af vandindvindinger.

Det er en forudsætning for at få tillæg, at I har ansøgt om tilladelse til vandindvindingen inden den 1. marts 2016.

I skal yderligere kunne godtgøre, at der som følge af vandindvindingerne sker en væsentlig forøgelse af vandselskabets årlige drifts- eller anlægssomkostninger.

#### Boks 2.9 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData senest den 15. april i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

I skal indtaste de faktiske omkostninger i VandData under fanen "D – Tillæg i henhold til §§ 11, 27 og 28".

I skal indberette omkostningerne sammen med årsregnskabet, og indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for de nødvendige omkostninger
2. Dokumentation for, at I har ansøgt om vandindvindinger inden den 1. marts 2016
3. Dokumentation for, at vandindvindingen har medført en væsentlig forøgelse af jeres udgifter fx en opgørelse over omkostningerne relateret direkte til vandindvindingerne.

Vi vil herefter vurdere, om betingelserne for at få tillæg er opfyldte.

Husk at I løbende kan søge om forhåndsgodkendelse af, at betingelserne for at opnå tillæg er opfyldte. I skal søge om forhåndsgodkendelse via VandData og skal fremsende ovenstående oplysninger og dokumentation.

### 2.11 Dækning af driftsunderskud

I forbindelse med overgangen til den nye regulering, kan I ansøge om forhøjelse af jeres økonomiske rammer i et eller to år inden for en fireårig periode til dækning af jeres driftsunderskud. Det betyder, at den forhøjelse I får i et eller to år skal udlignes inden for en fireårig peri-

ode, således at der samlet set over den fireårige periode ikke er sket en ændring. Den fireårige periode løber fra jeres økonomiske ramme for 2017 til jeres økonomiske ramme for 2020.

Det er en forudsætning for at opnå forhøjelse af jeres økonomiske ramme til dækning af driftsunderskud, at I indsender ansøgning herom senest den 15. april 2017.

Vi foretager på baggrund af jeres ansøgning et skøn, hvor vi blandt andet kan lægge vægt på jeres økonomi, herunder om:

- I har mulighed for at overholde de fastsatte økonomiske rammer fra og med 2017
- I har haft højere driftsomkostninger i 2015 end det fastsatte niveau for driftsomkostninger i prisloftet for samme år
- I har mulighed for at foretage effektiviseringer og besparelse på drifts- og anlægsomkostninger
- Jeres driftsunderskud helt eller delvist kan dækkes af jeres henlæggelser og ekstraordinære effektiviseringer
- I kan optage lån til finansiering af driften
- Vandselskabet har mulighed for at fusionere med et andet vandselskab
- I vil kunne afvikle forhøjelsen inden for den fireårige periode.

I forbindelse med indberetningen skal I indsende en redegørelse for ovenstående punkter.

Tillæggets størrelse og varighed fastsættes med udgangspunkt i jeres oplysninger om faktiske omkostninger i 2010-2015, driftsomkostninger i prisloftet for 2011-2015 og jeres indtægter i 2011-2015. Ved en eventuel forhøjelse af jeres økonomiske ramme vil der ske en tilsvarende reduktion i den fireårige periode.

## 2.12 Særligt om forhåndsgodkendelse og tillæg

Den nye regulering af vandsektoren er baseret på faktiske omkostninger. Det vil sige, at vi godkender tillæg til jeres økonomiske rammer, når I har afholdt omkostninger til fx et statsligt eller kommunalt fastsat mål.

I kan dog løbende anmode os om en forhåndsgodkendelse af, om betingelserne for at få et tillæg er opfyldte. Det vil sige, at I løbende kan bede os om at vurdere, om I kan få et tillæg til den givne aktivitet, *inden* I afholder omkostningerne.

En forhåndsgodkendelse er således en tilkendegivelse fra os om, at betingelserne for at få tillæg er opfyldt på ansøgningstidspunktet.

Det er ikke en betingelse for at få et tillæg til jeres økonomiske ramme, at I har fået forhåndsgodkendt tillægget først.

I kan søge om forhåndsgodkendelse året rundt. En sådan ansøgning er dermed ikke tidsbegrænset til indberetningsperioden.

Det er dog vigtigt at bemærke, at en forhåndsgodkendelse ikke er en garanti for at få tillægget, når omkostningerne er afholdt, og der søges om endelig godkendelse.

Såfremt lovgivningen ændres fra forhåndsgodkendelsen er givet, til I søger om tillægget, er det reglerne på tidspunktet for indsendelse af ansøgningen til tillægget, der lægges til grund for vores vurdering af tillægget.

Hvis I ønsker at få indregnet allerede forhåndsgodkendte tillæg i jeres økonomiske ramme, skal I indberette dette i VandData senest den 15. april hvert år.

Når I indberetter tillæg, som I tidligere har fået forhåndsgodkendt, kan I nøjes med at henvise til forhåndsgodkendelsen i indberetningen. I skal dog indberette de *faktiske* omkostninger til tillægget fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger, og ikke de budgetterede omkostninger, I har indsendt i forbindelse med ansøgningen om forhåndsgodkendelse. Oplysningerne om de faktiske omkostninger skal være revisorpåtegnet for så vidt angår tillæg til fastlagte, pålaget eller godkendte mål, omkostninger efter gæsteprincippet og tillæg til medfinansieringsprojekter.

Det er dog vigtigt, at I indsender oplysninger om eventuelle væsentlige ændringer i baggrunden for ansøgningen til tillægget, som er forekommet siden forhåndsgodkendelsen, herunder ændring af målet, udførslen eller økonomien hertil i forbindelse med indberetningen.

## Kapitel 3

# Ikke-påvirkelige omkostninger

---

### 3.1 Resume

I den nye regulering bortfalder 1:1 omkostninger. Til gengæld bliver ikke-påvirkelige omkostninger indført. Nogle af de tidligere 1:1 omkostninger er også ikke-påvirkelige omkostninger, og nogle af de tidligere 1:1 omkostninger er fremadrettet almindelige driftsomkostninger.

Ikke-påvirkelige omkostninger bliver ikke udsat for effektiviseringskrav.

### 3.2 Hvad er en ikke-påvirkelig omkostning?

I ØR-bekendtgørelsen fremgår en række omkostninger, der ikke udsættes for effektiviseringskrav i de økonomiske rammer. Det gælder omkostninger, som selskabet ikke skønnes at have mulighed for at påvirke eller marginalt kan påvirke, og de betegnes som ikke-påvirkelige omkostninger.

Listen over de ikke-påvirkelige omkostninger er udtømmende.

**Akkumuleret restskat** er omkostninger til dækning af skatterestancer eller krav fra SKAT efter afsluttet klagebehandling.

**Afgift til Forsyningssekretariatet** er betaling til Forsyningssekretariatets drift.

**Køb af ydelser og produkter fra et vandselskab**, der er omfattet af prisloftsreguleringen, eksempelvis køb af vand fra et andet vandselskab, er en ikke-påvirkelig omkostning. Hvis samhandlen sker med et vandselskab, der ikke er omfattet af prisloftsreguleringen, er det ikke en ikke-påvirkelig omkostning.

**Skatter** er eksempelvis selskabsskat og ejendomsskat.

**Afgifter** er eksempelvis afgift af ledningsført vand, spildevandsafgifter, deponeringsafgift, tillægsafgift på affald og CO<sub>2</sub>-afgift på affald.

**Tjenestemandspensioner** er pensionsforpligtelser overtaget i medfør af selskabets etablering.

**Erstatninger** dækker uundgåelige omkostninger som følge af selskabets udækkede ansvar over for tredjemand. Dette kan eksempelvis være erstatninger til lodsejere.

**Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven:** Efter vandforsyningslovens § 48 skal der foreligge et påbud fra kommunalbestyrelsen eller miljø- og fødevareministeren om vandsamarbejdet. Påbuddet ved vandsamarbejdet skal dokumenteres ved indberetningen.

**Betalinger til projektejs medfinansieringsprojekter** er omkostninger vedrørende selskabets aftalebestemte betaling til projektejer, som deltager i medfinansieringsprojekt.

---

**Force Majeure** dækker omkostninger til uforudsigelige hændelser, som selskabet ikke har haft nogen indflydelse på eller kan gardere sig imod.

**Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion** er omkostninger forbundet med at undersøge grundlaget for, at selskabet kan indgå i en fusion. Udgifter forbundet med gennemførelse af selve fusionen er ikke omfattet. Det er endvidere kun jeres eksterne rådgiveromkostninger, der anses for en ikke-påvirkelig omkostning og ikke jeres interne udgifter. Omstruktureringer i holdingselskaber anses også for værende omfattet af fusionsbegrebet.

**Tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9** er tillæg for tilbagebetaling af vejbidrag inklusive renteomkostninger for årene 2007-2011 i det omfang, at vandselskabet er blevet retligt forpligtet hertil, og såfremt vandselskabet kan godtgøre, at det har en forpligtelse til at foretage tilbagebetaling samt størrelsen heraf.

Dette betyder blandt andet, at betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og Danske Vandværker samt nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetninger til Forsyningssekretariatet, som tidligere var 1:1 omkostninger, ikke er ikke-påvirkelige omkostninger. Omkostningerne til dette vil indgå i de økonomiske rammer som en del af driftsomkostningerne.

### 3.3 Ikke-påvirkelige omkostninger i grundlaget

De ikke-påvirkelige omkostninger indgår i fastsættelsen af jeres grundlag for de økonomiske rammer. Metoden til fastsættelse af grundlaget i de økonomiske blev offentliggjort i oktober 2016 og kan findes [her](#).

Jeres ikke-påvirkelige omkostninger kan vi justere, hvis der sker ændringer i dem, og hvis I meddeler det til os i forbindelse med indsendelsen af jeres årsregnskab senest den 15. april 2017. Justeringer i jeres økonomiske ramme kan derfor alene foretages på baggrund af faktiske afholdte omkostninger.

#### Boks 3.1 Indberetning af ikke-påvirkelige omkostninger

Sidste år skulle I indberette faktiske 1:1 omkostninger og ikke-påvirkelige omkostninger særskilt. I år har vi samlet indberetningen af disse i én fane. I skal derfor indberette både jeres faktiske 1:1 omkostninger samt faktiske ikke-påvirkelige omkostninger afholdt i 2016 i VandData i fanen "A - Faktiske 1:1 og ikke-påvirkelige omkostninger i 2016". Hvis I har ikke-påvirkelige omkostninger til nedenstående poster, skal I yderligere redegøre for omkostningen samt vedhæfte dokumentation for omkostningens størrelse. Dette kan fx være faktura for konsulentytelser i forbindelse med at undersøge grundlaget for, at selskabet kan indgå i en fusion.

1. Erstatninger
2. Force Majeure
3. Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion

I kan redegøre for omkostningen samt vedhæfte de relevante filer i VandData nederst i fanen "A – Øvrige faktiske 1:1 omkostninger og ikke-påvirkelige omkostninger i 2016."

Bemærk, at summen af de samlede faktiske 1:1 omkostninger er angivet nederst i fane A.

## Kapitel 4

# Tilknyttet virksomhed

---

### 4.1 Resume

Den 5. oktober 2016 trådte en ny bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed<sup>5</sup> i kraft. Dette betyder blandt andet, at udvalgte aktiviteter, der indtil nu har været klassificeret som en tilknyttet virksomhed, fremadrettet skal indgå som led i vandselskabets hovedvirksomhed.

### 4.2 Fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomhed

I forbindelse med den nye bekendtgørelse, er der nogle tidligere tilknyttede virksomheder, som fremover skal udøves som led i vandselskabets hovedvirksomhed. Hvis I, allerede inden bekendtgørelsen trådte i kraft, udøvede nogle af disse aktiviteter som tilknyttet virksomhed, kan I selv vælge, om I fremadrettet stadig vil udøve dette som en tilknyttet virksomhed. Såfremt I flytter aktiviteten ind under jeres hovedvirksomhed, kan I ikke senere flytte det tilbage som en tilknyttet virksomhed.

Hvis I udøver tilknyttet virksomhed, som fra 1. januar 2018 skal udøves som et led i jeres hovedvirksomhed, skal I indberette dette til os senest den 15. april 2017.

Nuværende tilknyttet virksomhed, som I kan vælge at lade indgå som led i jeres hovedvirksomhed, er:

- » Salg af rest-, overskuds- eller biprodukter
- » Udleje af bygninger, lokaler, ledninger, arealer osv.
- » Udnyttelse eller salg af energi
- » Drift af medfinansieringsprojekter
- » Tømningsordninger
- » Ordning for betrængte boligejere – påbud om kloakering

#### Boks 4.1 Indberetning

I skal indberette hvilke tilknyttede virksomheder, der overgår til hovedvirksomheden pr. 1. januar 2018 i fane "E – Tilknyttet virksomhed inkluderet i hovedvirksomheden".

I skal samtidig oplyse fordelingen af omkostninger på drift og anlæg for hver af de nævnte aktiviteter.

---

<sup>5</sup> Bekendtgørelse nr. 1227 af 03/10/2016

## Kapitel 5

# Faktiske driftsomkostninger i 2016

### 5.1 Resume

Til brug for benchmarkingen skal I indberette jeres faktiske driftsomkostninger i 2016. Da det kun er spildevandsselskaberne, der skal benchmarkes i 2017, er det også kun spildevandsselskaberne, der skal indberette deres faktiske driftsomkostninger i 2016.

1:1 omkostninger og miljø- og servicemål behandles anderledes i den nye regulering end tidligere. Som nævnt i kapitel 3, bortfalder 1:1 omkostninger og erstattes af ikke-påvirkelige omkostninger, hvilket resulterer i, at betalinger til brancheorganisationer og udgifter til revisorerklæringer fremadrettet indgår som driftsomkostninger. Det er kun ikke-påvirkelige omkostninger, der vil blive trukket fra de samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger i beregningen af de faktiske driftsomkostninger (FADO). Det betyder, at betalinger til brancheorganisationer og udgifter til revisorerklæringer nu indgår i FADO i benchmarkingmodellen.

Miljø- og servicemål bliver, ligesom udgifter til revisorerklæringer og betalinger til brancheorganisationer, ikke trukket fra de samlede driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger, når FADO udregnes. Dette skyldes, at de skal behandles på samme vis som de ordinære faktiske driftsomkostninger.

### 5.2 Opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger for 2016

Opgørelsen af selskabets faktiske driftsomkostninger for 2016 tager udgangspunkt i selskabets samlede driftsomkostninger ifølge det reviderede regnskab for 2016 fratrukket afskrivninger.

Afskrivninger, nedskrivninger og regnskabsmæssige tab/gevinster på afhændede anlægsaktiver skal derfor ikke indgå i driftsomkostningerne. Den fulde salgssum ved salg af anlæg skal indregnes i investeringsregnskabet.

#### Boks 5.1

#### De samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger

#### De samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger indeholder ikke:

- » driftsomkostninger til nettofinansielle poster
- » tab på debitorer (den tabte indtægt)
- » hensættelser (investering)
- » selskabsskatter

#### De samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger indeholder:

- » spildevandsafgiften
- » driftsomkostninger til tilknyttede aktiviteter som er indeholdt i selskabets regnskab for 2016
- » driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål i 2016
- » driftsomkostninger til godkendte 1:1 omkostninger herunder betalinger til brancheorganisationer og udgifter til revisorerklæringer samt ikke-påvirkelige omkostninger i 2016.

Bemærk at I ikke må modregne indtægter fra energiproduktion i opgørelsen af driftsomkostninger. Det skyldes, at overskud fra tilknyttede aktiviteter skal indberettes som en del af de primære indtægter, og at indtægter fra salg af energi dermed ikke kan modregnes i de faktiske driftsomkostninger.

I beregningen af de faktiske driftsomkostninger (FADO) for 2016 beregner VandData selv FADO ud fra de indtastninger, som I har foretaget i VandData. Blandt andet bliver de faktiske omkostninger i 2016 til ikke-påvirkelige omkostninger trukket fra de samlede driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger.

Boks 5.2  
**Indberetning**

I skal i fanen "I - Faktiske driftsomkostninger" indberette:

- » Driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger
- » Driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter.

HUSK at indberette ikke-påvirkelige omkostninger i den respektive fane, således at FADO bliver beregnet korrekt af VandData.

Når I har indtastet i de relevante faner, vil der nederst i fanen "Faktiske driftsomkostninger (FADO) for 2016" være udregnet en FADO for jeres selskab. Denne er beregnet automatisk af VandData. Det er en god ide at tjekke, om I er enige i beregningen af FADO. Hvis der er uoverensstemmelser, og det ikke skyldes en fejlindtastning, er I velkomne til at kontakte os.

Boks 5.3  
**Beregning af FADO**

De faktiske driftsomkostninger for 2016 (FADO) beregnes som:

- Driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger" fratrasket summen af
- » "driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter"
  - » "samlede ikke-påvirkelige omkostninger i 2016" på nær selskabsskatter og akkumuleret restskat.

## Kapitel 6

# Opfølgning på indtægtsrammen i prisloftet for 2016

---

### 6.1 Resume

I overgangen til den nye regulering skal indtægtsrammerne i prisloftet for 2015 og prisloftet for 2016 kontrolleres.

Det betyder, at der blev foretaget en kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2015 i den økonomiske ramme for 2017. Dette gav enten et tillæg eller et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2017.

I år vil der blive foretaget en kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2016.

Et tillæg eller fradrag som følge af kontrol med overholdelse af indtægtsrammen vil blive indregnet i jeres økonomiske rammer på forskellige tidspunkter alt efter om I er et stort drikke- eller spildevandsselskab eller et mindre vandselskab.

For store spildevandsselskaber vil et tillæg eller fradrag blive indregnet i jeres økonomiske rammer for 2018. For store drikkevandsselskaber vil et tillæg eller fradrag blive indregnet i jeres økonomiske rammer for 2019. For mindre drikke- og spildevandsselskaber bliver et tillæg eller fradrag først indregnet i jeres økonomiske rammer for 2021. Det er dog gældende for alle selskaber, at oplysningerne omkring 2016 skal indberettes allerede ved indberetningen i år.

For store drikkevandsselskaber samt mindre drikke- og spildevandsselskaber vil det fremgå af statusmeddelelsen, hvorvidt I har overholdt jeres indtægtsramme.

I de følgende afsnit er det beskrevet, hvordan kontrol med overholdelse af indtægtsrammen bliver foretaget, samt hvad I skal indberette hertil.

### 6.2 Kontrol med overholdelse af indtægtsrammen prisloftet for 2016

Hvis I har lavere indtægter end tilladt i prisloftet for 2016, vil I få et tillæg svarende til de lavere indtægter. Hvis I har højere indtægter end tilladt i prisloftet for 2016, vil det medføre et fradrag svarende til de højere indtægter, næste gang I får udmeldt økonomiske rammer.

Når vi foretager opfølgningen på jeres indtægtsramme, skal I indberette følgende til os, som er beskrevet i nedenstående afsnit:

- » [Indtægter og fradrag](#)
  - » [Tilknyttet virksomhed](#)
-

Boks 6.1  
**Indberetning til kontrol  
 af indtægtsrammen for  
 2016**

I skal indtaste oplysninger vedr. jeres indtægter og investeringer i VandData under fanerne "G - Faktiske udgifter og indtægter til investeringer i 2016" og "H - Faktiske primære indtægter for 2016".

Husk samtidig, at I skal vedhæfte jeres revisorerklæringer for reguleringsregnskabet og investeringsregnskabet samt årsrapport i VandData under fanen "K - Vedhæftning af revisorerklæringer og årsrapport".

### 6.3 Indtægter og fradrag

Når vi foretager opfølgningen på jeres indtægtsramme, er det vigtigt, at I har indberettet indtægter og fradrag korrekt. Det er eksempelvis vigtigt, at I kan adskille indtægter fra jeres primære aktiviteter m.v. fra de indtægter, I måtte have fra andre aktiviteter som eksempelvis salg af anlægsaktiver m.v.

Følgende indtægter og fradrag må tilsammen ikke overstige den maksimale ramme for jeres indtægter (indtægtsrammen):

#### 6.3.1 Indtægter:

**A.** Indtægter fra primære aktiviteter:

- » Indtægter fra kubikmetertakster
- » Faste takster
- » Særbidrag
- » Målergebyrer
- » Andre takster og gebyrer, som vedrører leveringer af ydelser omfattet af ØR-bekendtgørelsen § 1, stk. 2.

**B.** Andre indtægter i prisloftåret, som I har opnået i forbindelse med eller som følge af jeres primære aktiviteter. Det kan eksempelvis være:

- » Indtægter fra kommunale vejbidrag
- » Indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger
- » Indtægter fra måler aflæsning på vegne af andre selskaber
- » Udlejning af antenneplads på vandtårne eller lignende.

#### 6.3.2 Fradrag:

**C.** Fradrag for en eventuel ikke anvendt del af likviditeten vedrørende:

- » Investeringstillæggene
- » Tilslutningsbidrag
- » Salg af anlægsaktiver.

**D.** Fradrag for et eventuelt ikke opkrævet tillæg fra forskellen mellem jeres faktiske indtægter i 2016 og indtægtsrammen i prisloftet for 2016.

Boks 6.2  
**Ekstraordinære effektiviseringsgevinster**

En ekstraordinær effektiviseringsgevinst er differencen mellem jeres indtægter og jeres faktiske omkostninger i et kalenderår.

Fremadrettet kan I henlægge en ekstraordinær effektiviseringsgevinst, og anvende det inden for jeres selskab til eksempelvis nedsættelse af takster, som egenkapital, til drift eller anlæg.

Det gælder også resterende ekstraordinære effektiviseringsgevinster omfattet af prisloftbekendtgørelsen.

Det er desuden væsentligt, at I er opmærksomme på, hvornår indtægten falder. De faktiske indtægter i ét kalenderår betegnes som alle indtægter fra de primære aktiviteter i året. Det betyder, at periodiserede indtægter skal medregnes som indtægter i kalenderåret. En periodiseret indtægt er en indtægt, som er modtaget før eller efter kalenderåret, men som knytter sig til aktiviteter i kalenderåret. Dette svarer til, at indtægterne periodiseres i henhold til Årsregnskabslovens principper.

En indtægt, der vedrører jeres primære aktivitet i kalenderåret 2016, men som først opkræves i 2017, skal altså indregnes som en indtægt i 2016.

## 6.4 Tilknyttet virksomhed

### 6.4.1 Indtægter fra tilknyttet virksomhed

Nogle selskaber har tilknyttet virksomhed, som er nært beslægtet med deres primære virksomhed. Reglerne for tilknyttet virksomhed, findes i bekendtgørelse nr. 1227 af 3. oktober 2016.

I skal være opmærksomme på, at afkastet fra en tilknyttet virksomhed skal indregnes i jeres primære indtægter.

#### Boks 6.3 Eksempler på medregning af indtægter

Nedenfor gennemgås tre eksempler på, hvordan forskellige indtægter medregnes i prisloftet:

##### 1. Salg af skrot:

Betragtes ikke som en del af indtægterne fra jeres primære aktiviteter. Salg af skrot og andre anlægsaktiver skal indberettes som "indtægter fra salg af anlægsaktiver".

##### 2. Salg af energi på basis af eksempelvis biogas:

Salg af bi- eller overskudsprodukter, varme og el produceret på spildevandsslam indgår som en del af jeres hovedvirksomhed.

Der skal dog være tale om bi- eller overskudsprodukter eller lignende. I kan altså ikke varetage konventionel affaldsforbrænding.

Salg af energi skal indberettes under "andre indtægter".

##### 3. Overskud fra udlejning af arealer og bygninger:

Udnyttelse af fysisk overkapacitet, til eksempelvis udlejning af arealer og bygninger, indgår som en del af jeres hovedvirksomhed.

I kan dog ikke opbygge kapacitet med henblik på udleje.

Overskud fra udlejning af arealer og bygninger skal indberettes under "indtægter fra udlejning af antenneplads eller lignende".

## 6.5 Yderligere information om fradragene

I det følgende uddybes reglerne omkring fradrag (punkterne C-D).

### 6.5.1 C – Ikke anvendt likviditet til investeringer:

Hvis jeres faktiske udgifter til investeringer i 2016 er mindre end det samlede tillæg til investeringer m.v. i prisloft for 2016, indregnes et fradrag svarende til differencen i den først-kommende økonomiske ramme. Det skyldes, at I har haft mulighed for at opkræve mere hos jeres kunder, end hvad der svarer til de faktiske udgifter.

I skal derfor holde investeringsudgifterne under de fastsatte investeringstillæg og investeringsrelaterede indtægter. Hvis I kommer i en situation, hvor I har højere investeringsudgifter, end hvad der er tillæg til, må investeringerne finansieres via låneoptagelse.

Boks 6.4 angiver de investeringstillæg m.v., der medregnes som likviditet til investeringer.

**Boks 6.4**  
**Investeringstillæg m.v.**  
**der medregnes som**  
**likviditet**

- + Tillæg for historiske investeringer i prisloftet for 2016
- + Tillæg for gennemførte investeringer i 2016
- + Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2014
- + Tillæg for planlagte investeringer i 2016
- + Indtægter fra tilslutningsbidrag i 2016
- + Indtægter fra salg af anlægsaktiver mv. i 2016
- + Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv. i 2016

Boks 6.5 angiver de faktiske omkostninger, I kan have i forbindelse med investeringerne.

**Boks 6.5**  
**Faktiske omkostninger i**  
**forbindelse med inve-**  
**steringer**

- Faktiske omkostninger til investeringer i 2016, herunder:
  - Afdrag på lån vedr. tillægsberettigede investeringer
  - Betalinger uden låneoptagelse vedr. tillægsberettigede investeringer
  - Betalinger for igangværende arbejder
  - Betalinger for køb af grunde
  - Betalinger til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift
  - Betalinger til reetablering som følge af aktiver, der er taget ud af drift
  - Betalinger til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag

Hvis summen af tillæggene i Boks 6.4 er større end summen af udgifterne i Boks 6.5, modtager I et fradrag i indtægtsrammen, jf. ovenfor.

I skal være opmærksomme på at opkræve indtægter fra tilslutningsbidrag i samme år, som udgifterne falder. Det skyldes, at indtægterne fra tilslutningsbidrag ikke kan overføres mellem to år.

### **6.5.2 D – Fradrag for ikke opkrævede tillæg:**

Hvis I har opkrævet et lavere beløb end det tilladte i indtægtsrammen i 2016, vil differencen blive overført til den førstkomende nye økonomiske ramme.

Denne bestemmelse er indført for at undgå, at tillægget fra engangskorrektionen ikke kan udskydes i al fremtid. Uden denne bestemmelse ville eventuelle effektiviseringskrav være ineffektive, hvilket ville være i strid med reguleringen.

Boks 6.6 giver et eksempel på, hvordan fradrag for ikke opkrævet tillæg beregnes. Eksemplet tager udgangspunkt i et stort spildevandsselskab, hvor fradraget indregnes i deres økonomiske ramme for 2018. Som beskrevet i afsnit 6.1 vil et eventuelt fradrag indregnes senere for store drikkevandsselskaber samt mindre vandselskaber.

### Boks 6.6 Beregning af fradrag for ikke opkrævet tillæg

Et stort spildevandsselskab har i prisloftet for 2016 fået et tillæg på 650.000 kr. i kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i 2014. I år kigger vi på om selskabet har opkrævet dette beløb i 2016. Selskabet står til at få et tillæg på 800.000 kr. i kontrol med overholdelse af indtægtsrammen for 2016. Heraf kan vi se, at selskabet ikke har opkrævet de 650.000 kr. Derfor korrigeres selskabet med 650.000 kr. i "korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016" (række h i figur 6.1).

Hvis selskabet derimod står til at få et tillæg på 500.000 kr. i kontrol med overholdelse af indtægtsrammen for 2016, kan vi se, at selskabet har fået opkrævet 150.000 kr. af de 650.000 kr. de måtte opkræve. Selskabet mangler dog stadig at opkræve de 500.000 kr. Dette medfører, at selskabet korrigeres med 500.000 kr. i "korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016" (række h i figur 6.1).

## 6.6 Eksempel på opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen

Figur 6.1 viser et eksempel på, hvordan et stort spildevandsselskabs økonomiske rammer for 2018 korrigeres for overholdelse af indtægtsrammen i 2016.

Som det fremgår af figurens nederste række, modtager selskabet et fradrag på 1,0 mio. kr. i den økonomiske ramme for 2018. Fradraget skyldes, at selskabet har opkrævet 1,0 mio. kr. mere end det tilladte i indtægtsrammen i prisloftet for 2016. Under figuren gennemgås posterne "a – k".

Figur 6.1 Eksempel på opgørelse for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2016

| Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2016                                                                                     |           |     |            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|------------|-----|
| a) Indtægtsramme i prisloftet for 2016                                                                                                                               |           |     | 20,0 mio.  | kr. |
| Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2016                                                                                                              |           |     |            |     |
| b) Samlet investeringstillæg for prisloft 2016 ( <i>fremgår af prisloftet for 2016</i> )                                                                             | 6,0 mio.  | kr. |            |     |
| c) Indtægter fra tilslutningsbidrag ( <i>oplyst i investeringsregnskabet</i> )                                                                                       | 2,0 mio.  | kr. |            |     |
| d) Indtægter fra salg af anlægsaktiver ( <i>oplyst i investeringsregnskabet</i> )                                                                                    | 0,6 mio.  | kr. |            |     |
| e) Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv. ( <i>oplyst i investeringsregnskabet</i> )                                                                                   | 0,4 mio.  | kr. |            |     |
| f) Udgifter til investeringer ( <i>oplyst i investeringsregnskabet</i> )                                                                                             | -6,0 mio. | kr. |            |     |
| g) Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt                                                                                                                 | 3,0 mio.  | kr. | -3,0 mio.  | kr. |
| Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016                                                                                                          |           |     |            |     |
| h) Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016                                                                                                       | 0         | kr. | 0          | kr. |
| Indtægter fra primære aktiviteter mv.                                                                                                                                |           |     |            |     |
| i) Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer ( <i>fra reguleringsregnskabet</i> )                        | 18,0 mio. | kr. |            |     |
| j) Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter ( <i>fra reguleringsregnskabet</i> ) | 0         | kr. |            |     |
| k) Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt                                                                                                                       | 18,0 mio. | kr. | -18,0 mio. | kr. |
| Tillæg/fradrag i den økonomiske ramme for 2018                                                                                                                       |           |     | -1,0 mio.  | kr. |

Af række a fremgår det, at selskabets indtægtsramme i 2016 var på 20 mio. kr. Dette beløb fremgår også af selskabets prisloftafgørelse for 2016.

Videre fremgår det af række **b**, at selskabets samlede investeringstillæg i prisloftet for 2016 var 6 mio. kr., og at selskabet havde indtægter fra tilslutningsbidrag, salg af anlægsaktiver og erstatninger vedrørende anlægsaktiver m.v. (rækkerne **c**, **d** og **e**), på samlet 3 mio. kr. Den samlede likviditet til finansiering af investeringer er derfor 9 mio. kr. (6 mio. kr. + 2 mio. kr. + 0,6 mio. kr. + 0,4 mio. kr.).

I række **f** er selskabets udgifter til investeringer i 2016 opgjort til 6 mio. kr. Da selskabet har et samlet tillæg på 9 mio. kr., men har haft udgifter til investeringer på 6 mio. kr., korrigeres indtægtsrammen med 3 mio. kr. Dette fremgår af række **g**.

Da selskabet ikke modtager en korrektion for et ikke-opkrævet tillæg fra 2014 (række **h**), ender den samlede indtægtsramme for 2016 på 17 mio. kr.

Det betyder, at selskabets indtægter fra de primære aktiviteter maksimalt må udgøre 17 mio. kr. i 2016. Af række **k** fremgår det, at selskabets faktiske indtægter fra de primære aktiviteter var 18 mio. kr. Selskabet tildeles derfor et fradrag i den økonomiske ramme for 2018 på 1 mio. kr. svarende til forskellen mellem indtægtsrammen og de faktiske indtægter fra den primære aktivitet.

# Kapitel 7

## Korrektion af budgetterede omkostninger i prisloftet for 2016

---

### 7.1 Resume

I forbindelse med overgangen til den nye regulering skal de tidligere prislofter udfases. Tillæg i prislofterne er som nævnt ovenfor baseret på budgetterede omkostninger, hvorimod tillæg i de økonomiske rammer er baseret på faktisk afholdte omkostninger. I overgangen til den nye regulering skal de budgetterede omkostninger fra de tidligere prislofter korrigeres i forhold til de faktiske omkostninger.

Det betyder, at de budgetterede omkostninger i prisloftet for 2016 skal korrigeres i forhold til de faktiske omkostninger, der er afholdt i 2016.

2016 er det sidste år, hvor der skal foretages korrektioner mellem budgetterede og faktisk afholdte omkostninger. Ligesom med kontrol med indtægtsrammen vil korrektionerne blive indregnet i jeres økonomiske rammer på forskellige tidspunkter alt efter om I er et stort drikke- eller spildevandsselskab eller et mindre vandselskab. I afsnit 6.1 er det beskrevet, hvornår de forskellige typer selskaber får korrektionerne indregnet.

### 7.2 Hvad gives der tillæg/fradrag for?

Hvis jeres faktiske omkostninger i 2016 har været højere end jeres budgetterede omkostninger, vil I få et tillæg til den økonomiske ramme. Hvis jeres faktiske omkostninger i 2016 omvendt har været lavere end jeres budgetterede omkostninger, vil I få et fradrag.

I kan få tillæg/fradrag næste gang, I får stillet en ny økonomisk ramme for følgende omkostninger:

- Korrektion af budgetterede 1:1 omkostninger
- Korrektion af budgetterede nettofinansielle poster
- Korrektion af budgetterede omkostninger til miljø- og servicemål
- Korrektion af budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

I skal, som I plejer, indsende et reguleringsregnskab og et investeringsregnskab. Begge regnskaber skal have tilknyttet en revisorerklæring.

#### 7.2.1 Korrektion af budgetterede 1:1 omkostninger

Næste gang I får stillet en økonomisk ramme, foretages der en korrektion for forskellen mellem jeres tillæg til budgetterede godkendte 1:1 omkostninger i prisloftet for 2016 og jeres faktiske omkostninger til godkendte 1:1 omkostninger i 2016. Selskaber, der ikke får en ny økonomisk ramme i år, får en statusmeddelelse, hvor det kommer til at fremgå, om I vil få et tillæg eller et fradrag som følge af korrektionerne i den førstkommende nye økonomiske ramme.

Der korrigeres kun for *godkendte* 1:1 omkostninger. Det vil sige, at der skal være godkendt tillæg i prisloftet for 2016 for netop den 1:1 omkostning, der skal laves en korrektion for. Der

---

kan derfor ikke laves en korrektion for 1:1 omkostninger i et prisloftsår, hvor der ikke er godkendt tillæg herfor i prisloftet.

Hvis I har fået godkendt flere 1:1 omkostninger i prisloftet for 2016, skal I opdele de faktiske omkostninger på hver af 1:1 omkostningerne i reguleringsregnskabet.

#### Boks 7.1 Indberetning

I skal indtaste de faktiske omkostninger i reguleringsregnskabet i VandData under fanen "A - Faktiske 1:1 omkostninger og ikke-påvirkelige omkostninger i 2016".

Revisorerklæringen for reguleringsregnskabet skal vedhæftes i VandData under fanen "K - Vedhæftning af revisorerklæringer og årsrapporter".

Figur 7.1 viser et eksempel på, hvordan en korrektion for 1:1 omkostninger kan se ud.

Figur 7.1 Eksempel på korrektion af 1:1 omkostninger

| Godkendte 1:1 omkostninger i prisloftet for 2016                 | Budgetteret tillæg i prisloftet for 2016 | Faktiske omkostninger i 2016 | Forskel           |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Afgift af ledningsført vand                                      | 300.000 kr.                              | 352.500 kr.                  | 52.500 kr.        |
| Betaling til Forsyningssekretariatet                             | 33.000 kr.                               | 32.500 kr.                   | -500 kr.          |
| <b>Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2018</b> |                                          |                              | <b>52.000 kr.</b> |

I eksemplet er selskabets faktiske omkostninger til de godkendte 1:1 omkostninger i 2016 samlet set *højere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2016. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til differencen på 52.000 kr. som *tillæg* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

Hvis de samlede omkostninger, modsat eksemplet her, havde været *lavere* end budgettallene, indregnes differencen som et *fradrag* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

#### 7.2.2 Korrektion af budgetterede nettofinansielle poster

Næste gang I får stillet en økonomisk ramme, korrigeres der for forskellen mellem jeres tillæg til budgetterede nettofinansielle poster i prisloftet for 2016 og jeres faktiske omkostninger til nettofinansielle poster i 2016. Selskaber, der ikke får en ny økonomisk ramme i år, får en statusmeddelelse, hvor det kommer til at fremgå, om I vil få et tillæg eller et fradrag som følge af korrektionerne i den førstkomende nye økonomiske ramme.

#### Boks 7.2 Indberetning

I skal indtaste de faktiske omkostninger i reguleringsregnskabet i VandData under fanen "B - Faktiske nettofinansielle poster i 2016".

Revisorerklæringen for reguleringsregnskabet skal vedhæftes i VandData under fanen "K - Vedhæftning af revisorerklæringer og årsrapport".

Figur 7.2 viser et eksempel på, hvordan korrektionen kan se ud.

Figur 7.2 Eksempel på korrektion vedr. nettofinansielle poster

**Korrektion af tillæg for faktiske nettofinansielle poster 2016**

|                                                                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| Faktiske nettofinansielle poster                                 | 10.000 kr.       |
| Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster                  | 5.000 kr.        |
| <b>Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2018</b> | <b>5.000 kr.</b> |

I eksemplet er selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2016 samlet set *højere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2016. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til differencen på 5.000 kr. som *tillæg* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

Hvis de samlede omkostninger, modsat eksemplet, her havde været *lavere* end budgettallene, indregnes differencen som et *fradrag* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

**7.2.3 Korrektion af budgetterede omkostninger til miljø- og servicemål**

Næste gang I får stillet en økonomisk ramme, foretages der en korrektion for tidligere indregnede budgetterede driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål i prisloftet for 2016 og de faktiske driftsomkostninger hertil i 2016. Selskaber, der ikke får en ny økonomisk ramme i år, får en statusmeddelelse, hvor det kommer til at fremgå, om I vil få et tillæg eller et fradrag som følge af korrektionerne i den førstkomende nye økonomiske ramme.

Der korrigeres kun for *godkendte* miljø- og servicemål. Det vil sige, at der skal være godkendt tillæg i prisloftet for 2016 for netop det mål, der skal laves en korrektion for. Der kan derfor ikke laves en korrektion for et miljø- og servicemål i et prisloftsår, hvor der ikke er godkendt tillæg herfor i prisloftet.

Hvis I har fået godkendt flere miljø- og servicemål i prisloftet for 2016, skal I opdele de faktiske omkostninger på hvert af målene i reguleringsregnskabet.

**Boks 7.3  
Indberetning**

I skal indtaste de faktiske omkostninger i reguleringsregnskabet i VandData under fanen "C1 - Faktiske driftsomkostninger i 2016 til miljø- og servicemål samt § 8".

Revisorerklæringen for reguleringsregnskabet skal vedhæftes i VandData under fanen "K - Vedhæftning af revisorerklæringer og årsrapport".

Figur 7.3 viser et eksempel på, hvordan korrektionen kan se ud.

Figur 7.3 Eksempel på korrektion vedr. faktiske udgifter til miljø- og servicemål

| Godkendte miljø- og servicemål i prisloftet for 2016             | Budgetteret tillæg i prisloftet for 2016 | Faktiske omkostninger i 2016 | Forskel           |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Godkendt miljømål om grundvandsbeskyttelse                       | 300.000 kr.                              | 352.500 kr.                  | 52.500 kr.        |
| Godkendt servicemål om drikkevandskvalitet                       | 100.000 kr.                              | 87.500 kr.                   | -12.850 kr.       |
| <b>Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2018</b> |                                          |                              | <b>39.650 kr.</b> |

I eksemplet er selskabets faktiske omkostninger til de godkendte miljø- og servicemål i 2016 samlet set *højere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2016. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til differencen på 39.650 kr. som *tillæg* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

Hvis de samlede faktiske udgifter, modsat eksemplet, havde været *lavere* end budgettallene, indregnes differencen som et *fradrag* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

#### 7.2.4 Korrektion af budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Næste gang I får stillet en økonomisk ramme, foretages der en korrektion for tidligere indregnede budgetterede driftsomkostninger til godkendte klimatilpasningsprojekter i prisloftet for 2016 og de faktiske driftsomkostninger hertil i 2016. Selskaber, der ikke får en ny økonomisk ramme i år, får en statusmeddelelse, hvor det kommer til at fremgå, om I vil få et tillæg eller et fradrag som følge af korrektionerne i den førstkomende nye økonomiske ramme.

Der korrigeres kun for *godkendte* klimatilpasningsprojekter. Det vil sige, at der skal være godkendt tillæg i prisloftet for 2016 for netop det klimatilpasningsprojekt, der skal laves en korrektion for. Der kan derfor ikke laves en korrektion for et klimatilpasningsprojekt i et prisloftsår, hvor der ikke er godkendt tillæg herfor i prisloftet.

Hvis I har fået godkendt flere klimatilpasningsprojekter i prisloftet for 2016, skal I opdele de faktiske omkostninger på hvert af klimatilpasningsprojekterne i reguleringsregnskabet.

#### Boks 7.4 Indberetning

I skal indtaste de faktiske omkostninger i reguleringsregnskabet i VandData under fanen "C2 - Faktiske omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016".

Revisorerklæringen for reguleringsregnskabet skal vedhæftes i VandData under fanen "K - Vedhæftning af revisorerklæringer og årsrapport".

Figur 7.4 viser et eksempel på, hvordan korrektionen kan se ud.

Figur 7.4 Eksempel på korrektion vedr. faktiske udgifter til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

| Godkendte klimatilpasningsprojekter i prisloftet for 2016        | Budgetteret tillæg i prisloftet for 2016 | Faktiske omkostninger i 2016 | Forskel            |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| Klimasikring af bymidte                                          | 400.000 kr.                              | 492.500 kr.                  | 92.500 kr.         |
| Klimasikring af parkområde og omkringliggende veje               | 550.000 kr.                              | 400.150 kr.                  | -149.850 kr.       |
| <b>Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2018</b> |                                          |                              | <b>-57.350 kr.</b> |

I eksemplet er selskabets faktiske omkostninger til de godkendte klimatilpasningsprojekter i 2016 samlet set *lavere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2016. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til differencen på 57.350 kr. som *fradrag* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

Hvis de samlede faktiske udgifter, modsat eksemplet, havde været *højere* end budgettallene, indregnes differencen som et *tillæg* i den førstkomende nye økonomiske ramme.

### 7.2.5 Korrektion af tillæg for planlagte investeringer

Næste gang I får stillet en økonomisk ramme, foretages der en korrektion for forskellen mellem jeres tillæg til planlagte investeringer i prisloftet for 2016 og jeres faktiske omkostninger til investeringer i 2016. Selskaber, der ikke får en ny økonomisk ramme i år, får en statusmeddelelse, hvor det kommer til at fremgå, om I vil få et tillæg eller et fradrag som følge af korrektionerne i den førstkommende nye økonomiske ramme.

Hvis I har gennemført flere investeringer i 2016, skal I opdele investeringerne på investeringskategorierne i investeringsregnskabet.

#### Boks 7.5 Indberetning

I skal indtaste de faktiske omkostninger i investeringsregnskabet i VandData under fanen "F – Investeringsregnskab for 2016".

Revisorerklæringen for investeringsregnskabet skal vedhæftes i VandData under fanen "K – Vedhæftning af revisorerklæringer og årsrapport".

Figur 7.5 viser et eksempel på, hvordan en korrektion for planlagte investeringer kan se ud.

Figur 7.5 Eksempel på korrektion af tillæg for planlagte investeringer

| Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2016           |               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| Tillæg for planlagte investeringer i 2016 i prisloftet for 2016       | 550.000       |
| Selskabets faktiske afskrivninger på gennemførte investeringer i 2016 | 615.000       |
| <b>Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2018</b>      | <b>65.000</b> |

I eksemplet er selskabets faktiske afskrivninger på investeringer i 2016 samlet set *højere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2016. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til differencen på 65.000 kr. som *tillæg* i den førstkommende nye økonomiske ramme.

Hvis de faktiske afskrivninger, modsat eksemplet, havde været *lavere* end de budgetterede tillæg, indregnes differencen som et *fradrag* i den førstkommende nye økonomiske ramme.