



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Vejledning i indberetning og anvendelse af ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Marts 2015

Vejledning i indberetning og anvendelse af ekstraordinære effektiviseringsgevinster
Vejledning i indberetning og anvendelse af ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Carl Jacobsens Vej 35

2500 Valby

Tlf.: +45 41 71 50 00

E-mail: kfst@kfst.dk

Vejledningen er udarbejdet af
Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.

Marts 2015

Indhold

Kapitel 1

Opgørelsen af ekstraordinære effektiviseringsgevinster 4

- 1.1 Hvad er en ekstraordinær effektiviseringsgevinst? 4
- 1.2 Hvordan opgøres gevinsten? 4
- 1.3 Har alle selskaber altid ekstraordinære effektiviseringsgevinster? 5
- 1.4 Skal gevinsten nødvendigvis opkræves? 5
- 1.5 Hvorfor skal gevinsten indberettes hvis den ikke opkræves? 6

Kapitel 2

Anvendelse af gevinsten 7

- 2.1 Hvad kan gevinsten bruges til? 7
 - 2.2 Hvornår skal gevinsten bruges? 7
 - 2.3 Kan man have en negativ gevinst? 7
-

Kapitel 1

Opgørelsen af ekstraordinære effektiviseringsgevinster

1.1 Hvad er en ekstraordinær effektiviseringsgevinst?

Alle selskaber under prisloftreguleringen får hvert år fastsat et loft for de almindelige driftsomkostninger i prisloftet. Driftsomkostningerne i prisloftet er fastsat på baggrund af et omkostningsgrundlag i perioden 2003-2005, med årlige justeringer for prisudvikling og effektiviseringskrav.

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet, er et udtryk for, hvor store et selskabs driftsomkostninger *højest* må være. Der er derimod intet til hinder for, at et selskabs faktiske driftsomkostninger kan være lavere end driftsomkostningerne i prisloftet.

Hvis et selskabs faktiske driftsomkostninger er lavere end driftsomkostningerne i prisloftet, opstår en ekstraordinær effektiviseringsgevinst.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 25 stk. 3, skal alle selskaber årligt opgøre og indberette deres ekstraordinære effektiviseringsgevinster.

1.2 Hvordan opgøres gevinsten?

Den ekstraordinære effektiviseringsgevinst opgøres, jf. prisloftsbekendtgørelsens § 26, stk. 1, ved at trække selskabets faktiske driftsomkostninger (FADO) fra driftsomkostningerne i prisloftet (DOIPL)

Faktiske driftsomkostninger (FADO)

I forbindelse med opgørelsen er det vigtigt, at der anvendes den korrekte metode til opgørelse af FADO til at beregne gevinsten.

Den FADO der skal anvendes til at beregne den ekstraordinære effektiviseringsgevinst, er selskabets samlede driftsomkostninger *fratrullet*:

- » driftsomkostninger til miljø- og servicemål
- » periodevise driftsomkostninger
- » § 8 stk. 5 tillæg
- » 1.1 omkostninger.

Hvis selskabet ikke har periodevise driftsomkostninger, kan den korrekte FADO aflæses i feltet ”Driftsomkostninger som lægges til grund for benchmarkingen (FADO)” i VandData indberetning til prisloftet, under fane O.

Se efterfølgende afsnit for selskaber med periodevise driftsomkostninger.

Driftsomkostninger i prisloftet (DOIPL)

Selskabet skal fratrække de faktiske driftsomkostninger (FADO) fra driftsomkostningerne i prisloftet (DOIPL) for at finde frem til den ekstraordinære effektiviseringsgevinst.

Selskabets DOIPL kan aflæses i de tidligere prisloftafgørelser. For prisloft 2016 skal selskabet bruge DOIPL fra prisloftet i 2014.

Selskabet kan finde DOIPL for 2014 i prisloftafgørelsen for 2014. I tabellen herunder er DOIPL for 2014 markeret med rødt. En tilsvarende tabel kan selskabet finde i sin prisloftafgørelse for 2014.

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	209.715.227	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudvikling	3.145.728	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-2.432.260	kr.	
Driftsomkostninger i alt	210.428.695	kr.	210.428.695 kr.

Særligt for selskaber med periodevise driftsomkostninger

Hvis selskabet modtager tillæg for periodevise driftsomkostninger, vil tillægget indgå i selskabets driftsomkostninger i prisloftet. Ved opgørelsen af ekstraordinære effektiviseringsgevinster holder Forsyningssekretariatet øje med, at et eventuelt tillæg for periodevise driftsomkostninger holdes ude af opgørelsen af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster.

I det år hvor selskabet faktisk afholder udgiften til den periodevise driftsomkostning, vil selskabets FADO naturligvis blive påvirket af størrelsen på den periodevise omkostning. I den forbindelse skal selskabet være opmærksom på både at indberette udgiften i opgørelsen af FADO samt indberette omkostningen som "*Faktiske omkostninger ved godkendt tillæg efter § 8, stk. 2 eller 3*" i fane K1 i VandData.

1.3 Har alle selskaber altid ekstraordinære effektiviseringsgevinster?

Selskaberne vil have større eller mindre ekstraordinære effektiviseringsgevinster. Kun hvis et selskab har faktiske driftsomkostninger som *præcist* stemmer overens med selskabets driftsomkostninger i prisloftet, vil selskabet ikke have en gevinst.

1.4 Skal gevinsten nødvendigvis opkræves?

Den ekstraordinære gevinst er opgjort på baggrund af forskellen mellem selskabets faktiske driftsomkostninger og driftsomkostningerne i prisloftet. Den figurerer som udgangspunkt på omkostningssiden.

Mange selskaber opkræver kun de midler de har behov for til driften, uanset at prisloftet tillader en højere opkrævning. Dette er til fordel for forbrugerne, der får billigere vand og selvfølgelig helt tilladt.

For at kunne holde styr på hvad gevinsterne er brugt til, og om de er opkrævet eller ej, er det nødvendigt at selskaberne oplyser til Forsyningssekretariatet, om gevinsten er opkrævet hos forbrugerne eller ej.

Den ekstraordinære effektiviseringsgevinst kan gemmes i op til 4 år og anvendes til takstnedsættelser eller investeringer, men det kræver at selskabet enten opkræver gevinsten i det år hvor den opstår eller to år efter hvor det tillæg selskabet får for ikke at have opkrævet hele indtægtsrammen, indregnes.

Hvis selskabet ikke ønsker at opkræve gevinsten skal det indberette den ikke-opkrævede genvist som "*Ekstraordinære effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse*" i VandData.

Hvis et selskab har haft driftsomkostninger eksempelvis i prisloftet for 2014 på 15 mio. kr., faktiske driftsomkostninger på 10 mio. kr., har opkrævet 11 mio. kr. til driften, og ikke ønsker

at opkræve gevinsten, skal selskabet indberette at 4 mio. kr., er anvendt til takstnedsættelse (15 mio. kr. – 11 mio. kr.).

Hvis selskabet ønsker at opkræve gevinsten, men ikke i det år hvor den er opnået, skal selskabet indberette gevinsten, men undlade at indberette anvendelse. Selskabet skal så sørge for at opkræve den 2 år efter, i dette eksempel, i 2016. Opkræver selskabet alligevel ikke gevinsten i 2016, er det vigtigt at selskabet indretter at gevinsten er brugt til takstnedsættelser.

I særlige tilfælde hvor selskabet har fået udsat korrektionen af tillægget i prisloftet som følge af § 6, stk. 3, vil selskabet have mulighed for at vente med opkrævningen i yderligere to år. I sådanne tilfælde, bedes selskabet kontakte Forsyningssekretariatet for nærmere vejledning.

1.5 Hvorfor skal gevinsten indberettes hvis den ikke opkræves?

Selskabet skal, uanset om gevinsten er opkrævet eller ej, indberette størrelsen af gevinsten. Hvis selskabet ikke indberetter hvad gevinsten er brugt til, eller ikke anfører den som "anvendt til takstnedsættelse" hvis den ikke er opkrævet, vil det kunne medføre et likviditetsproblem. Det skyldes, at selskabets gevinst skal anvendes senest fire år efter den er opkrævet. Hvis selskabet ikke har anført anvendelse af gevinsten, vil *hele* gevinsten blive indregnet som takstnedsættelse og derved mindske selskabets prisloft.

Kapitel 2

Anvendelse af gevinsten

2.1 Hvad kan gevinsten bruges til?

Gevinsten kan, jf. prisloftbekendtgørelsens § 26 stk.2., alene anvendes til investeringer og takstnedsættelse.

Hvis et selskab vælger at bruge den ekstraordinære effektiviseringsgevinst til investeringer, fungerer gevinsten som et ekstra investeringstillæg. Har et selskab eksempelvis et tillæg fra historiske, gennemførte og planlagte investeringer i ét år på 50 mio. kr. og anvender en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 10 mio. kr. det år, vil selskabet samlet kunne bruge 60 mio. kr. i investeringsomkostninger i det år.

Selskabet kan kun anvende gevinsten til at investere i aktiver, som det efter lovgivningen er tilladt at investere i. Den ekstraordinære effektiviseringsgevinst kan derfor ikke anvendes til at investere i aktiviteter der ligger uden for selskabernes hovedaktivitet.

Gevinsten kan også bruges til takstnedsættelser. Hvis et selskab i ét år har en indtægtsramme på 100 mio. kr. og en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 10 mio. kr., kan gevinsten anvendes til takstnedsættelse, så selskabet kun opkræver 90 mio. kr. fra forbrugerne.

Gevinsten kan **ikke** anvendes til at dække driftsomkostninger. Selskabet kan ikke anvende gevinsten til driftsaktiviteter, eller til at dække fortidige eller fremtidige driftsunderskud.

2.2 Hvornår skal gevinsten bruges?

De opnåede ekstraordinære effektiviseringsgevinster skal ikke nødvendigvis anvendes i samme år som de er indhentet. Selskabet har, ifølge prisloftbekendtgørelsens § 26, stk. 3, mulighed for at anvende gevinsten senest 4 år efter det år hvor gevinsten er indhentet. Er gevinsten fx indhentet i 2013, skal gevinsten være anvendt senest i år 2017. Hvis selskabet ikke anvender gevinsten inden for 4 år efter den er indhentet, vil gevinsten automatisk blive anvendt til takstnedsættelser.

Selskabet kan anvende gevinsten indenfor de 4 år. Der er således ingen krav om, at gevinsten skal anvendes ligeligt fordelt over årene. Selskabet kan godt anvende hele gevinsten i et enkelt år. Selskabet kan også kombinere gevinsterne, så alle gevinster indhentet over en årrække anvendes samme år, fx til en større investering.

2.3 Kan man have en negativ gevinst?

Formålet med reguleringen er, at selskaberne skal holde sig inden for driftsomkostningerne i prisloftet. En negativ "genvinst" er et udtryk for, at selskabet har højere faktiske driftsomkostninger end driftsomkostningerne i prisloftet, hvilket ikke er tilladt.

Hvis selskabets overskridelse af de tilladte driftsomkostninger skyldes særlige forhold, som fx pludseligt opståede brud, forurening, eller andre særlige omstændigheder, kan selskabet søge om ekstra tillæg jf. prisloftbekendtgørelsens § 30.
