



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

**Vejledning om 1:1 omkostninger og nettofi-
nansielle poster i prisloftet**
Forsyningssekretariatet

2015

Vejledning om 1:1 omkostninger og nettofinansielle poster i prisloftet

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.

Februar 2015

Indhold

Kapitel 1	
Indledning.....	4
1.1 Vejledningens formål.....	4
1.2 Indhold	4
Kapitel 2	
Tillæg for 1:1 omkostninger	5
2.1 Definition af 1:1 omkostninger	5
2.2 Eksempler på 1:1 omkostninger	5
2.3 Særligt om enkelte omkostningstyper	6
Kapitel 3	
Korrektion for 1:1 omkostninger	8
3.1 Korrektion af budgetterede 1:1 omkostninger	8
Kapitel 4	
Tillæg for nettofinansielle poster	9
4.1 Definition.....	9
4.2 Grundlæggende betingelser	9
Kapitel 5	
Korrektion af nettofinansielle poster	10
5.1 Korrektion af budgetterede nettofinansielle poster	10
Kapitel 6	
Indberetning af 1:1 omkostninger og nettofinansielle poster.....	11
6.1 Indberetning generelt	11
6.2 Indberetning af 1:1 omkostninger	11
6.3 Indberetning af nettofinansielle poster	11

Kapitel 1

Indledning

1.1 Vejledningens formål

Denne vejledning gennemgår de regler, der ligger til grund, for Forsyningssekretariatets godkendelse af tillæg for 1:1 omkostninger og nettofinansielle poster i vand- og spildevandsselskabernes prisloft.

For begge tillæg gælder, at de kan tillægges krone for krone (1:1) i opgørelsen af selskabernes prisloft, og at der dermed ikke stilles effektiviseringskrav til dem.

Vejledningen gennemgår, hvilke kriterier, der gælder for, at omkostninger kan medtages som enten en tillægsberettiget 1:1-omkostning eller nettofinansiell post.

Begge typer tillæg indgår i prisloftet med de budgetterede tal. Vejledningen gennemgår, hvordan der foretages korrektionen af disse poster i prisloftet i forhold til de realiserede omkostninger, der fremgår af selskabernes reguleringsregnskab for det afsluttede kalenderår før indberetningstidspunktet for det følgende års prisloft.

1.2 Indhold

I kapitel 2 og 3 gennemgås principperne for 1:1-omkostninger, og i kapitel 4 og 5 gennemgås principperne for nettofinansielle poster. I kapitel 6 fremgår, hvordan oplysningerne indberettes.

Kapitel 2

Tillæg for 1:1 omkostninger

2.1 Definition af 1:1 omkostninger

1:1 omkostninger er efter prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4 omkostninger

- » som har væsentlig betydning for vandselskabet, og
- » som vandselskabet ikke selv har indflydelse på

Udover ovenstående to kriterier, er det derudover en betingelse, at omkostningen vedrører selskabets primære aktiviteter. Hvis disse tre betingelser er opfyldt, er det muligt at få indregnet driftsomkostninger som 1:1 omkostninger i prisloftet.

Der er desuden nogle specifikke udgifter, der efter bestemmelsen også medtages på samme måde som 1:1-omkostninger:

1. Betalinger for selskabets ordinære medlemskab i enten DANVA og FVD, og
2. Nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetninger til Forsynings-sekretariatet (Se også afsnit 1.4).

2.2 Eksempler på 1:1 omkostninger

Nogle typer af omkostninger er oplagt 1:1 omkostninger (fx afgift af ledningsført vand). For andre typer af omkostninger kan det dog kræve en nærmere vurdering af, om omkostningerne lever op til kriterierne, herunder især om det er muligt for selskabet at påvirke dens størrelse. I oversigten nedenfor er der en oversigt over, hvilke omkostninger, der er blevet godkendt og hvilke, der er afvist. Oversigten kan være en hjælp, hvis I er i tvivl om, hvorvidt en omkostning kan anses som en 1:1 omkostning.

Figur 2.1 **Oversigt over 1:1 omkostninger**

Godkendte omkostninger som 1:1 omkostninger:
Ejendomsskatter
Betaling af selskabsskatter
Tjenestemandspensioner
Afgift af ledningsført vand
Spildevandsafgifter
Deponeringsafgift, tillægsafgift på affald og CO2-afgift på affald
Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven
Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen i et andet selskab
Betalinger til Forsyningssekretariatet
Betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD
Nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetninger til Forsyningssekretariatet
Ikke godkendte omkostninger som 1:1 omkostninger:
Arealleje, grundleje, husleje mv.
Køb af vand af et ikke-prisloftreguleret vandselskab
Udgifter som følge af vandsektorloven
Udgifter til DANVA's benchmarking
Bidrag til Vandsektorens Teknologiudviklingsfond
Udgifter til konsulenttimer ved hjemtagelse af opgaver
Omkostninger til afholdelse af forbrugervalg
Revisorerklæring i forbindelse med kommunens indberetning til stoploven
CSR-rapporter
Tab på debitorer

2.3 Særligt om enkelte omkostningstyper

Nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt betalinger for ordinært medlemskab af DANVA og FVD

Betalinger for ordinært medlemskab af DANVA og FVD og nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetninger til Forsyningssekretariatet kan medregnes i prisloftet på samme måde som 1:1 omkostninger, selvom de som udgangspunkt ikke er det.

Omkostningerne til følgende revisorerklæringer kan indberettes som 1:1 omkostninger:

- » Erklæring om investeringsregnskabet
- » Erklæring om reguleringsregnskabet
- » Erklæring om tilknyttede aktiviteter
- » Erklæring om intern overvågning

Omkostninger til andre revisorerklæringer (til fx revision af årsregnskab) er derimod *ikke* 1:1-omkostninger.

Det er kun betalinger for *ordinært medlemskab* i DANVA og FVD, som kan behandles som 1:1 omkostninger. En eventuel betaling af ekstraordinært kontingent af de to foreninger, der er obligatorisk for medlemmerne, kan også medregnes som en 1:1 omkostning.

Betaling til DANVA for at deltage i foreningens benchmarking kan ikke anses som en 1:1 omkostning. Betaling for andre produkter og tjenesteydelser leveret af brancheforeninger, der opkræves samtidig med kontingentopkrævningen, er heller ikke 1:1 omkostninger.

Vandsamarbejde etableret i medfør af vandforsyningslovens § 48

Ifølge definitionen af 1:1 omkostninger i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, anses vandsamarbejde etableret i medfør af vandforsyningslovens § 48 som en 1:1 omkostning. Det fremgår dog af vandforsyningslovens § 48, at der skal foreligge et påbud fra miljøministeren.

Hvis der foreligger et påbud fra miljøministeren, er det vigtigt, at I ved indberetningen dokumenterer dette. Hvis der ikke er dokumentation herfor, er det ikke muligt at få vandsamarbejdet godkendt som en 1:1 omkostning.

Vandsamarbejde kan dog godkendes som miljø- og servicemål, hvis målet opfylder betingelserne i bekendtgørelsen herom. Det kræver også dokumentation for, at vandsamarbejdet er et miljømål, der er påbudt af enten staten eller kommunen.

Køb af ydelser og produkter fra et andet vandselskab

Køb af ydelser og produkter fra et vandselskab, der er omfattet af prisloftsreguleringen, er en 1:1 omkostning. Det gælder fx betaling for vand leveret af et prisloftsreguleret vandselskab.

Hvis I køber vand af et vandselskab, der ikke er omfattet af prisloftsreguleringen, er det ikke en 1:1 omkostning. Køb af vand fra et ikke-prisloftsreguleret vandselskab kan derimod tages hensyn til i benchmarkingen. I kan derfor alternativt søge om at få omkostningen behandlet som et særligt forhold.

Hvis I har købt vand af et ikke-prisloftsreguleret vandselskab, og ønsker at få det behandlet som et særligt forhold, skal følgende oplysninger indberettes:

- » Den vandmængde, som I forventer at købe fra det ikke-prisloftsregulerede selskab,
- » Den type vandbehandling, som det købte vand gennemgår. Vandbehandlingstypen betegnes på samme måde som den i benchmarkingen, dvs. 1 = ingen; 2 = almindelig behandling, og 3 = avanceret behandling

Tab på afdragsordninger efter afgørelser efter betalingslovens § 4, stk. 2

Et samlet tab på afdragsordninger for betaling af tilslutningsafgift m.v., der er besluttet af kommunen efter betalingslovens § 4, stk. 2, vedrører spildevandsselskabernes primære aktivitet og kan indregnes som en tillægsberettiget 1:1 omkostning, hvis tabet har væsentlig betydning for selskabet, og det ikke er muligt at påvirke dets størrelse.

Det er derfor en betingelse, at selskabets betalingskrav mod de forbrugere, der ikke har opfyldt deres betalingsforpligtelse, er forsøgt inddrevet med alle tilgængelige midler, herunder retlige, uden at kravet er blevet opfyldt. Dokumentation for at dette er tilfældet kan være insolvenserklæringer fra forbrugerne eller dokumenter fra den retslige behandling som led i selskabets forsøg på inddrivelse af deres krav, der bekræfter, at det forholder sig således.

Deponeringsafgift, tillægsafgift på affald og CO₂-afgift på affald

Ved indberetning af afgifter knyttet til deponeringen af slam som 1:1 omkostninger, skal spildevandsselskabet være opmærksom på, at afgifterne allerede kan være dækket af et § 8, stk. 2, nr. 1-tillæg i prisloftet til periodevise driftsomkostninger til tømning af slambede. Ved indberetning af sådanne afgifter som 1:1 omkostninger, skal selskabet derfor oplyse, om afgifterne er medtaget i beregningen af et § 8-tillæg, så det i givet fald bliver reduceret tilsvarende.

Kapitel 3

Korrektion for 1:1 omkostninger

3.1 Korrektion af budgetterede 1:1 omkostninger

I prislofterne indgår i første omgang de af selskabet budgetterede 1:1 omkostninger for det pågældende år. Da de budgetterede tal vil afvige fra de faktiske tal, foretages der i det efterfølgende år en korrektion for forskellen mellem de budgetterede og de faktiske omkostninger.

I hvert prisloft korrigeres for forskellen mellem selskabets budgetterede godkendte 1:1 omkostninger og de faktisk afholdte 1:1 omkostninger hertil i prisloftet to år forud for prisloft-året.

I prisloftet for 2016 foretages der derfor eksempelvis en korrektion for forskellen mellem jeres tillæg for budgetterede godkendte 1:1 omkostninger i prisloftet for 2014 og jeres faktiske omkostninger til 1:1 omkostninger i 2014.

Der kan alene laves en korrektion for godkendte 1:1 omkostninger. 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 selskabsskat, kan denne betingelse dog undtagelsesvist fraviges. Det skyldes, at der p.t. fortsat er usikkerhed om berettigelsen af sådanne påkrav over for vandselskaberne, der gør budgetteringen af dem vanskelig.

I figur 3.1 er der givet et eksempel på, hvordan korrektion for 1:1 omkostninger kan se ud i et givent år.

Figur 3.1 Eksempel på korrektion vedr. 1:1 omkostninger

Godkendte 1:1 omkostninger i prisloftet for 2014	Budgetteret tillæg i prisloftet for 2014	Faktiske omkostninger i 2014	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 prisloftet for 2016			52.000 kr.

I eksemplet er selskabets faktiske omkostninger til de godkendte 1:1 omkostninger i 2014 samlet set højere end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2014. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til forskelsbeløbet på 52.000 kr. som tillæg i prisloftet for 2016.

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

Kapitel 4

Tillæg for nettofinansielle poster

4.1 Definition

Nettofinansielle poster er efter prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 9, en samlet opgørelse af følgende:

- » Renteomkostninger
- » Renteindtægter
- » Kurstab
- » Kursgevinster og
- » Finansielle gebyrer m.v.

4.2 Grundlæggende betingelser

Betingelserne for godkendelse fremgår af § 13, stk. 1 og 2, i bekendtgørelsen om prisloftreguleringen m.v. af vandsektorloven (nr. 122 af 8. februar 2013).

Nettofinansielle poster kan kun indregnes i prisloftet i det omfang, at låntagningen sker på effektive og markedsmæssige vilkår.

Hvis renten på et vand- eller spildevandsselskab adskiller sig væsentligt fra markedsmæssige vilkår, indregnes renteomkostninger svarende til markedsmæssige vilkår og gældsrisikopræmie for selskaberne i prisloftet i stedet for selskabernes faktiske renteomkostninger. Ved indregningen anvendes som risikofri rente den effektive rente på en 2-årig dansk statsobligation.

Kapitel 5

Korrektion af nettofinansielle poster

5.1 Korrektion af budgetterede nettofinansielle poster

I hvert prisloft korrigeres for forskellen mellem selskabets budgetterede godkendte nettofinansielle poster og de faktiske afholdte nettofinansielle poster hertil i prisloftet to år forud for prisloftåret.

I jeres prisloft for 2016 foretages der derfor korrektion for forskellen mellem jeres tillæg for budgetterede godkendte nettofinansielle poster i prisloftet for 2014 og jeres faktiske nettofinansielle poster i 2014.

Der gennemføres alene en korrektion for godkendte nettofinansielle poster. Dvs., at der skal være godkendt et tillæg i prisloftet for den samlede opgørelse af nettofinansielle poster, som der skal laves en korrektion for.

I figur 6.1 er det givet et eksempel på, hvordan korrektionen for nettofinansielle poster kan se ud i et givent år.

Figur 5.1 Eksempel på korrektion vedr. nettofinansielle poster

Korrektion af tillæg for faktiske nettofinansielle poster 2014	
Faktiske nettofinansielle poster	10.000 kr.
Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster	5.000 kr.
Til indregning som tillæg i prisloftet for 2016	5.000 kr.

I eksemplet er selskabets faktiske nettofinansielle poster til de godkendte nettofinansielle poster i 2014 samlet set højere end de budgetterede tillæg i prisloftet for 2014. Selskabet vil derfor få en korrektion svarende til forskelsbeløbet på 5.000 kr. som *tillæg* i prisloftet for 2016.

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

Kapitel 6

Indberetning af 1:1 omkostninger og nettofinansielle poster

6.1 Indberetning generelt

1:1 omkostninger og nettofinansielle poster, som I vil have indregnet i prisloftet, skal indberettes i VandData senest den 15. april hvert år.

I skal i de respektive faner for 1:1 omkostninger og nettofinansielle poster udfylde de relevante felter i VandData.

6.2 Indberetning af 1:1 omkostninger

Hvis en given omkostning ikke er en af de i VandData nævnte under 1:1 omkostninger, er det muligt at skrive omkostningen i rækken: "Øvrige 1:1 omkostninger."

Hvis I anvender rækken "Øvrige 1:1 omkostninger", er det vigtigt, at I begrundet, at omkostningen må anses for at være en 1:1 omkostning. Her er det vigtigt at dokumentere, at:

- » omkostningen er *væsentlig* for selskabet
- » selskabet *ikke* har *indflydelse* på omkostningens størrelse
- » omkostningen vedrører selskabets *primære aktiviteter*.

Det er vigtigt, at I indsender alle de ovenstående oplysninger. Bemærk, at denne række kun må omfatte omkostninger, der ikke udtrykkeligt er nævnt specifikt i VandData under 1:1 omkostninger.

Tilbagebetalinger ved efterregulering af skatter og afgifter

Hvis I får tilbagebetalt et beløb i eksempelvis spildevandsafgifter, skal indtægten ikke indberettes som en 1:1 omkostning med modsat fortegn, men skal medtages som del af selskabets primære indtægter. Eksempler på tilbagebetalinger, der skal indberettes som indtægt er:

- » Tilbagebetaling af spildevandsafgifter
- » Tilbagebetaling af afgift af ledingsført vand
- » Tilbagebetaling af selskabsskatter, fx som følge af sambeskatning

6.3 Indberetning af nettofinansielle poster

I skal for nettofinansielle poster udfylde den relevante kolonne i VandData. I skal udfylde de budgetterede nettofinansielle indtægter, som er en samlet opgørelse af selskabets nettofinansielle indtægter såsom renteindtægter, kursgevinster m.v. Derudover skal I udfylde de budgetterede nettofinansielle udgifter, som er en samlet opgørelse af selskabets nettofinansielle udgifter såsom renteomkostninger, kurstab, finansielle gebyrer m.v. Bemærk, at I kun skal indberette positive tal. Dette er selvom en samlet opgørelse af renteudgifter i princippet er et negativt tal.

Hvis I skal benytte jer af feltet "Øvrige nettofinansielle poster" under korrektionen for de faktiske nettofinansielle poster, er det vigtigt, at I igen kun indberetter positive tal. I skal dog angive, hvorvidt der er tale om en nettofinansiell indtægt eller udgift.