

Vejledning om indberetning til økonomiske rammer

Juni 2016 (Version 3)



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

Online ISBN 978-87-7029-631-1

Vejledningen er udarbejdet af Forsyningssekretariatet

Marts 2016

Indhold

Kapitel 1	
Introduktion til økonomiske rammer.....	5
1.1 Indledning.....	5
1.2 De væsentligste elementer.....	5
1.3 I skal indberette færre elementer i år.....	5
1.4 Kort om opbygningen af den økonomiske ramme.....	6
1.5 Vejledningens indhold	7
1.6 Særligt om anden version af vejledningen	7
Kapitel 2	
Tillæg	8
2.1 Ny fremgangsmåde ved indberetning af tillæg	8
2.2 Hvad kan vi få tillæg til?	8
2.3 Fastsatte, pålagte eller godkendte mål.....	9
2.4 Omkostninger som følge af gæstprincipper.....	12
2.5 Udvidelse af forsyningsområde eller ændring i håndteret vandmængde	12
2.6 Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	13
2.7 Supplerende investeringstillæg.....	13
2.8 Uforudsete hændelser.....	14
2.9 Særligt om forhåndsgodkendte tillæg	15
Kapitel 3	
Ikke-påvirkelige omkostninger	16
3.1 Resume	16
3.2 Hvad er en ikke-påvirkelig omkostning?.....	16
Kapitel 4	
Tilknyttet aktivitet	18
4.1 Resume	18
4.2 Fra tilknyttet aktivitet til hovedaktivitet.....	18
Kapitel 5	
Faktiske driftsomkostninger i 2015	19
5.1 Resume	19
5.2 Opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger for 2015	19
Kapitel 6	
Opfølgning på indtægtsrammen i prisloft 2015.....	21
6.1 Resume.....	21
6.2 Kontrol af indtægtsrammen for prisloft 2015	21
6.3 Indtægter og fradrag.....	21

6.4	Tilknyttet aktivitet.....	23
6.5	Yderligere information om fradragene	23
6.6	Eksempel på opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen	24

Kapitel 7

Korrektion af budgetterede omkostninger i prisloft 2015

26

7.1	Resume	26
7.2	Hvad vil vi få tillæg/fradrag for?	26

Kapitel 1

Introduktion til økonomiske rammer

1.1 Indledning

Den 1. marts 2016 overgik vandsektoren til ny regulering, der blandt andet er kommet til udtryk ved ændringer i vandsektorloven samt udarbejdelsen af flere nye bekendtgørelser.

I denne vejledning er der fokus på den første reguleringsperiode, som starter med den økonomiske ramme for 2017. Denne vejledning beskæftiger sig derfor kun med, hvad I skal indberette til os for, at vi kan udarbejde udkast til jeres økonomiske rammer. Indberetningen til os foregår i perioden 1. april til 15. maj 2016. Vi vil senere offentliggøre en vejledning, der i højere grad uddyber, hvordan de nye regler i bekendtgørelsen skal forstås.

1.2 De væsentligste elementer

Et væsentligt element i den nye bekendtgørelse er, at vandselskaber får to forskellige økonomiske rammer, alt efter om vandselskabets har en debiterede vandmængde er over eller under 800.000 m³.

Vandselskaber (omtalt som "små") med en debiteret vandmængde **under 800.000 m³** vil modtage en **regnskabsmæssig kontrolramme**. Vandselskaber (omtalt som "store") med en debiteret vandmængde **over 800.000 m³** vil modtage en **indtægtsramme**.

Den væsentligste forskel på de store vandselskaber og de små vandselskaber er, at de små vandselskaber ikke længere 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 vandselskaber** skal indberette til **benchmarking** i VandData.

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

Et andet væsentligt element i den nye regulering 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 vil modtage økonomiske rammer for en fireårig periode, dvs. for årene 2017-2020. De store vandforsyningsselskaber vil modtage økonomiske rammer for en fire-årig periode, hvor de sidste to år er vejledende, dvs. for årene 2017-2020, hvor 2019-2020 er vejledende. De store spildevandsforsyningsselskaber vil i første omgang modtage 3-årige økonomiske rammer, hvoraf de sidste to år er vejledende, dvs. for årene 2017-2019, hvor 2018-2019 er vejledende.

1.3 I skal indberette færre elementer i år

Den administrative byrde skal lettes for selskaberne. Dette kan blandt andet ses ved, at I skal indberette færre informationer i år.

I nedenstående figur er der et overblik over fanerne i VandData. De røde faner fra de tidligere prislofter indikerer informationer, som I ikke skal indberette mere. De grå faner indikerer

information, som I stadig skal indberette. Og de grønne faner under de nye økonomiske rammer indikerer nye informationer, som I skal indberette.

Figur 1.1 Faner i VandData¹

Tidligere prislofter	Nye økonomiske rammer
A – Budgetterede 1:1 omkostninger	A – Faktiske 1:1 omkostninger
B – Budgetterede nettofinansielle poster	B – Faktiske nettofinansielle poster
C1 – Budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål	C1 – Faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål samt § 8
C2 – Budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	C2 – Faktiske omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter
D-G – Investeringsplan	D – Tillæg i henhold til § 11
H – Bortfald af væsentlige omkostninger	E – Tilknyttet aktivitet
I – Faktiske 1:1 omkostninger	F – Investeringsregnskab
J – Faktiske nettofinansielle poster	G – Faktiske udgifter og indtægter til investeringer
K1 – Faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål samt § 8	H – Faktiske primære indtægter
K2 – Faktiske omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	I – Faktiske driftsomkostninger
L1 – Investeringsregnskab	J – Debiteret vandmængde
L2 – Faktiske udgifter og indtægter til investeringer	K – Vedhæftning af revisorerklæring og årsrapporter
M – Faktiske primære indtægter	L – Yderligere bemærkninger
N – Ekstraordinære effektiviseringsgevinster	M – Indsend
O – Faktiske driftsomkostninger	
P – Debiteret vandmængde	
Q – Udmeldte takster	
R – Vedhæftning af revisorerklæring og årsrapporter	
S – Yderligere bemærkninger	
T – Indsend	

1.4 Kort om opbygningen af den økonomiske ramme

I denne vejledning kan I læse om de forskellige informationer, som skal indberettes i forbindelse med indberetning til økonomiske rammer for 2017.

I de økonomiske rammer for 2017 skal der først fastsættes et grundlag for den økonomiske ramme. Dette grundlag består blandt andet af jeres driftsomkostninger, jeres anlægsomkost-

¹ Bemærk, at fanen "D – Tillæg i henhold til § 11" først vil være synlig fra 2017, da det ikke er muligt at søge om tillæg før.

ninger og jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Vi vil senere offentliggøre et modelpapir, hvor metoden til fastsættelsen af grundlaget er beskrevet i detaljer.

Når grundlaget er på plads, vil I modtage både prisfremskrivning af grundlaget og et generelt effektiviseringskrav. De store vandselskaber vil ligeledes modtage et individuelt effektiviseringskrav. Både prisudviklingen og det generelle effektiviseringskrav er fastsat i bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber (bkg. nr. 161 af 26/02/2016). Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes ved brug af TOTEX-benchmarking².

De tidligere 1:1 omkostninger bliver delvist erstattet af ikke-påvirkelige omkostninger. De ikke-påvirkelige omkostninger indgår i grundlaget, men bliver ikke udsat for effektiviseringskrav.

Udover grundlaget vil I kunne få tillæg til de økonomiske rammer. Dette svarer i store træk til de tidligere miljø- og servicemål, men der er også kommet andre elementer, som hører ind under denne kategori.

Vi skal overgå fra prislofter til økonomiske rammer, og i den forbindelse skal vi 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 prisloft 2015 samt for korrektion af budgetterede omkostninger og planlagte investeringer i prisloft 2015.

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 beskriver de faktiske driftsomkostninger (FADO), og hvordan I skal indberette dette til os. Kapitel 5 og 6 beskriver overgangen fra prislofter til økonomiske rammer. I kapitel 5 beskrives, hvordan I skal indberette til kontrol med overholdelse af indtægtsrammen for prisloft 2015. Og kapitel 6 beskriver, hvordan I skal indberette til korrektion for jeres budgetterede omkostninger i prisloft 2015.

Såfremt I har spørgsmål, som ikke er besvaret her, kan I se om spørgsmålet allerede er besvaret på vores spørgsmål og svar-side³.

1.6 Særligt om anden version af vejledningen

Der er foretaget to ændringer i forhold til første version af vejledningen.

- » Det er præciseret, at det først er muligt at søge om tillæg fra 2017.
- » Afgift til Forsyningssekretariatet er nu angivet som en ikke-påvirkelig omkostning.
- » Der er tilføjet nyt afsnit om tillæggets størrelse.

God fornøjelse.

² For nærmere detaljer om indberetning til TOTEX-benchmarking henvises til "Vejledning til indberetning til TOTEX-benchmarking" for henholdsvis spildevandsforsyningselskaber og vandforsyningselskaber.

³ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Spoergsmaal-og-svar

Kapitel 2 Tillæg

2.1 Ny fremgangsmåde ved indberetning af tillæg

Den 1. marts 2016 overgik vandsektoren til ny regulering, der blandt andet er kommet til udtryk ved ændringer i vandsektorloven samt flere nye bekendtgørelser.

I forbindelse med overgangen til den nye regulering er der sket ændringer i forhold til jeres ansøgning om og indregning af tillæg i jeres indtægtsramme henholdsvis regnskabsmæssige kontrolramme.

Betingelserne for at få tillæg til de økonomiske rammer er fastsat i bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber (bkg. nr. 161 af 26/02/2016).

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.

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 \(afsnit 2.3\)](#)
- » [Omkostninger efter gæsteprincippet \(afsnit 2.4\)](#)
- » [Udvidelse af forsyningsområde eller ændring i håndteret vandmængde \(afsnit 2.5\)](#)
- » [Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter \(afsnit 2.6\)](#)
- » [Supplerende investeringstillæg \(afsnit 2.7\)](#)
- » [Uforudsete hændelser \(afsnit 2.8\)](#)

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 opgørelse over omkostninger til målet fordelt på drift, anlægsomkostninger samt finansielle omkostninger.

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. 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.

Det skal derfor fremgå klart af dokumentationen, hvilket mål, der er besluttet, og hvem der skal udføre aktiviteterne. Målet skal herudover ligge inden for jeres hovedvirksomhed, og kan eksempelvis medføre forbedringer i forhold til miljø, sundhed, energieffektivitet, klima, forsyningssikkerhed eller service.

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 tillægget 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. Væsentlighedsgrænsen er på 1 pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år eller 500.000 kr. på et kalenderår.

I har mulighed for at akkumulere flere omkostningsberettigede tillæg inden for et kalenderår, sådan at de samlet overstiger 1 pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende kalenderår eller 500.000 kr. Dette er illustreret med nedenstående eksempler.

Figur 2.1 Eksempel

Fjernaflæsning af målere (2016)	300.000 kr.
SMS-tjeneste (2016)	15.000 kr.
Ledelsessystem (2016)	200.000 kr.
I alt (2016):	515.000 kr.

Note: NB! Ovenstående eksempler på mål er alene anvendt som illustration.

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

Bedre drikkevand (2016)	100.000 kr.
SMS-tjeneste (2016)	50.000 kr.
I alt (2016):	150.000 kr.

Note: NB! Ovenstående eksempler på mål er alene anvendt som illustration.

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 i 2016 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, 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 eksempelvis medfører forbedringer i forhold til miljø, sundhed, energieffektivitet, klima, forsyningssikkerhed eller service.

I kan 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 for aktiviteter, som er et led i opretholdelsen af den eksisterende forsyningssikkerhed eller en stabil drift af jeres primære aktiviteter.

Husk at vi altid foretager en konkret vurdering, om de indberettede mål opfylder betingelserne i bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber.

2.3.4 Tillæggets størrelse

I kan få tillæg til drifts-, anlægs- samt 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 fremtidige årlige lineære afskrivninger af de gennemførte investeringer baseret på standardlevetider. Standardlevetiderne fremgår af pris- og levetidskataloget, som findes på kfst.dk. Hvis anlægsaktivet ikke allerede findes i pris- og levetidskataloget, vil vi fastsætte en standardlevetid for dette aktiv.

Boks 2.3 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData senest den 15. april (dog først i 2017) i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

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

I skal indberette omkostningerne sammen med årsregnskabet, og 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
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 Omkostninger som følge af gæsteprincippet

I kan som vandselskaber flere steder have 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 for ledningsarbejder, der er nødvendige af hensyn til arealets ændrede formål. Dette kaldes også gæsteprincippet.

I det omfang, at I afholder udgifter som følge af gæsteprincippet, kan I få hævet jeres økonomiske ramme med et tillæg. Tillægget vil svare til jeres nødvendige omkostninger eller erstatninger i forbindelse med flytning af jeres forsyningsledninger, eksempelvis i forbindelse med etablering, regulering eller omlægning af veje, stier, banestrækninger eller lignende.

Boks 2.4 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData senest den 15. april (dog først i 2017) i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

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

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

1. Kort redegørelse for omkostningen
2. Opgørelse over omkostningens størrelse fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger
3. Dokumentation for, at omkostningen er en følge af gæsteprincippet.

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.

2.5 Udvidelse af forsyningsområde eller ændring i håndteret vandmængde

Hvis jeres forsyningsområde udvides, eller der sker en markant ændring i jeres leverede, transporterede og behandlede vandmængder, 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 jeres håndterede vandmængder, og at det er denne udvidelse eller ændring, der har medført en væsentlig forøgelse af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger.

Boks 2.5 Indberetning

I skal indberette omkostninger til tillæg via VandData senest den 15. april (dog først i 2017) i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

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

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
3. Dokumentation for, at dette har medført en væsentlig forøgelse af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger

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 26/02/2016 om spildevandsforsyningsselskabers medfinansiering af kommunale og private projekter vedrørende tag- og overfladevand, er opfyldte.

Tillægget vil svare til jeres årlige omkostninger til et medfinansieringsprojekt, 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.

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 senest den 15. april (dog først i 2017) i kalenderåret efter, at omkostningen er afholdt.

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

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 tilstrækkelig
3. Dokumentation for at det supplerende investeringstillæg skal anvendes til betaling af afdrag og rente til de under afsnit 2.7 opremsede formål.

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.

2.8 Uforudsete hændelser

Hvis I får væsentlige omkostninger til uforudsete hændelser, fx pludseligt opstået brud, kollapse, 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 følge af 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 Særligt om forhåndsgodkendte og tillæg

Hvis I ønsker at få indregnet allerede forhåndsgodkendte tillæg i jeres økonomiske ramme, skal I indberette dette i VandData senest den 15. april (dog først i 2017) hvert år.

Når I indberetter tillæg, som I tidligere har fået forhåndsgodkendt, kan I dog nøjes med at henvise hertil i indberetningen. I skal dog indberette de *faktiske* omkostninger til tillægget fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger.

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.

Ikke-påvirkelige omkostninger er beskrevet på en udtømmende liste i bekendtgørelsens § 9, stk. 4.

3.2 Hvad er en ikke-påvirkelig omkostning?

Der er en række omkostninger, der ikke udsættes for effektiviseringskrav i de økonomiske rammer. Disse omkostninger skønnes selskabet ikke at have mulighed for at 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.

Skatter er selskabsskat.

Afgifter er fx afgift af ledningsført vand, spildevandsafgifter, deponeringsafgift, tillægsafgift på affald og CO₂-afgift på affald.

Tjenestemandspensioner er pensionsforpligtelser overtaget i medfør af selskabets etablering.

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

Erstatninger dækker fx uundgåelige omkostninger som følge af selskabets udækkede ansvar over for tredjemand.

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

Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven

Efter vandforsyningslovens § 48 skal der foreligge et påbud fra kommunalbestyrelsen eller miljø- og fødevareministeren om vandsamarbejdet. Påbudet ved vandsamarbejdet skal dokumenteres ved indberetningen.

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

Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion er omkostninger forbundet med at undersøge grundlaget, for at selskabet kan indgå i en fusion.

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.

Boks 3.1

Indberetning af ikke-påvirkelige omkostninger

I skal ikke indberette jeres ikke-påvirkelige omkostninger i år, da I allerede indberetter en række af dem som faktiske 1:1 omkostninger afholdt i 2015. Dette indberettes i VandData i fanen "A - Faktiske 1:1 omkostninger".

Hvis I har ikke-påvirkelige omkostninger til nedenstående fire poster, skal I angive dette i fanen "L - Yderligere bemærkninger" i VandData.

1. Erstatninger
2. Force Majeure
3. Betalinger til projektejers medfinansieringsprojekter
4. Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion

De ikke-påvirkelige omkostninger indgår i fastsættelsen af jeres grundlag for de økonomiske rammer. Metoden til fastsættelse af grundlaget i de økonomiske rammer vil komme i høring i løbet af foråret.

Kapitel 4

Tilknyttet aktivitet

4.1 Resume

Den 1. marts trådte en ny bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed i kraft. Dette betyder blandt andet, at udvalgte aktiviteter, der indtil nu har været klassificeret som en tilknyttet aktivitet, fremadrettet skal indgå som hovedaktivitet for vandselskaberne.

4.2 Fra tilknyttet aktivitet til hovedaktivitet

I forbindelse med den nye bekendtgørelse, er der nogle tidligere tilknyttede aktiviteter, som fremover skal udøves som led i vandselskabets hovedvirksomhed.

Hvis I udøver tilknyttet aktivitet, som fra 1. januar 2017 skal udøves som et led i jeres hovedvirksomhed, skal I indberette dette til os senest den 15. maj 2016.

Nuværende tilknyttede aktiviteter som I kan vælge om skal indgå i jeres hovedaktivitet 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 aktiviteter, der overgår til hovedaktivet pr. 1. januar 2017 i fane "E – Tilknyttet aktivitet". I skal samtidig oplyse fordelingen af omkostninger på drift og anlæg for hver af de nævnte aktiviteter.
--	--

Kapitel 5

Faktiske driftsomkostninger i 2015

5.1 Resume

Til brug for fastsættelse af jeres grundlag og til brug for benchmarkingen skal I indberette jeres faktiske driftsomkostninger i 2015.

Sidste år fratrak VandData automatisk selskabsskatten, men ikke spildevandsafgiften fra ved beregningen af FADO (de faktiske omkostninger). I år er dette tilrettet, således at spildevandsafgiften automatisk trækkes fra samt, at selskabsskatten ikke trækkes fra.

5.2 Opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger for 2015

Opgørelsen af selskabets faktiske driftsomkostninger for 2015 tager udgangspunkt i selskabets samlede driftsomkostninger ifølge det reviderede regnskab for 2015 fratrullet 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:

- » afgift til ledningsført vand for vandforsyningsselskaber
- » driftsomkostninger til nettofinansielle poster
- » tab på debitorer (den tabte indtægt)
- » hensættelser (investering).

De samlede driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger indeholder:

- » spildevandsafgiften for spildevandsselskaber
- » driftsomkostninger til tilknyttede aktiviteter som er indeholdt i selskabets regnskab for 2015
- » driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål i 2015
- » driftsomkostninger til godkendte 1:1 omkostninger i 2015 (uden afgift til ledningsført vand for vandforsyningsselskaber).

Spildevandsafgiften for spildevandsselskaber indgår i de samlede driftsomkostninger.

Bemærk, at I ikke må modregne indtægter fra energiproduktion i opgørelsen af driftsomkostninger. Dette 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 2015 beregner VandData selv FADO ud fra de indtastninger, som I har foretaget i VandData. Dette er blandt andet de faktiske omkostninger i 2015 til godkendte miljø- og servicemål samt godkendte 1:1 omkostninger.

I denne automatiske beregning af jeres godkendte 1:1 omkostninger er afgift til ledningsført vand ikke inkluderet, da denne for størstedelen af vandselskaberne ikke indgår i opgørelsen af selskabets driftsomkostninger. Derimod er spildevandsafgiften inkluderet, da denne indgår i opgørelsen af spildevandsforsyningsselskabernes driftsomkostninger.

Derudover er selskabsskatten heller ikke inkluderet, da selskabsskat ikke er en driftsomkostning.

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 alle faktiske omkostninger i 2015 til godkendte miljø- og servicemål samt godkendte 1:1 omkostninger i de respektive faner, 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 2015" 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 2015 (FADO) beregnes som:

- Driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger" fratrasket summen af
- » "driftsomkostninger fra tilknyttede aktiviteter"
 - » "samlede driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål i 2015"
 - » "samlede godkendte 1:1 omkostninger i 2015 (uden afgifter)".

Kapitel 6

Opfølgning på indtægtsrammen i prisloft 2015

6.1 Resume

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

Dette betyder, at der bliver foretaget en kontrol med indtægtsrammen for prisloft 2015 i den økonomiske ramme for 2017. Dette vil give enten et tillæg eller et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2017. Dette er beskrevet i de følgende afsnit.

Der vil først blive foretaget en kontrol med indtægtsrammen for prisloft 2016, når 2016 er overstået, dvs. i 2017. Der vil blive informeret nærmere om dette på et senere tidspunkt. Hvis I har spørgsmål til dette allerede nu, kan I kontakte os.

6.2 Kontrol af indtægtsrammen for prisloft 2015

Hvis I har lavere indtægter end tilladt i prisloftet for 2015, vil I i den økonomiske ramme for 2017 få et tillæg svarende til den lavere indtægt. Hvis I har højere indtægter end tilladt i prisloftet for 2015, vil det medføre et fradrag i den økonomiske ramme for 2017.

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

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

Boks 6.1 Indberetning til kontrol af indtægtsrammen for 2015

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

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

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 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 § 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 måleraflæsning 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:

- » Investeringsstillæggene
- » Tilslutningsbidrag
- » Salg af anlægsaktiver.

D. Fradrag for et eventuelt ikke opkrævet tillæg fra forskellen mellem jeres faktiske indtægter i 2015 og indtægtsrammen i prisloftet for 2015.

Boks 6.2 Ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Den nye regulering giver mulighed for at henlægge og anvende en ekstraordinær effektiviseringsgevinst til flere mål.

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 2015, men som først opkræves i 2016, skal altså indregnes som en indtægt i 2015.

6.4 Tilknyttet aktivitet

6.4.1 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*⁴.

I skal 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, kan I altid kontakte os.

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 fx 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.

3. Overskud fra udlejning af arealer og bygninger:

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

I kan dog ikke opbygge kapacitet med henblik på udleje.

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 2015 er mindre end det samlede tillæg til investeringer m.v. i prisloft for 2015, indregnes et fradrag svarende til differencen i jeres økonomiske ramme for 2017. 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 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.

⁴ Bekendtgørelse nr. 145 af 26/02/2016.

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

Figur 6.1 Bokse med angivelse af investeringstillæg og faktiske omkostninger

(a) Boks A

+	Tillæg for historiske investeringer i prisloft 2015
+	Tillæg for gennemførte investeringer i 2015
+	Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2013
+	Tillæg for planlagte investeringer i 2014 og 2015
+	Indtægter fra tilslutningsbidrag i 2015
+	Indtægter fra slag af anlægsaktiver mv. i 2015
+	Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv. i 2015

(b) Boks B

-	Faktiske omkostninger til investeringer i 2015, 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

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 2015, vil residualen blive overført til den økonomiske ramme for 2017. Hvis I vælger heller ikke at opkræve korrektionen i reguleringsperioden, der indeholder den økonomiske ramme for 2017, frafalder tillægget helt.

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

6.6 Eksempel på opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen

I nedenstående figur vises et eksempel på, hvordan de økonomiske rammer for 2017 korrigeres for overholdelse af indtægtsrammen i 2015.

Som det fremgår af figurens nederste række, modtager selskabet et fradrag på 1,0 mio. kr. i de økonomiske rammer for 2017. Fradraget skyldes, at selskabet har opkrævet 1,0 mio. kr. mere end det tilladte i indtægtsrammen i prisloftet for 2015. Selskabet modtager derfor et fradrag på 1,0 mio. kr. i de økonomiske rammer for 2017. Under figuren gennemgås posterne "a – k".

Figur 6.2 Eksempel på opgørelse for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015

Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2015				
a) Indtægtsramme i prisloftet for 2015			20,0 mio.	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2015				
b) Samlet investeringstillæg for prisloft 2015 (fremgår af prisloft 2015)	6,0 mio.	kr.		
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) Udgifter til investeringer (oplyst i investeringsregnskabet)	-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 2013 i prisloft 2015				
h) Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2013 i prisloft 2015	0	kr.	0	kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.				
i) Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer (fra reguleringsregnskabet)	18,0 mio.	kr.		
j) Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter (fra reguleringsregnskabet)	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 2017			-1,0 mio. kr.	

Af række **a** fremgår det, at selskabets indtægtsramme i 2015 var på 20 mio. kr. Dette beløb fremgår også af selskabets prisloftafgørelse for 2015.

Videre fremgår det af række **b**, at selskabets samlede investeringstillæg i prisloftet for 2015 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 2015 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 2013 (række **h**), ender den samlede indtægtsramme for 2015 på 17 mio. kr.

Det betyder, at selskabets indtægter fra de primære aktiviteter maksimalt må udgøre 17 mio. kr. i 2015. 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 2017 på 1 mio. kr. svarende til forskellen mellem indtægtsrammen og de faktiske indtægter fra den primære aktivitet.

Kapitel 7

Korrektion af budgetterede omkostninger i prisloft 2015

7.1 Resume

I forbindelse med overgangen til den nye regulering skal de tidligere prislofter udfases. Tillæg i prislofterne er 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. Dette betyder, at de budgetterede omkostninger i prisloft 2015 skal korrigeres i forhold til de faktiske omkostninger, der er afholdt i 2015. Dette vil give enten et tillæg eller et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2017.

7.2 Hvad vil vi få tillæg/fradrag for?

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

I kan få tillæg/fradrag i jeres økonomiske ramme for 2017 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
- Korrektion af tillæg for planlagte investeringer.

7.2.1 Korrektion af budgetterede 1:1 omkostninger

I den økonomiske ramme for 2017 foretages der er en korrektion for forskellen mellem jeres tillæg til budgetterede godkendte 1:1 omkostninger i prisloftet for 2015 og jeres faktiske omkostninger til godkendte 1:1 omkostninger i 2015.

Det er kun godkendte 1:1 omkostninger, som der laves en korrektion for. Det vil sige, at der skal være godkendt tillæg i prisloftet for netop den 1:1 omkostning, som 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 der er tale om betaling af selskabskat, kan denne betingelse dog undtagelsesvist fraviges. Dette skyldes, at der fortsat er usikkerhed om berettigelsen af sådanne påkrav over for vandselskaberne, der gør budgetteringen af dem vanskelig.

Hvis I har fået godkendt flere 1:1 omkostninger i prisloftet for 2015, 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".

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

I figuren er der givet 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 2015	Budgetteret tillæg i prisloftet for 2015	Faktiske omkostninger i 2015	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.
Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2017			52.000 kr.

I eksemplet er selskabets faktiske omkostninger til de godkendte 1:1 omkostninger i 2015 samlet set *højere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2015. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til forskelsbeløbet på 52.000 kr. som *tillæg* i den økonomiske ramme for 2017.

Hvis de samlede omkostninger modsat eksemplet her havde været *lavere* end budgettallene, indregnes forskelsbeløbet som et *fradrag* i den økonomiske ramme for 2017.

7.2.2 Korrektion af budgetterede nettofinansielle poster

I den økonomiske ramme for 2017 foretages der en korrektion for forskellen mellem jeres tillæg til budgetterede nettofinansielle poster i prisloftet for 2015 og jeres faktiske omkostninger til nettofinansielle poster i 2015.

Boks 7.2
Indberetning

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

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

I figuren er der givet et eksempel på, hvordan korrektionen kan se ud.

Figur 7.2 Eksempel på korrektion vedr. nettofinansielle poster

Korrektion af tillæg for faktiske nettofinansielle poster 2015	
Faktiske nettofinansielle poster	10.000 kr.
Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster	5.000 kr.
Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2017	5.000 kr.

I eksemplet er selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2015 samlet set *højere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2015. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til forskelsbeløbet på 5.000 kr. som *tillæg* i den økonomiske ramme for 2017.

Hvis de samlede omkostninger modsat eksemplet her havde været *lavere* end budgettallene, indregnes forskelsbeløbet som et *fradrag* i den økonomiske ramme for 2016.

7.2.3 Korrektion af budgetterede omkostninger til miljø- og servicemål

I den økonomiske ramme for 2017 foretages der er en korrektion for tidligere indregnede budgetterede driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål i prisloft 2015 og de faktiske driftsomkostninger hertil i 2015.

Det er kun godkendte miljø- og servicemål, som der laves en korrektion for. Det vil sige, at der skal være godkendt tillæg i prisloftet for netop det mål, som 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 2015, skal I opdele de faktiske omkostninger på hvert af målene i reguleringsregnskabet.

I skal indtaste de faktiske omkostninger i reguleringsregnskabet i VandData under fanen "Faktiske driftsomkostninger for 2015 til miljø- og servicemål samt § 8".

Boks 7.3 Indberetning

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

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

I figuren er der givet 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 2015	Budgetteret tillæg i prisloftet for 2015	Faktiske omkostninger i 2015	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.
Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2017			39.650 kr.

I eksemplet er selskabets faktiske omkostninger til de godkendte miljø- og servicemål i 2015 samlet set *højere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2015. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til forskelsbeløbet på 39.650 kr. som *tillæg* i den økonomiske ramme for 2017.

Hvis de samlede faktiske udgifter modsat eksemplet havde været *lavere* end budgettallene, indregnes forskelsbeløbet som et *fradrag* i den økonomiske ramme for 2017.

7.2.4 Korrektion af budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

I den økonomiske ramme for 2017 foretages der er en korrektion for tidligere indregnede budgetterede driftsomkostninger til godkendte klimatilpasningsprojekter i prisloft 2015 og de faktiske driftsomkostninger hertil i 2015.

Det er kun godkendte klimatilpasningsprojekter, som der laves en korrektion for. Det vil sige, at der skal være godkendt tillæg i prisloftet for netop det klimatilpasningsprojekt, som 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 2015, 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".

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

I figuren er der givet 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 2015	Budgetteret tillæg i prisloftet for 2015	Faktiske omkostninger i 2015	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.
Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2017			-57.350 kr.

I eksemplet er selskabets faktiske omkostninger til de godkendte klimatilpasningsprojekter i 2015 samlet set *lavere* end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2015. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til forskelsbeløbet på 57.350 kr. som *fradrag* i den økonomiske ramme for 2017.

Hvis de samlede faktiske udgifter modsat eksemplet havde været *højere* end budgettallene, indregnes forskelsbeløbet som et *tillæg* i den økonomiske ramme for 2017.

7.2.5 Korrektion af tillæg for planlagte investeringer

I den økonomiske ramme for 2017 foretages der en korrektion for forskellen mellem jeres tillæg til planlagte investeringer i 2015 og jeres faktiske omkostninger til investeringer i 2015. Bemærk, at I har fået tillæg for planlagte investeringer i 2015 både i prisloftet for 2015 og prisloftet for 2016. Der skal således foretages en korrektion af tillægget for begge prisloftsår.

Hvis I har gennemført flere investeringer i 2015, 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".

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

I figuren er der givet et eksempel på, hvordan en korrektion for planlagte investeringer kan se ud. Bemærk, at da I kan opnå tillæg til planlagte investeringer i 2015 i både prisloftet for 2015 og prisloftet for 2016, sker korrektionen af planlagte investeringer for to prisloftsår.

Figur 7.5 Eksempel på korrektion af tillæg for planlagte investeringer

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2015	
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 i prisloft 2015	550.000 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 i prisloft 2016	775.000 kr.
Selskabets faktiske afskrivninger på gennemførte investeringer i 2015	615.000 kr.
Til indregning som tillæg i den økonomiske ramme for 2017	- 95.000 kr.

I eksemplet ovenfor modtager selskabet et *fradrag* i den økonomiske ramme for 2017 på 95.000 kr. (svarende til: 615.000 kr. - 550.000 kr. + 615.000 kr. - 775.000 kr. = -95.000 kr.). Fradraget udgør forskellen mellem, hvad der var planlagt gennemført i 2015 i prisloftet for 2015-2016, og hvad der faktisk blev gennemført i 2015. Hvis omkostningerne til de planlagte investeringer i 2015 samlet set havde været *lavere* end de faktiske omkostninger til investeringer i 2015, ville selskabet i stedet modtage et *tillæg* svarende til forskellen.