



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Vejledning om opfølgning på indtægtsrammen

Forsyningssekretariatet

Marts 2015

Vejledning om opfølgning på indtægtsrammen

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	
Indledning.....	4
1.1 Baggrund	4
1.2 Definitioner	4
Kapitel 2	
Opfølgning på indtægtsrammen.....	5
2.1 Kontrol af indtægtsrammen.....	5
2.2 Indtægter og fradrag.....	5
2.3 Betydelige indtægter, tilbagebetaling af skat og tilknyttet aktivitet	6
2.4 Yderligere information om fradragene	7
Kapitel 3	
Eksempel	10
3.1 Eksempel på opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen	10

Kapitel 1

Indledning

1.1 Baggrund

I hvert prisloft fastsættes en samlet indtægtsramme for vand- og spildevandselskaberne. Prisloftet fungerer således som en øvre grænse for selskabets indtægter fra den primære drift.

Selskaberne fastsætter selv deres takster, men samlet set må indtægterne fra taksterne i et år ikke overstige den fastsatte indtægtsramme i prisloftet for det pågældende år.

Vi foretager i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet en opfølgning på jeres indtægtsramme for prisloftet to år tidligere. For eksempel sker kontrollen med jeres overholdelse af indtægtsrammen for 2014 i prisloftet for 2016.

1.2 Definitioner

Indtægtsramme

Indtægtsrammen i ét prisloftsår består af de tillæg, I modtager i prisloftet til at dække omkostninger til drift og investeringer. Indtægtsrammen korrigeres for en eventuel historisk over- eller underdækning samt for overholdelse af indtægtsrammen to år forud for prisloftet. Den endelige indtægtsramme i et prisloft angiver dermed det beløb, som I må opkræve hos jeres kunder for levering af de ydelser, der er en del af jeres primære aktivitet.

Kapitel 2

Opfølgning på indtægtsrammen

2.1 Kontrol af indtægtsrammen

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres jeres prisloft for en årlig engangsregulering for forskellen mellem jeres faktiske indtægter og indtægtsrammen i det år, der ligger to år forud for prisloftåret.

Hvis I eksempelvis har lavere indtægter end tilladt i prisloftet i 2014, fx som følge af en lavere debiteret vandmængde end forventet, vil I i prisloftet for 2016 få et tillæg svarende til den lavere indtægt. Modsat vil højere indtægter end tilladt i 2014 medføre et fradrag i prisloftet for 2016.

Hvis I modtager fireårige prislofter, korrigerer vi for forskellen mellem jeres faktiske indtægter og indtægtsrammen i hvert af de fire år, der ligger to år forud for prisloftåret, jf. § 5, stk. 3, og § 6 i prisloftbekendtgørelsen.

Selvom kontrollen for overholdelse af indtægtsrammen for selskaber, der modtager fireårige prislofter, kun sker hvert fjerde år, foretager vi en opfølgning for hvert enkelt år i det fireårige prisloft. De selskaber, der modtager fireårige prislofter, er dermed underlagt de samme overordnede regler som de selskaber, der modtager étårige prislofter.

Den samlede opgørelse for overholdelse af indtægtsrammen fremgår af bilag A til prisloftafgørelsen. For drikkevandselskaber fremgår opgørelsen i fane 12 i bilag A. For spildevandselskaber fremgår opgørelsen i fane 13 i bilag A.

2.2 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 salg af anlægsaktiver m.v.

Af prisloftbekendtgørelsens § 6 fremgår det, at følgende indtægter og fradrag tilsammen ikke må overstige den maksimale ramme for jeres indtægter (indtægtsrammen):

Indtægter:

A. Indtægter fra primære aktiviteter:

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

B. Andre indtægter i prisloftåret, som I har opnået i forbindelse med eller som følge af jeres primære aktiviteter, jf. § 1, stk. 2. Det kan eksempelvis være:

- » Spildevandsselskabers indtægter fra kommunale vejbidrag.
 - » Indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger.
-

- » Indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber.
- » Udlejning af antenneplads på vandtårne eller lignende.

Fradrag:

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

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

D. Fradrag for anvendelse af en ekstraordinær effektiviseringsgevinst til takstnedsættelse.

E. Fradrag for et eventuelt ikke opkrævet tillæg fra forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen i prisloftet, der ligger to år forud for prisloftåret, eller ved fireårige prislofter, de fire år, der ligger to år forud for startåret i det fireårige prisloft.

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.

I den forbindelse skal I være opmærksomme på, at en indtægt der vedrører ét kalenderår, men først opkræves i det efterfølgende år, skal være opkrævet senest 15. april i det efterfølgende år for at indtægten kan indregnes i det forudgående år. Eksempelvis kan en indtægt der vedrører jeres primære aktivitet i kalenderåret 2014, indregnes som en indtægt, hvis den opkræves inden 15. april 2015. Sker opkrævningen af indtægten efter denne dato, vil indtægten indgå som en indtægt i 2015.

2.3 Betydelige indtægter, tilbagebetaling af skat og tilknyttet aktivitet

Betydelige indtægter

Modtager I en betydelig indtægt, som ikke er en af de oplistede indtægter under primære indtægter (punkt A), kan indtægten jf. prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 2 efter ansøgning til os i særlige tilfælde indregnes over en periode på op til fem år, gældende fra det følgende års prisloft.

Hvorvidt en indtægt er betydelig, vurderes i forhold til jeres indtægtsramme. Indtægten skal som udgangspunkt udgøre minimum 3 pct. af jeres indtægtsramme i det år, hvor indtægten indgår.

Et eksempel på en betydelig indtægt er tilbagebetaling af vejbidrag.

Vedrører indtægten perioden før den 1. januar 2010, og har I, i det år som ligger to år forud for prisloftåret, en over- eller underdækning opgjort pr. 31. december 2010, kan indtægten indregnes som en korrektion til denne over- eller underdækning, gældende fra det følgende års prisloft.

Skatteindtægter

Der kan opstå situationer, hvor I får skatteindtægter. Det gælder fx, hvis vandselskabet indgår i en koncern, der er sambeskattet, og vandselskabet får et sambeskatningsbidrag. Sådanne indtægter skal indgå som en indtægt fra jeres primære aktiviteter. Bemærk i denne sammenhæng, at *tilbagebetaling* af skat dermed indgår som en indtægt, mens *betaling* af skat indgår som en 1:1 omkostning. Årsagen til dette er, at et selskab ikke må have negative 1:1 omkost-

ninger i prisloftet, hvilket er muligt, hvis tilbagebetalt skat blev modregnet i 1:1 omkostningerne.

Som konsekvens heraf, skal I være opmærksomme på, at en betydelig indtægt efter ansøgning kan fordeles i en periode på op til fem år, jf. afsnittet om betydelige indtægter herover.

Indtægter fra tilknyttet aktivitet

Nogle selskaber har tilknyttede aktiviteter, som er nært beslægtet med deres primære aktiviteter. Reglerne for tilknyttede aktiviteter, findes i *Bekendtgørelsen om vandselskabers deltagelse i anden virksomhed*¹ eller i Naturstyrelsens vejledning: *Vejledning om tilknyttede aktiviteter*².

I relation til overholdelse af indtægtsrammen skal I være opmærksomme på, at afkastet fra en tilknyttet aktivitet skal indregnes i jeres primære indtægter.

Hvis I er i tvivl om, hvorvidt en indtægt skal medregnes i jeres primære indtægter eller ej, kan I altid kontakte os. Her følger 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 fx biogas.

Der gælder forskellige regler afhængig af, om energien bruges til eget forbrug eller sælges til anden part:

2.1. *Produceret energi*, der anvendes til eget forbrug, betragtes ikke som tilknyttet aktivitet, men som en del af den primære aktivitet. Det gælder, uanset om I sender elektriciteten ud i nettet og efterfølgende køber den samme mængde tilbage fra nettet.

2.2. *Overskydende energi*, der sælges videre, betragtes som tilknyttet aktivitet. Overskuddet herfra skal indberettes som indtægt fra primær aktivitet, jf. ovenfor.

3. Overskud fra udlejning af arealer og bygninger:

Skal indberettes som en indtægt fra den primære aktivitet.

2.4 Yderligere information om fradragene

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

C – Ikke anvendt likviditet til investeringer:

Hvis jeres faktiske udgifter til investeringer er mindre end det samlede tillæg til investeringer m.v. i året to år forud for prisloftet, indregnes et fradrag svarende til differencen i jeres prisloft. Det skyldes, at I har haft mulighed for at opkræve mere hos jeres kunder, end hvad der svarer til de faktiske udgifter.

¹ Bekendtgørelse nr. 1195 af 14. oktober 2010.

² Se <http://naturstyrelsen.dk/media/nst/70047/Tilknyttedepct.20aktiviteterpct.20vejledning.pdf>

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.

I har mulighed for at optage lån frem til 15. april i året før prisloftåret. Ved fastsættelsen af prisloftet for 2016 har I derfor mulighed for at optage lån frem til 15. april 2015.

Boks A herunder angiver de investeringstillæg m.v., der medregnes som likviditet til investeringer. Boks B angiver de faktiske omkostninger, I kan have i forbindelse med investeringerne. Hvis summen af tillæggene i Boks A er større end summen af udgifterne i Boks B, modtager I et fradrag i indtægtsrammen, jf. ovenfor.

Boks A	Boks B
+ Tillæg for historiske investeringer i året to år forud for prisloftet. + Tillæg for gennemførte investeringer i året to år forud for prisloftet. + Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i året fire år forud for prisloftet. + Tillæg for planlagte investeringer i årene to og tre år forud for prisloftet. + Indtægter fra tilslutningsbidrag to år forud for prisloftet. + Indtægter fra salg af anlægsaktiver to år forud for prisloftet. + Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv. to år forud for prisloftet. + Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer to år forud for prisloftet. Jf. § 21, stk. 4.	- Faktiske omkostninger til investeringer i året to år forud for prisloftet, 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

Hvad angår indtægter fra tilslutningsbidrag, skal I være opmærksomme på at opkræve indtægterne i samme år, som udgifterne falder. Det skyldes, at indtægterne fra tilslutningsbidrag ikke kan overføres mellem to år. Det gør sig også gældende, hvis I modtager fireårige prislofter.

D – Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse:

Hvis I har indhentet en ekstraordinær effektiviseringsgevinst, kan I vælge at anvende denne gevinst til nedsættelse af taksterne. Har I eksempelvis indhentet en ekstraordinær effektiviseringsgevinst i 2014, og I vælger at nedsætte taksterne med dette beløb, korrigeres jeres indtægtsramme med et fradrag svarende til størrelsen af takstnedsættelsen.

Bemærk at en ekstraordinær effektiviseringsgevinst også kan anvendes til at dække omkostninger til investeringer, jf. Boks A.

E – Fradrag for ikke opkrævede tillæg:

Hvis I har opkrævet et lavere beløb end det tilladte i indtægtsrammen i ét år, vil forskellen blive overført til prisloftet to år efter. Opkræver I heller ikke korrektionen i dette år, frafalder tillægget i udgangspunktet helt.

Det kan i praksis være svært at afgøre om et selskab har opkrævet tillægget i året to år efter eller ej. I udgangspunktet gælder det, at et selskab ikke har opkrævet hele eller dele af en- gangstillægget, hvis selskabet heller ikke i året to år efter opkræver hele indtægtsrammen.

Hvis selskabet kan fremlægge dokumentation for, at taksterne var fastsat, således at tillægget ville blive indhentet, men at det ikke blev nået, fx på grund af lavere vandmængder, kan sekretariatet dog efter en konkret vurdering tage højde herfor. Dokumentation kan være i form af eksempelvis budgetter, hvoraf det fremgår at have budgetteret med en opkrævning af engangstillægget.

Denne bestemmelse er indført for at undgå, at tillægget fra engangskorrektionen ikke kan skydes ud i al fremtid. Hvis denne bestemmelse ikke var gældende, ville det medføre, at eventuelle effektiviseringskrav ville være ineffektive, hvilket ville være i modstrid med reguleringen.

Der findes dog en dispensation til denne bestemmelse. Af prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 3, fremgår det, at den omtalte korrektion kan skydes endnu to år, hvis I har modtaget prisloftafgørelsen senere end den lovbestemte frist 15. oktober året før prisloftåret.

Kapitel 3

Eksempel

3.1 Eksempel på opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen

Når vi foretager opfølgningen på indtægtsrammen, sker det med udgangspunkt i jeres prisloft to år forud for det kommende prisloft og ud fra jeres oplysninger i de indsendte regulerings- og investeringsregnskaber. I nedenstående figur vises et eksempel på, hvordan prisloftet for 2016 korrigeres for overholdelse af indtægtsrammen i 2014.

Som det fremgår af figurens nederste række, modtager selskabet et fradrag på 1,5 mio. kr. i prisloftet for 2016. Fradraget skyldes, at selskabet har opkrævet 1,5 mio. kr. mere end det tilladte i indtægtsrammen i prisloftet for 2014. Selskabet modtager derfor et fradrag på 1,5 mio. kr. i prisloftet for 2016. Under figuren gennemgås posterne "a - m".

Figur 3.1 eksempel på opgørelse for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016

Opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014				
a) Indtægtsramme i prisloftet for 2014 (fremgår af prisloft 2014)			20,0 mio.	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2014				
b) Samlet investeringstillæg for prisloft 2014 (fremgår af prisloft 2014)	6,0 mio.	kr.	Boks A	
c) Indtægter fra tilslutningsbidrag (oplyst i investeringsregnskabet)	2,0 mio.	kr.		
d) Indtægter fra salg af anlægsaktiver (oplyst i investeringsregnskabet)	0,6 mio.	kr.		
e) Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv. (oplyst i investeringsregnskabet)	0,4 mio.	kr.		
f) Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer (indberettes af selskabet til prisloft 2016)	0	kr.	Boks B	
g) Udgifter til investeringer (oplyst i investeringsregnskabet)	-6,0 mio.	kr.		
h) Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	3,0 mio.	kr.	-3,0 mio.	kr.
Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse				
i) Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse	0,5 mio.	kr.	-0,5 mio.	kr.
Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2012 i prisloft 2014				
j) Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2012 i prisloft 2014	0	kr.	0	kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.				
k) Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer i 2014 (fra reguleringsregnskabet)	18,0 mio.	kr.		
l) Andre indtægter, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter i 2014 (fra reguleringsregnskabet)	0	kr.		
m) Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	18,0 mio.	kr.	-18,0 mio.	kr.
Tillæg/fradrag i prisloftet for 2016 i alt	-1,5 mio. kr.			

Af række **a** fremgår det, at selskabets indtægtsramme i 2014 var på 20 mio. kr. Dette beløb fremgår også af selskabets prisloftafgørelse for 2014.

Videre fremgår det af række **b**, at selskabets samlede investeringstillæg i prisloftet for 2014 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. Da selskabet ikke har anvendt en eventuel indhentet ekstraordinær effektiviseringsgevinst til investeringer (række **f**), bliver den samlede likviditet til finansiering af investeringer 9 mio. kr. (6 mio. kr. + 2 mio. kr. + 0,6 mio. kr. + 0,4 mio. kr.).

Af række **g**, er selskabets udgifter til investeringer i 2014 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 **h**.

Da selskabet desuden har nedsat sine takster med 0,5 mio. kr. via en indhentet ekstraordinær effektiviseringsgevinst (række **i**), og samtidig ikke modtager en korrektion for et ikke-opkrævet tillæg fra 2012 (række **j**), ender den samlede indtægtsramme for 2014 på 16,5 mio. kr.

Det betyder, at selskabets indtægter fra de primære aktiviteter maksimalt må udgøre 16,5 mio. kr. i 2014. Af række **m** fremgår det, at selskabets faktiske indtægter fra de primære aktiviteter var 18 mio. kr. Selskabet tildeles derfor et fradrag i prisloftet for 2016 på 1,5 mio. kr. svarende til forskellen mellem indtægtsrammen og de faktiske indtægter fra den primære aktivitet.
