

Indberetnings- vejledning til de økonomiske rammer

Januar 2018



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN



Indberetningsvejledning til de økonomiske rammer

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

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

Indberetningsvejledning til de økonomiske rammer er udarbejdet af
Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.

Januar 2018

Indhold

Kapitel 1	
Indledning.....	4
1.1 De væsentligste elementer i reguleringen.....	4
1.2 Hvad er nyt i år?.....	5
1.3 Vejledningens indhold	5
Kapitel 2	
Årsregnskabet.....	6
2.1 Selskaber med både drikke- og spildevandsaktiviteter.....	6
2.2 Indtastning af hovedtal fra resultatopgørelse	6
Kapitel 3	
Indberetning efter ØR-bekendtgørelsen kapitel 15 "Årsregnskab, regnskabsaflæggelse og indberetning"	7
3.1 Indtægter og overskud (BEK § 23, stk. 4, nr. 1).....	7
3.2 Eventuelle henlæggelser (BEK § 23, stk. 4, nr. 2).....	11
3.3 Omkostninger til tillæg (BEK § 23, stk. 4, nr. 3).....	13
3.4 Ændrede forhold som bevirker, at økonomisk ramme skulle have været øget/sænket (BEK § 23, stk. 4, nr. 4 og 5).....	21
3.5 Ændringer i regnskabsprincipper (BEK § 23, stk. 4, nr. 6).....	24
3.6 Indberetning af debiteret vandmængde.....	25
Kapitel 4	
Indberetning af hjælpeordning for økonomisk trængte ejendomssejere	26

Kapitel 1

Indledning

Formålet med denne vejledning er at redegøre for, hvordan selskaber omfattet af lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (herefter vandsektorloven) skal indberette følgende oplysninger til Forsyningssekretariatet:

- » Årsregnskabet i henhold til § 15, stk. 1 i bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter ØR-bekendtgørelsen)
- » Oplysninger til brug for opfølgning på de økonomiske rammer i henhold til ØR-bekendtgørelsen § 23, stk. 4
- » Oplysninger til opfølgning på hjælpeordning for økonomisk trængte ejendomsejere i henhold til høringsnotat dateret den 31. oktober 2014¹

Formålet med at indberette disse oplysninger er fastsættelse af jeres økonomiske rammer og udarbejdelse af statusmeddelelser.

Det følger af ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 5, at Forsyningssekretariatet kan beslutte på hvilken måde, oplysningerne efter § 23, stk. 4 skal indberettes. Vi har valgt, at selskaberne skal indberette oplysningerne i VandData. Deadline for indberetningen er 15. april i året efter det senest afsluttede reguleringsår. Indberetningen for 2017 skal således være foretaget med revisorerklæring i VandData senest 15. april 2018.

Sidste år fastsatte vi økonomiske rammer for 2018-2019 for de største spildevandsselskaber (dvs. med en debiteret vandmængde over 800.000 m³). I år fastsætter vi alene økonomiske rammer for de største drikkevandsselskaber for årene 2019-2020. For alle øvrige selskaber udsender vi statusmeddelelser, som gør status over de tidligere udmeldte økonomiske rammer. Vi gør derfor opmærksom på, at alle selskaber skal foretage en indberetning - også dem, der ikke modtager nye økonomiske rammer.

1.1 De væsentligste elementer i reguleringen

Et væsentligt element i ØR-bekendtgørelsen er, at vandselskaber får udmeldt forskellige økonomiske rammer alt efter, om vandselskabet har en debiteret vandmængde over eller under 800.000 m³.

Vandselskaber med en debiteret vandmængde under 800.000 m³ skal have udarbejdet en regnskabsmæssig kontrolramme. Vandselskaber med en debiteret vandmængde over 800.000 m³ skal have udarbejdet en indtægtsramme.

Den væsentligste forskel på de store og små vandselskaber er, at de små vandselskaber ikke er underlagt benchmarking, mens der skal foretages en totaløkonomisk benchmarking af de store vandselskaber. Dette betyder, at alle vandselskaber – uanset størrelse – skal indberette

¹ Høringsnotat vedrørende forslag til ændring af lov om betalingsregler for spildevandsforsyningsselskaber m.v., lov om miljøbeskyttelse og lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold.

til den økonomiske ramme i VandData, men at kun de store drikkevandselskaber skal indberette til benchmarking i VandData.

Et andet væsentligt element i reguleringen er, at alle vandselskaber modtager flerårige økonomiske rammer. Perioden for de økonomiske rammer afhænger dog af typen og størrelsen af selskabet. De små vandselskaber har tidligere modtaget økonomiske rammer for en fireårig periode (for årene 2017-2020) og skal derfor ikke have udarbejdet økonomiske rammer i år. De store spildevandsselskaber modtog sidste år økonomiske rammer for årene 2018-2019 og skal således heller ikke have udarbejdet økonomiske rammer i år. De store drikkevandsselskaber har tidligere modtaget økonomiske rammer for en fireårig periode, hvoraf de første to år var bindende (for årene 2017-2018), mens de sidste to år var vejledende (for årene 2019-2020).

Dette betyder, at vi i år skal fastsætte økonomiske rammer for de store drikkevandsselskaber for 2019-2020, mens de øvrige selskaber ikke får nye rammer. Alle andre selskaber vil i stedet modtage en statusmeddelelse fra os, som gør status over de tidligere udmeldte økonomiske rammer.

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

1.2 Hvad er nyt i år?

I år er første gang, der skal foretages en kontrol med overholdelse af en økonomisk ramme. I skal derfor indberette oplysninger til brug for denne kontrol.

Der vil i år derfor blive kontrolleret for, hvorvidt selskaberne har overholdt den økonomiske ramme for 2017. Resultatet af denne kontrol vil for de store drikkevandsselskaber fremgå af afgørelsen om økonomiske rammer for 2019-2020. For de øvrige selskaber vil resultatet af kontrollen fremgå af statusmeddelelsen.

Videre er OPEX-delen af benchmarkingmodellen blevet revideret. I kan læse mere om indberetning til OPEX-delen og CAPEX-delen i vejledning til indberetning til TOTEX-benchmarking, som kan findes på vores hjemmeside. Bemærk, at det kun er drikkevandsselskaber med en debiteret vandmængde på over 800.000 m³, der skal indberette til benchmarking i år.

1.3 Vejledningens indhold

Vejledningen er bygget op så kapitel 2 beskriver de elemeter, I skal indberette direkte fra årsregnskabet. Kapitel 3 beskriver de oplysninger, som I skal indberette i henhold til kapitel 15 i ØR-bekendtgørelsen, herunder blandt andet indtægter og overskud, eventuelle henlæggelser, omkostninger til tillæg, ikke-påvirkelige omkostninger og ændringer i regnskabsprincipper. Kapitel 4 omhandler hvordan I skal indberette oplysninger i forbindelse med hjælpeordningen for økonomisk trængte ejendomssejere.

Kapitel 2

Årsregnskabet

ØR-bekendtgørelsen medfører ikke krav om tilpasning eller ændring i jeres årsregnskab udover de krav, der i øvrigt fremgår af årsregnskabsloven.

Grundlaget for de fleste af de oplysninger, som skal indberettes i VandData, er således de regnskabsdata, der udgør grundlaget for årsregnskabet for det aktuelle regnskabsår.

Det fremgår af ØR-bekendtgørelsen, at vandselskaber senest den 15. april skal indberette oplysninger fra årsregnskabet til Forsyningssekretariatet til brug for kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme. Ved årsregnskabet forstås i denne sammenhæng den fulde årsrapport, som aflægges efter årsregnskabsloven. Årsregnskabet, som indberettes, bør i muligt omfang være underskrevet og godkendt af selskabets ledelse samt af selskabets eksterne revisor. Dette er dog ikke et krav.

Hvis der mod forventning - efter indberetning af årsregnskabet i VandData - foretages beløbsmæssige ændringer til årsregnskabet (eksempelvis ved behandling på selskabets ordinære generalforsamling), er det ledelsens ansvar uden ugrundet ophold og senest den 5. juni at indberette de ændrede oplysninger til Forsyningssekretariatet. Oplysning skal indberettes på mail til vand@kfst.dk.

Årsregnskabet vedhæftes i fane A i VandData.

2.1 Selskaber med både drikke- og spildevandsaktiviteter

Såfremt vandselskabet har flere aktiviteter omfattet af vandsektorloven samlet i én enkelt juridisk enhed (et selskab, der har både drikke- og spildevandsaktiviteter), vedlægges endvidere en specifikation af årets indtægter og omkostninger fordelt på hver aktivitet.

Indtastningen efter afsnit 2.2 nedenfor skal ske på baggrund af den vedlagte specifikation.

2.2 Indtastning af hovedtal fra resultatopgørelse

I VandData fane A skal I indtaste hovedtal fra selskabets resultatopgørelse. I dropdown-listen skal I vælge den metode, som resultatopgørelsen i jeres årsregnskab er opstillet efter – artsopdelt eller funktionsopdelt.

Oplysningerne, der indtastes i fane A, overføres automatisk til de efterfølgende faner, så I kun skal indtaste dem én gang. Endvidere indeholder indtastningen i fane A også en validering/kontrol af de indtastede beløb, idet I skal sikre, at "Årets resultat" i fane A stemmer til det indberettede årsregnskab.

Kapitel 3

Indberetning efter ØR-bekendtgørelsen kapitel 15 "Årsregnskab, regnskabsaflæggelse og indberetning"

I det følgende gennemgås de elementer, som skal indberettes i VandData til brug for kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme, som I tidligere har fået udmeldt. Dette indebærer en opgørelse af jeres indtægter og overskud, eventuelle henlæggelser, ændrede forhold, som bevirker at jeres økonomiske ramme skulle have været sænket eller øget, samt ændringer i regnskabsprincipper. Derudover skal størrelsen af jeres debiterede vandmængde indberettes.

3.1 Indtægter og overskud (BEK § 23, stk. 4, nr. 1)

I VandData fane B skal I indberette jeres realiserede indtægter. I de følgende afsnit nedenfor beskrives indberetningens kategorier, samt hvordan indtægterne skal indberettes.

3.1.1 Hovedvirksomhed ved indvinding, behandling, transport og levering af vand samt transport, behandling og afledning af spildevand (BEK § 23, stk. 1, nr. 1)

Denne kategori omfatter bl.a. følgende:

- » Realiserede indtægter fra kubikmetertakster samt realiserede indtægter fra andre takster og gebyrer som vedrører levering af ydelser omfattet af ØR-bekendtgørelsen, § 1, stk. 2 (herunder også salg af vand til andre vandselskaber)
 - » Obs: Indtægter fra kubikmetertakster indberettes inkl. opkrævet vandafgift samt bidrag til drikkevandsbeskyttelse
- » Realiserede indtægter fra faste takster
- » Realiserede indtægter fra variable takster
- » Realiserede indtægter fra anlægs-/tilslutningsbidrag. Der er mulighed for at indregne alle fakturerede tilslutningsbidrag i året eller periodisere tilslutningsbidragene i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler
 - » Obs: Se afsnittet "Særligt om tilslutningsbidrag ved overgang til økonomiske rammer" nedenfor for håndtering af ændringer i praksis for indtægter fra tilslutningsbidrag
- » Fradrag for tilbagebetalte tilslutningsbidrag. Følger den anvendte regnskabspraksis, som er valgt ved indregning af indtægter fra tilslutningsbidrag
- » Realiserede indtægter fra særbidrag (kun spildevandsselskaber)
- » Realiserede indtægter fra gebyrer (eksempelvis måler-, lukke- og rykkergebyrer m.v.)

Særligt om tilslutningsbidrag ved overgang til økonomiske rammer

Indberetningen af indtægter fra tilslutningsbidrag i VandData skal følge den praksis, der er valgt i årsregnskabet aflagt efter årsregnskabsloven. Det er således *ikke* tilladt at anvende en praksis i indberetningen til VandData, der er forskellig fra anvendt regnskabspraksis i årsregnskabet.

I forbindelse med indberetning af indtægter fra tilslutningsbidrag skal vandselskaberne være opmærksomme på den ændrede praksis vedrørende reguleringsmæssig indregning af indtægter fra tilslutningsbidrag ved overgangen fra prisloftsregulering (til og med 31. december 2016) til økonomiske rammer (fra 1. januar 2017).

- » Prislofter: Tilslutningsbidrag blev modregnet i årets faktiske betalinger til investeringer uafhængig af den regnskabsmæssige behandling i årsregnskabet.
- » Økonomiske rammer: Indtægter fra tilslutningsbidrag henføres til hovedvirksomheden med metodefrihed mellem fuld indregning i faktureringsåret eller periodisering over levetiden for det til tilslutningsbidraget knyttede anlægsaktiv (typisk 50-75 år). Der skal anvendes samme metode for alle tilslutningsbidrag. Efterfølgende ændringer af praksis skal beskrives i indberetningen, jf. afsnit 3.5 nedenfor.

I forbindelse med indberetningen for 2017 skal vandselskabet gøre følgende:

- » Har vandselskabet i årsregnskabet tidligere indtægtsført tilslutningsbidrag i faktureringsåret, og ønsker selskabet at fastholde denne praksis, skal selskabet alene indberette årets indtægt fra tilslutningsbidrag i VandData.
- » Har selskabet i årsregnskabet i tidligere år indtægtsført tilslutningsbidrag i faktureringsåret, og ønsker selskabet nu at periodisere indtægterne, vil der være tale om en ændring i anvendt regnskabspraksis. Ændringen medfører, at de regnskabsposter i årsregnskabet, der berøres af ændringen, skal korrigeres i overensstemmelse med den nye anvendte regnskabspraksis.

Den ændrede praksis medfører, at selskabet bør udarbejde en fortegnelse over fakturerede tilslutningsbidrag. Fortegnelsen skal danne grundlag for en indregningsplan, der specificerer årets periodiserede indtægt. Fortegnelsen skal opdateres hvert år for at kunne dokumentere årets indtægter fra tilslutningsbidrag.

For de tilslutningsbidrag, der er indregnet i årsregnskabet før 1. januar 2017, vil indtægten under den tidligere regulering være modregnet i årets faktiske betalinger til anlægsinvesteringer. For at undgå, at indtægterne fra tilslutningsbidrag medtages en gang mere i opgørelsen af vandselskabets indtægter, skal der i indtastningen i VandData korrigeres/reduceres vedrørende den andel af årets periodiserede indtægter fra tilslutningsbidrag, der vedrører tilslutningsbidrag, der er faktureret før 1. januar 2017.

Ovenstående er nedenfor illustreret ved et eksempel:

Eksempel 3.1 Tilslutningsbidrag

Tilslutningsbidrag

Årstal	Tilslutningsbidrag	Vedrørende
2015	100	Anlæg med 75 års levetid
2016	200	Anlæg med 75 års levetid
2017	150	Anlæg med 75 års levetid

Virksomhed A: Har til og med 2016 indtægtsført tilslutningsbidrag i årsregnskabet. Regulatorisk er tilslutningsbidrag indtægtsført (modregnet i anlæg) i året. Omlægges fra og med 2017 anvendt regnskabspraksis til periodisering af tilslutningsbidrag på basis af levetid for de anlæg, som de vedrører

Primo påvirkning af egenkapital som følge af ny praksis	295
Driftsførelse i 2017 i årsregnskab efter årsregnskabsloven	6
Heraf vedrørende før ny regulering	-4
Indregnes i opgørelse af indtægter efter § 23 i ØR-bekendtgørelsen	2

Virksomhed B: Har til og med 2016 periodiseret tilslutningsbidrag i årsregnskabet på basis af levetid for anlæg, som de vedrører. Denne praksis fortsættes. Regulatorisk er tilslutningsbidrag indtægtsført (modregnet i anlæg) i året.

Primo påvirkning af egenkapital som følge af ny praksis	<u>0</u>
Driftsførelse i 2017 i årsregnskab efter årsregnskabsloven	6
Heraf vedrørende før ny regulering	<u>-4</u>
Indregnes i opgørelse af indtægter efter § 23 i ØR-bekendtgørelsen	<u>2</u>

3.1.2 Andre indtægter fra hovedvirksomhed (BEK § 23, stk. 1 nr. 2)

Denne kategori omfatter bl.a. følgende:

- » Realiserede indtægter fra kommunale vejbidrag (kun spildevandsselskaber)
 - » Obs: Tilbagebetalte vejbidrag inkl. renteomkostninger for perioden 2007-2016 kan IKKE fradrages i denne post. I stedet skal der søges om tillæg til den økonomiske ramme efter § 11, stk. 9 (tilbagebetalte vejbidrag). Andre tilbagebetalinger af vejbidrag, der vedrører perioden efter 2016 og som hviler på en retslig forpligtelse, kan fradrages i denne post.
- » Realiserede indtægter fra behandling af slam og spildevand fra tømningsordninger eller andre vandselskaber (omfatter kun spildevandsselskaber)
 - » Obs: Posten omfatter *ikke* indtægter fra selve tømningsordningen, men alene spildevandsaktivitetens indtægter fra den ydelse som tømningsaktiviteten modtager fra spildevandsaktiviteten for behandling af leveret spildevand. Hvor tømningsordningen og spildevandsaktiviteten ligger i samme juridiske enhed, vil der være tale om en "intern" afregning mellem de to aktiviteter
- » Realiserede indtægter fra levering af målerdata (typisk drikkevandsselskabers levering af data om måleraflæsninger til spildevandsselskaber til brug for fakturering af forbrug)
- » Realiserede indtægter fra salg, forpagtning, udlejning el. lign. af overskudskapacitet i vandselskabets anlæg
- » Realiserede indtægter fra salg af overskuds- eller biprodukter (som del af hovedaktiviteten)
- » Realiserede indtægter fra salg af energi (som del af hovedaktiviteten)
- » Andre realiserede indtægter vedrørende selskabets primære aktiviteter. Dette kan eksempelvis være tilbagebetalte skatter, afgifter eller indtægter fra sambeskatningsbidrag
- » Tab på debitorer (betragtes reguleringsmæssigt som en mistet indtægt)
 - » Obs: Posten i årsregnskabet aflagt efter årsregnskabsloven vil typisk indgå som en omkostningspost i resultatopgørelsen

3.1.3 Finansielle indtægter (BEK § 23, stk. 1, nr. 3)

Denne kategori omfatter bl.a. følgende:

- » Renteindtægter
- » Realiserede kursgevinster vedrørende værdipapirer

3.1.4 Overskud fra tilknyttet virksomhed (BEK § 23, stk. 1, nr. 4)

Denne kategori omfatter realiserede overskud fra tilknyttet virksomhed, som er nært beslægtet med selskabets hovedvirksomhed.

Hvis et sådan overskud er indgået i vandselskabets hovedvirksomhed som en indtægt, skal dette overskud indberettes.

I bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 2, stk. 2, fremgår en udtømmende liste af former for tilknyttet virksomhed.

3.1.5 Overskud fra aktiviteter med lovkrav om selvstændigt regnskab omfattet af hovedvirksomhed (BEK § 23, stk. 2)

Det fremgår af § 23, stk. 2, at der skal ske indberetning af indtægter fra aktiviteter, som ifølge lovgivningen skal have selvstændigt regnskab, og som er omfattet af hovedvirksomheden. Indtægter skal i den forbindelse fortolkes som overskuddet ved disse aktiviteter.

Det bemærkes, at der her er tale om overskud fra aktiviteter i hovedvirksomheden, hvorimod punkt 3.1.4 omfatter overskud fra tilknyttet virksomhed.

Der skal under dette punkt alene indberettes oplysninger om et eventuelt overskud fra disse aktiviteter og ikke bruttoindtægterne.

» Obs: Posten omfatter *ikke* indtægter og overskud fra driften af tømningsordning, idet denne er underlagt særskilt hvile-i-sig-selv-princip efter betalingsloven for spildevand. Hvis der er overskud er det overdækning i tømningsordningen, som overføres til næste år og dermed ikke indgår som indtægter efter § 23. Indtægter og overskud fra tømningsordninger skal således ikke medtages ved indberetning af selskabets økonomiske forhold.

3.1.6 Væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver (BEK § 23, stk. 3)

Denne kategori omfatter realiseret provenu ved salg af større aktiver. I § 23, stk. 3 er anført "indtægt", der her skal fortolkes som "salgsprovener". I den indtægt, der indberettes, kan der således ikke tages fradrag for en eventuel bogført værdi af det solgte aktiv.

Ved væsentlige indtægter (salgsprovener) fra salg af fast ejendom og andre større aktiver forstås som minimum salgsprovener fra årets salg af rullende materiel (eksempelvis biler, lastbiler, gravemaskiner, slamsugere m.v.) samt fast ejendom inkl. grunde. Ikke-væsentlige indtægter (salgsprovener) skal ikke indberettes.

Det beløb, der skal indberettes som indtægter i året, kan reduceres ved genanbringelse, jf. punkt 3.1.7.

3.1.7 Faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver (BEK § 23, stk. 3) samt justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år

Væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver, der skal indberettes som indtægter i året (jf. afsnit 3.1.6 ovenfor), kan reduceres i det omfang indtægten genanbringes i et tilsvarende aktiv. Der kan være tale om faktisk genanbringelse (genanbringelsen har fundet sted i året, der indberettes for) eller planlagt genanbringelse (forventet genanbringelse i kommende år i reguleringsperioden). Salgsprovenuet skal genanbringes senest i det sidste år i reguleringsperioden.

Med genanbringelse menes indkøb eller opførelse af et tilsvarende aktiv. Det er anskaffelsesprisen eller kostprisen, der anses for genanbringelsesbeløbet – dog maksimalt salgssummen fra det afhændede aktiv, som genanbringelsen erstatter. Det år, hvor genanbringelsen realiseres, skal dokumentationen for afhændelsen af det oprindelige aktiv samt for indkøbet eller opførelsen af det tilsvarende aktiv indberettes i VandData. Dokumentationen kan udgøres af en faktura, en købsaftale el.lign.

Nedenfor fremgår et illustrativt eksempel.

Eksempel 3.2 Genanbringelse

Genanbringelse

Data til brug for eksempel:

Indeværende år	År 1
Sidste år i reguleringsperioden	År 2
Salgsprovenue	1.000
Bogført værdi af afhændet aktiv	600
Avance indregnet i årsregnskabet	400
Planlagt genanbringelsesbeløb år 1	800
Faktisk genanbringelsesbeløb år 3	700

Til indregning efter ØR-bekendtgørelsens § 23, år 1

Salgsprovenue	1.000
Planlagt genanbringelsestidspunkt	-800
Restindtægt til indberetning år 1	200

Til indregning efter ØR-bekendtgørelsens § 23, år 3

Planlagt genanbringelsesbeløb	800
Faktisk genanbringelsesbeløb	-700
Korrektion til tidligere indberettet restindtægt år 3	100

Hvis der ikke dokumenteres et genanbringelsesbeløb i reguleringsperioden, skal der i eksemplet indtægtsføres 800 kr. i år 3.

I VandData indberettes oplysning om årets salgsprovenu og genanbringelse i fane B, mens opfølgning på tidligere års genanbringelser skal indtastes i fane C i VandData. Eventuelle justeringer til tidligere års genanbringelsesbeløb, der påvirker årets indtægter, overføres automatisk til fane B i VandData i feltet ”+/-Justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år”.

3.1.8 Afstemning mellem årsregnskab og indtægter

I VandData fane B er der indarbejdet en validering af årets indberettede indtægter. Valideringen omfatter en afstemning mellem nettoomsætningen og andre indtægter i årsregnskabets resultatopgørelse og opgjorte indtægter efter ØR-bekendtgørelsen. Afstemningen skal sikre overensstemmelse mellem indberetning efter ØR-bekendtgørelsen og grundlaget for indberetningen bestående af vandselskabets godkendte årsregnskab for det pågældende år.

I afstemningen i fane B fremgår de afstemningsposter, der anses for oftest forekommende. I det omfang jeres indberetning indeholder yderligere afstemningsposter, kan disse angives ved at tilføje yderligere linjer under ”+/-[andet udfyld]”. Valideringen medfører, at der ikke kan ske endelig indberetning, førend de anførte indtægter er afstemt til årsregnskabet.

3.2 Eventuelle henlæggelser (BEK § 23, stk. 4, nr. 2)

I VandData fane D opgøres årets henlæggelse efter ØR-bekendtgørelsen.

Henlæggelsen er baseret på en likviditetsmæssig betragtning, således at der i opgørelsen af årets henlæggelse tages udgangspunkt i regnskabsmæssige indtægter og omkostninger reguleret for væsentlige ikke-likvide poster, der fremgår af VandData fane D.

I indberetningen for 2017 (med frist den 15. april 2018) kan I endvidere indberette summen af tilbageværende, ekstraordinære effektiviseringsgevinster pr. 31. december 2016 efter prisloftsreguleringen.

Opgørelsen af henlæggelser sammensættes af elementerne beskrevet i afsnittene 3.2.1 til 3.2.10, hvor elementerne beskrives samt hvordan elementerne skal indberettes.

3.2.1 Indtægter efter ØR-bekendtgørelsen § 23, stk. 1, nr. 1-3

Beløbet opgøres automatisk på basis af indberetningen i VandData fane B.

3.2.2 Udmeldt økonomisk ramme

I det omfang årets indtægter, som opgjort ovenfor, overstiger selskabets økonomiske ramme, vil årets udmeldte økonomiske ramme være udgangspunkt for opgørelse af årets henlæggelse, mens årets faktiske indtægter efter ØR-bekendtgørelsen § 23, stk. 1, nr. 1-3, ifølge fane B anvendes i det omfang, at selskabets indtægter ligger under årets økonomiske ramme.

I linjen "Udmeldt økonomisk ramme" skal I indtaste den seneste økonomiske ramme, som I har fået udmeldt. Ved indberetningen i 2018 vil det være størrelsen af den økonomiske ramme for 2017.

3.2.3 Omkostninger indregnet i årsregnskabet

I denne post indgår summen af selskabets omkostninger ifølge årsregnskabet aflagt efter årsregnskabsloven. Posten opgøres automatisk ud fra jeres indtastede værdier i VandData fane A. Afhængigt af, om vandselskabet anvender en artsopdelt eller en funktionsopdelt resultatopgørelse, vil posten omfatte følgende poster i resultatopgørelsen:

- » I en artopdelt resultatopgørelse vil det normalt være summen af "Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer", "Andre eksterne omkostninger", "Personaleomkostninger", "Finansielle omkostninger" og "Andre driftsomkostninger"
- » I en funktionsopdelt resultatopgørelse vil det normalt være summen af "Produktions- og distributionsomkostninger" samt "Administrationsomkostninger", "Andre driftsomkostninger" samt "Finansielle omkostninger" korrigeret for årets af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

3.2.4 Årets finansielle omkostninger indregnet i årsregnskabet

Beløbet opgøres automatisk på basis af indrapportering i VandData fane A.

3.2.5 Opkrævet afgift af ledningsført vand (kun drikkevandsselskaber)

Afgift til ledningsført vand (vandafgift samt bidrag til drikkevandsbeskyttelse) bliver automatisk overført fra fane B.

3.2.6 Tab på debitorer indregnet i årsregnskabet

Tab på debitorer indberettet i Fane B tilbageføres ved opgørelsen af årets henlæggelse, da tab på debitorer i årsregnskabet indgår som en del af punkt 3.2.1.

Beløbet opgøres automatisk på basis af indrapportering i VandData fane B.

3.2.7 Vandselskabets omkostninger til akkumuleret restskat

Beløbet indtastes manuelt i VandData fane G.

3.2.8 Regulering af hensatte forpligtelser indregnet i årsregnskabet

Årets regulering af regnskabsmæssigt hensatte forpligtelser skal ikke medtages i opgørelsen af henlæggelsen, da de ikke vedrører en aktuel betalingsforpligtelse. Regnskabsmæssige hensættelser kan bl.a. være i form af hensættelser til oprydningsforpligtelser el.lign.

Beløbet opgøres automatisk på basis af indberetning i VandData fane L.

3.2.9 Årets investeringer

Årets investeringer udgør årets tilgang (årets forbrug) i anlægsnoten i årsregnskabet efter årsregnskabsloven – hvis noten er medtaget i årsregnskabet (ikke krav for klasse B-virksomheder) og omfatter således årets færdigmeldte investeringer samt tilgange under igangværende arbejder.

Beløbet indtastes manuelt i VandData fane D.

3.2.10 Sum af tilbageværende ekstraordinære effektiviseringsgevinster pr. 31. december 2016 efter hidtidig regulering

I forbindelse med indberetningen for 2017 skal der, såfremt I ønsker at henlægge en resterende, ikke-anvendt ekstraordinær effektiviseringsgevinst, gives oplysning om summen af den tilbageværende ekstraordinære effektiviseringsgevinst fra perioden 2012 til og med 2016, jf. § 26 i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftsregulering m.v. af vandsektoren (herefter prisloftsbekendtgørelsen).

Den ekstraordinære effektiviseringsgevinst opgøres, jf. prisloftsbekendtgørelsens § 26, stk. 1, ved at trække selskabets faktiske driftsomkostninger (FADO) fra driftsomkostningerne i prisloftet (DOiPL). Den realiserede effektiviseringsgevinst til og med 2014 fremgår af selskabets afgørelse til prisloft 2016. I skal selv opgøre en eventuel ekstraordinær effektiviseringsgevinst realiseret i 2015 og 2016 på baggrund af jeres indberetning for de pågældende år.

3.3 Omkostninger til tillæg (BEK § 23, stk. 4, nr. 3)

I VandData fane E indberettes og dokumenteres NYE tillæg i henhold til ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 13 og 27. Det vil sige, at tillæg, der er opnået i tidligere år, *ikke* skal indberettes og dokumenteres i denne fane – i stedet henvises til afsnit 3.4.1 nedenfor, hvor I skal forholde jer til, om omkostningerne til "tidligere givne tillæg" er nedsat eller bortfaldet i henhold til ØR-bekendtgørelsen, § 12.

I fane E skal følgende oplysninger anføres:

- » Type af tillæg: Anfør, hvilken tillægstype, jf. tabellen nedenfor, fx statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagt eller godkendte mål
- » Beskrivelse af tillæg: Anfør en konkret beskrivelse af, hvad tillægget vedrører (eksempelvis flytning af forsyningsledninger som følge af Banedanmarks omlægning af skinner i område X)
- » Faktiske omkostninger afholdt i året: Årets faktiske omkostninger skal i indberetningen opdeles på omkostninger til drift henholdsvis anlægsinvesteringer.
 - » Obs: Eventuelle finansielle omkostninger skal medtages i opgørelsen af årets faktiske anlægsinvesteringer til tillægsberettigede formål.

I Fane E skal der for hvert tillæg vedlægges relevant dokumentation for tillægget til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af det ansøgte tillæg.

I tabel 3.1 – oversigt over tillæg nedenfor fremgår den udtømmende liste over mulige tillæg. Målene beskrives i nærmere detaljer i afsnittene 3.3.1-3.3.8.

Tillæggets størrelse

Tillægsberettigede omkostninger kan vedrøre såvel drifts-, anlægs- og finansielle omkostninger. Tillæg til driftsomkostninger opgøres som jeres faktisk afholdte omkostninger inden for et kalenderår.

Tillæg til anlægsomkostninger opgøres som årlige lineære afskrivninger af gennemførte investeringer baseret på de standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget (POLKA), og som findes på <https://www.kfst.dk/vejledninger/kfst/dansk/2016/pris-og->

levetidskatalog-for-vandforsyning-og-spildevand/ . Hvis anlægsaktivet ikke allerede findes i pris- og levetidskataloget (POLKA), vil Forsyningssekretariatet baseret på de modtagne oplysninger om anlægsinvesteringen fastsætte en standardlevetid for det konkrete aktiv.

Tillægget til finansielle omkostninger opgøres som der er redegjort for nedenfor under "Finansielle omkostninger".

Det samlede tillæg vil på baggrund af ovenstående bestå af jeres årlige afholdte drift- og finansielle omkostninger samt et tillæg til årlige lineære afskrivninger.

Tabel 3.1 **Oversigt over tillæg**

Tillæg	Paragraf i ØR-bekendtgørelsen	Afsnit omtalt nedenfor
Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte mål	§ 11, stk. 1	3.3.1
Flytning af forsyningsledninger	§ 11, stk. 2	3.3.2
Udvidelse af forsyningsområde eller håndteret vandmængde	§ 11, stk. 4	3.3.3
Omkostninger til medfinansieringsprojekt	§ 11, stk. 5	3.3.4
Supplerende investeringstillæg	§ 11, stk. 6	3.3.5
Tilbagebetaling af vejbidrag	§ 11, stk. 9	3.3.6
Uforudsete hændelser	§ 13, stk. 1	3.3.7
Nødvendige udgifter til vandindvindinger	§ 27, stk. 8	3.3.8

Forhåndsgodkendelser

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

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

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

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

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

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

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

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

Hvis I indberetter oplysninger om omkostninger til tillæg, som I tidligere har fået forhåndsgodkendt, er det vigtigt, at I indsender oplysninger om eventuelle væsentlige ændringer i forudsætningerne for ansøgningen om tillægget, som er forekommet siden forhåndsgodkendelsen (eksempelvis ændring af målet, udførslen eller økonomien).

Hvis der ikke er sket væsentlige ændringer i forudsætningerne for ansøgningen om tillægget, som I tidligere har fået forhåndsgodkendt, kan I nøjes med at henvise til forhåndsgodkendelsens journalnummer i indberetningen.

- » Obs: I skal indberette de faktisk afholdte omkostninger til tillægget fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger, og *ikke* de budgetterede omkostninger, som er angivet i forbindelse med ansøgningen om forhåndsgodkendelse.

Finansielle omkostninger

[Metoden for opgørelse af de finansielle omkostninger er ikke endeligt fastlagt.]

3.3.1 Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål

I kan søge om tillæg til afholdte omkostninger eller meromkostninger afholdt i forbindelse med opfyldelse af statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål.

Der kan søges om tillæg til drifts- og anlægsomkostninger samt finansielle omkostninger forbundet med målet. Der kan opnås tillæg til enten dækning af omkostninger til nye mål, der pålægges vandselskabet, eller til øgede omkostninger fx som følge af yderligere tiltag i forbindelse med et eksisterende og igangværende mål.

- » Obs: Tillæg til statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål vil være underlagt effektiviseringskrav på samme måde som jeres øvrige drifts- og anlægsomkostninger.

Vandselskaber, der ønsker at opnå en forhøjelse af den økonomiske ramme, skal opfylde nogle grundlæggende betingelser, for at tillægget kan godkendes. Betingelserne, der alle skal være opfyldt, for at et mål kan godkendes, gennemgås enkeltvis nedenfor.

Målet skal være besluttet af en myndighed og dokumenteret

I kan få tillæg til statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål, som er besluttet og dokumenteret. Statslige eller kommunale myndigheder skal på den baggrund have taget stilling til de enkelte mål, eksempelvis i form af en myndighedsafgørelse eller godkendelse af selskabets forslag til et mål baseret på en konkret angivelse af formålet.

Ved indberetningen skal I indsende dokumentation for, at målet er besluttet af den kompetente myndighed. Som udgangspunkt vil den kompetente myndighed være kommunalbestyrelsen eller det udvalg, som kommunalbestyrelsen har uddelegeret deres beslutningskompetence til.

Målet kan også være fastsat i en kommunalt godkendt spildevandsplan. Målet og de tilknyttede aktiviteter skal være konkret formuleret, og beslutningen skal beskrive målet og de konkrete tiltag, der skal iværksættes, for at I kan nå målet, samt hvem der skal udføre aktiviteterne.

Omkostningerne skal overstige en væsentlighedsgrænse

I kan få tillæg til nye mål eller til meromkostninger til eksisterende mål, eksempelvis ved en udvidelse af målet. Hvis I tidligere har fået godkendt et tillæg til miljømål eller servicemål (som alene eksisterede under den tidligere vandsektorregulering), indgår tillægget allerede i

jeres økonomiske ramme. I har dog mulighed for at opnå tillæg, hvis I har meromkostninger til disse mål som følge af ændrede forudsætninger.

I kan imidlertid kun få et yderligere tillæg til jeres økonomiske ramme, hvis omkostningerne til tillægget overstiger en væsentlighedsgrænse. Omkostningerne beregnes samlet som jeres årlige afholdte drifts- og finansielle omkostninger samt jeres årlige lineære afskrivninger til målet. Væsentlighedsgrænsen er fastsat til 1 pct. af den fastsatte økonomiske ramme for det pågældende år eller 500.000 kr. inden for et kalenderår.

Rent praktisk vil det sige, at hvis I søger om tillæg til jeres økonomiske ramme for 2019, skal I have afholdt omkostninger i 2017, og i forlængelse heraf skal de afholdte omkostninger i 2017 overstige 500.000 kr. eller overstige 1 pct. af vandselskabets økonomiske ramme for 2017.

I har mulighed for at aggregere omkostninger afholdt til flere individuelt omkostningsberettigede nye tillæg inden for et kalenderår. Overstiger årets afholdte omkostninger på dette grundlag væsentlighedsgrænsen, vil betingelsen være opfyldt. Både tillægsberettigede omkostninger til mål og til medfinansieringsprojekter kan puljes. Dette er illustreret med nedenstående eksempler:

Eksempel 3.3 Aggregering

Aggregering af omkostninger til nye tillæg – del 1

Mål a (2017)	300.000 kr. (kun driftsomkostninger)
Mål b (2017)	15.000 kr. (kun driftsomkostninger)
Mål c (2017)	200.000 kr. (kun driftsomkostninger)
I alt (2017)	515.000 kr.

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 afholdte omkostninger, de forskellige tillæg tilsammen, overstiger væsentlighedsgrænsen på 500.000 kr. for kalenderåret 2017. Tillægget til den økonomiske ramme vil i dette tilfælde udgøre 515.000 kr., da der alene er afholdt omkostninger til drift.

Eksempel 3.4 Aggregering

Aggregering af omkostninger til nye tillæg – del 2

Mål a (2017)	100.000 kr.
Mål b (2017)	50.000 kr.
I alt (2017)	150.000 kr.

Da summen af målene i eksempel 3.4 ikke overstiger 500.000 kr., kan I kun få tillæg til den økonomiske ramme, hvis summen af årets afholdte omkostninger overstiger 1 pct. af jeres økonomiske ramme for 2017. I ovenstående eksempel kan I altså kun få et tillæg til målene, hvis jeres økonomiske ramme for 2018 er mindre end 15.000.000 kr.

Det er ikke muligt at akkumulere omkostninger til samme mål - eller omkostninger til flere mål - på tværs af flere kalenderår. I kan dog akkumulere omkostninger til flere mål afholdt inden for et kalenderår uafhængigt af, hvornår på året målet er pålagt.

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

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 eksempelvis være grundvandsbeskyttelse, mens aktiviteten til opfyldelse af målet kan være skovrejsning.

I kan få tillæg til mål, der ligger inden for jeres hovedvirksomhed. Dette kan være forbedringer/skærpede krav i forhold til miljø, sundhed, energieffektivitet, klima, forsyningssikkerhed eller serviceniveau. Modsat gælder, at der ikke kan opnås tillæg til omkostninger, der anses for at være forbundet med jeres ordinære drift, indbetaling til en fond eller kontingentindbetalinger til en brancheorganisation. Det betyder, at I kun kan få tillæg til aktiviteter, der ligger uden for jeres almindelige driftsopgaver. Der kan derfor ikke gives tillæg til aktiviteter, som er et led i opretholdelsen af den eksisterende forsyningssikkerhed eller en stabil drift af jeres primære aktiviteter. I kan dermed ikke få tillæg til mål, der anses for grundlæggende nødvendige for at drive et vandselskab.

Eksempler på mål, der ligger ud over ordinær drift er:

- » Forbedret rensning af spildevand, således at forsyningen udleder færre stoffer, end hvad der er fastsat i forsyningens udledningstilladelse
- » Separatkloakering, der gennemføres som led i klimatilpasninger el.lign.

Der vil således ikke kunne gives tillæg til almindelig vedligeholdelse og geninvestering i ledningsnettet, da opretholdelse af eksisterende forhold ligger inden for jeres ordinære drift.

Indberetning

I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for målet
2. Dokumentation for, at målet er fastsat, pålagt eller godkendt af enten stat eller kommune - det kan eksempelvis være
 - 2.1. Kommunalbestyrelsens godkendelse
 - 2.2. Godkendelse fra udvalg som kommunalbestyrelsen har uddelegeret sin beslutningskompetence til, eller
 - 2.3. Kommunal godkendt spildevandsplan. Det er dog et krav, at målet er meget konkret beskrevet
3. Redegørelse for de aktiviteter, der skal sikre opnåelse af målet
4. Opgørelse over tillæggets faktiske størrelse fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger
5. Opgørelse over de samlede, afholdte omkostninger til målet/målene i kalenderåret fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger

3.3.2 Flytning af forsyningsledninger

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

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

I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for grundlaget for omkostningen, herunder en beskrivelse af, hvorfor I har afholdt de konkrete omkostninger, og hvorfor de har været nødvendige
2. Dokumentation for, at I har været forpligtet til at flytte ledningerne, fx ved indsendelse af ledningsprotokoller
3. Opgørelse over værdien af afholdte faktiske omkostninger fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger

3.3.3 Udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængde

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

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

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

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

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

Ved vurdering af, om forøgelsen af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger er væsentlig, har I mulighed for at akkumulere omkostninger for flere udvidelser inden for samme kalenderår. I har endvidere mulighed for at akkumulere omkostningerne for flere udvidelser over flere år. I har således mulighed for at akkumulere omkostninger for jeres samlede udvidelser i år 1 med de udvidelser, som I har haft i år 2.

I skal 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, eksempelvis:
 - 2.1. lokalplaner, hvoraf udvidelsen fremgår, og/eller
 - 2.2. opgørelse over debiteret vandmængde før og efter udvidelsen
 - 2.3. opgørelse over antallet af jeres tilsluttede forbrugere før og efter udvidelsen
3. Dokumentation for, at dette har medført en væsentlig forøgelse af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger. Det kan eksempelvis være en opgørelse over omkostningerne relateret direkte til udvidelsen set i forhold til jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger
4. Dokumentation for, at forøgelsen af jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger kan henføres direkte til udvidelsen
5. Opgørelse over omkostningerne fordelt på drift, anlæg og finansielle omkostninger

3.3.4 Omkostninger til medfinansieringsprojekt

Hvis I indgår en aftale med kommunen eller private aktører om medfinansiering af klimatilpasningsprojekter, kan I få et tillæg til jeres økonomiske ramme. Det forudsætter, at betingel-

serne i bekendtgørelse nr. 159 af 26. februar 2016 om spildevandsforsyningsselskabers medfinansiering af kommunale og private projekter vedrørende tag- og overfladevand er opfyldte.

Det tildelte tillæg vil svare til jeres årlige omkostninger til medfinansieringsprojektet, herunder omkostninger til drift og finansiering. Hvis projektet bliver dyrere end oprindelig planlagt, eller I ønsker at udvide projektet, kan tillægget hæves svarende til de øgede omkostninger. En forhøjelse af tillægget forudsætter, at betingelserne for fordyrelse eller udvidelse er opfyldte.

Som udgangspunkt er tillægget ikke underlagt et effektiviseringskrav. Hvis I imidlertid 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.

I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Aftalen mellem jer og kommunen eller en privat part (på Energistyrelsens hjemmeside - www.ens.dk – er det muligt at finde udkast til en standardaftale)
2. Er aftalen indgået med en privat part, vedlægges kopi af den kommunale beslutning
3. Dokumentation for afholdte udgifter til projektet vedlagt en revisorerklæring
4. Beskrivelse af det alternative projekt indeholdende en beskrivelse af formål og tiltag
5. Beskrivelse af levetid samt serviceniveau eksempelvis T=100 år
6. Dokumentation for kommunal risikokortlægning
7. Redegørelse for planzone
8. Budget for det alternative projekt med fordeling af omkostninger på drift og anlæg samt fordeling mellem jer og projektejeren
9. Begrundelse for fordelingen af omkostningerne
10. Beskrivelse og økonomisk overslag for billigste sædvanlig afhjælpningsløsning med samme levetid og serviceniveau som medfinansieringsprojektet
11. Oplysninger til vurdering af omkostningseffektivitet
12. Oplysninger om hvorvidt projektet låne- eller kontantfinansieres

For yderligere oplysninger vedrørende medfinansieringsprojekter henvises til den særskilte vejledning om medfinansiering af klimatilpasningsprojekter, der kan findes på forsyningssekretariatets hjemmeside <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/gældende-vejledninger/>.

3.3.5 Supplerende investeringstillæg

Hvis I kommer i en situation, hvor de årlige investeringsomkostninger er større end jeres likvider i samme kalenderår (beholdning primo med tillæg af årets indtægter til investeringer), skal der findes en alternativ finansiering af det ekstra finansieringsbehov. Dette kan eksempelvis ske gennem optagelse af lån.

Hvis vandselskabet ikke kan finansiere afdrag og renter på lånefinansierede investeringer samt afdrag og renter på yderligere lån, som optages til betaling af nye investeringer, kan vandselskabet søge om et supplerende investeringstillæg.

Der kan tildeles et midlertidigt supplerende investeringstillæg til:

- » Finansiering af afdrag og renter på lånefinansierede investeringer
- » Finansiering af afdrag og renter på eventuelle yderligere lån, som optages til betaling af:
 - » Køb af grunde og andre investeringer
 - » 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

I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

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

3.3.6 Tilbagebetaling af vejbidrag

I har mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg for jeres tilbagebetaling af vejbidrag inkl. renteomkostninger for årene 2007-2016.

Det følger af bestemmelsen, at der kun kan gives et tillæg, hvis vandselskabet er blevet retligt forpligtet.

» Obs: I kan *ikke* få tillæg for tilbagebetaling af vejbidrag for krav, som er forældet.

Det skal dokumenteres, at I har en retslig forpligtelse til at foretage tilbagebetalingen samt størrelsen heraf. Tilbagebetalingen kan efter ønske fra vandselskabet indregnes over flere år.

Følgende dokumentation/oplysninger skal indsendes vedrørende tilbagebetaling af vejbidrag:

1. Dokumentation for, at tilbagebetalingen drejer sig om årene 2007-2016. Eksempelvis en opgørelse over tilbagebetalinger fordelt over årene 2007-2016
2. Dokumentation for, at I er retligt forpligtet til at foretage tilbagebetalingen samt størrelsen heraf. Til brug for denne vurdering har vi brug for følgende:
 - 2.1. Redegørelse for baggrunden for, at I har foretaget tilbagebetalingen
 - 2.2. Dokumentation for, at kravet ikke er forældet. Det kan være en aftale om at afbryde forældelsen - en såkaldt suspensionserklæring. Det kan også være selskabets erkendelse af at være forpligtet til at foretage tilbagebetaling
 - 2.2.1. Obs: Både suspensionserklæringen og selskabets erkendelse skal være dateret senest inden for 3 år efter kommunens efterbetaling
 - 2.2.2. Hvis I søger om tillæg på baggrund af tilbagebetaling foretaget i 2011, skal vi bruge en kopi af betalingsvedtægten for 2011
3. Angivelse af, om tilbagebetalingen skal indgå i den økonomiske ramme over flere år (det vil sige om tillægget skal deles ud over flere år og i givet fald hvor mange)

3.3.7 Uforudsete hændelser

Hvis I får væsentlige omkostninger til uforudsete hændelser, eksempelvis et pludseligt opstået brud, kollaps, brand, terror, uheld eller pludseligt opståede eller konstaterede forureninger, kan I søge om dispensation fra jeres fastsatte økonomiske ramme. Dispensationen 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 (FADO). Hvis omkostningen er mindre end 3 pct. af FADO, skal I afholde omkostningen inden for jeres fastsatte økonomiske ramme.

» Obs: Tillægget kan højst udgøre den del af jeres omkostninger, der overstiger 3 pct. af jeres faktiske driftsomkostninger.

I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger:

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

3.3.8 Nødvendige udgifter til vandindvindinger

Drikkevandsselskaber har mulighed for at få øget den økonomiske ramme med et tillæg til nødvendige udgifter til kildepladser, borer, råvandsledninger og vandværker som følge af vandvindinger.

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

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

I skal indsende følgende dokumentation/oplysninger for hvert tillæg:

1. Kort redegørelse for de nødvendige omkostninger
2. Dokumentation for, at I har ansøgt om tillæg vedrørende vandindvindinger inden den 1. marts 2016
3. Dokumentation for, at vandindvindingen har medført en væsentlig forøgelse af jeres udgifter eksempelvis en opgørelse over omkostningerne relateret direkte til vandindvindingerne, set i forhold til jeres årlige drifts- eller anlægsomkostninger
4. Dokumentation for, at omkostningerne er nødvendige, som følge af vandindvindinger, som der er ansøgt om tilladelse til inden 1. marts 2016.

3.4 Ændrede forhold som bevirker, at økonomisk ramme skulle have været øget/sænket (BEK § 23, stk. 4, nr. 4 og 5)

3.4.1 Nedsættelse eller bortfald af omkostninger til tillæg efter § 11, stk. 1, 4 og 5

I henhold til ØR-bekendtgørelsens § 12 skal I for tillæg, der automatisk videreføres (§ 11, stk. 1 mål, § 11, stk. 4, udvidelse af forsyningsområde, § 11, stk. 5, medfinansieringsprojekter), give oplysninger, når omkostninger, der ligger til grund for disse tillæg, nedsættes eller bortfalder. Såfremt de realiserede omkostninger vedrørende i forvejen godkendte tillæg er højere eller lig med det oprindelige tillæg, skal der således ikke indberettes herom.

Med nedsættes menes, at den realiserede omkostning i året er varigt lavere end den omkostning, der lå til grund for det oprindelige tildelte tillæg UDEN hensyntagen til inflation og effektiviseringer. Det er ikke tiltænkt, at I skal foretage en nøjagtig opfølgning på omkostningsudviklingen vedrørende det enkelte tillæg. En varigt lavere realiseret omkostning i året end den omkostning, der lå til grund for det oprindelige tildelte tillæg kan eksempelvis opstå, hvis aktivitetsniveauet for den aktivitet, som tillægget vedrører, reduceres betydeligt.

I VandData fane F skal følgende oplysninger indberettes:

- » Type af tillæg: Anfør tillægstype, jf. tabellen ovenfor i afsnit 3.3, eksempelvis statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål
- » Beskrivelse af tillæg: Anfør nærmere beskrivelse af, hvad tillægget vedrører
- » Første år tillægget var indregnet i økonomisk ramme: Angiv det første år, hvor det pågældende tillæg indgik i jeres økonomiske ramme. Dette fremgår af jeres afgørelser om økonomiske rammer
- » Faktiske omkostninger: Opdeles på drift, anlæg og finansielle omkostninger

Hvis I ikke har nogen indberetninger, som anført ovenfor, skal I i VandData fane F nederst bekræfte, at de omkostninger, der ligger til grund for automatisk videreførte tillæg til mål, jf. § 11, stk. 1, udvidelse af forsyningsområdet, jf. § 11, stk. 4, eller betaling til medfinansieringsprojekter, jf. § 11, stk. 5, ikke er varigt nedsat eller bortfaldet i året.

3.4.2 Ikke-påvirkelige omkostninger

I ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, fremgår en række omkostninger, der ikke pålægges et effektiviseringskrav i de økonomiske rammer. Det gælder omkostninger, som I ikke har mulighed for at påvirke eller kun marginalt kan påvirke, og de betegnes derfor som ikke-påvirkelige omkostninger.

I VandData fane G skal I indberette årets ikke-påvirkelige omkostninger. Listen over de ikke-påvirkelige omkostninger er udtømmende, jf. nedenfor.

Tabel 3.2 Ikke-påvirkelige omkostninger

Ikke-påvirkelig omkostning	Beskrivelse	Dokumentationskrav
Vandselskabets omkostninger til akkumuleret restskat	Akkumuleret restskat er omkostninger til dækning af skatterestancer eller krav fra SKAT efter afsluttet klagebehandling.	Nej
Afgift til Forsyningssekretariatet	Omfatter opkrævninger til Forsyningssekretariatets drift.	Nej
Køb af ydelser og produkter fra andre vandselskaber reguleret af vandsektorloven	Omfatter eksempelvis køb af vand fra et andet vandselskab. Hvis samhandlen sker med et vandselskab, der ikke er omfattet af ØR-bekendtgørelsen, er det ikke en ikke-påvirkelig omkostning.	Nej
Skatter og afgifter	Omfatter eksempelvis selskabsskat og ejendomsskat. Afgifter er eksempelvis vandafgift samt bidrag til drikkevandsbeskyttelse, spildevandsafgifter, deponeringsafgift, tillægsafgift på affald og CO ₂ -afgift på affald.	Nej
Tjenestemandspensioner	Omfatter amortisering af pensionsforpligtelser overtaget i forbindelse selskabets etablering.	Nej
Erstatninger	Omfatter uundgåelige omkostninger som følge af selskabets udækkede ansvar over for tredjemand. Dette kan eksempelvis være erstatninger til lodsejere.	Ja
Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven	Efter vandforsyningslovens § 48 skal der foreligge et påbud fra kommunalbestyrelsen eller miljø- og fødevareministeren om vandsamarbejdet. Påbuddet ved vandsamarbejdet skal dokumenteres ved indberetningen.	Ja
Betalinger til projektejs medfinansieringsprojekter	Omfatter omkostninger vedrørende selskabets aftalebestemte betaling til projektejer, som deltager i medfinansieringsprojekt.	Nej
Force Majeure	Omfatter omkostninger til uforudsigelige hændelser, som selskabet ikke har haft nogen indflydelse på eller kan gardere sig imod.	Ja
Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion	Omfatter omkostninger forbundet med at undersøge grundlaget for, at selskabet kan indgå i en fusion. Udgifter forbundet med gennemførelse af selve fusionen er ikke omfattet. Det er endvidere kun jeres eksterne rådgiveromkostninger, der anses for en ikke-påvirkelig omkostning og ikke jeres interne udgifter. Omstruktureringer i holdingselskaber anses også for værende omfattet af fusionsbegrebet.	Ja
Tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9	Omfatter tillæg for tilbagebetaling af vejbidrag inkl. rentekomkostninger for årene 2007-2016, i det omfang at vandselskabet er blevet retligt forpligtet hertil, og såfremt vandselskabet kan godtgøre, at det har en forpligtelse til at foretage tilbagebetaling, samt størrelsen heraf.	Nej (dokumenteres under fane E nye tillæg – se afsnit 3.3.6)

For ikke-påvirkelige omkostninger, hvor der ovenfor er anført "ja" i kolonnen "krav om indberetning af dokumentation", skal der i indberetningens fane G redegøres for omkostningen samt vedhæftes dokumentation for omkostningens størrelse. Dokumentation kan for eksempel være en faktura, en kontrakt el.lign.

3.4.3 Periodevise driftsomkostninger

Periodevise driftsomkostninger omfatter eksempelvis driftsomkostninger til oprensning af slambede eller bortskaffelse af restprodukter.

Indberetning af NYE periodevise driftsomkostninger

I har i henhold til ØR-bekendtgørelsen § 16, stk. 4, mulighed for at indberette faktisk afholdte omkostninger til nye periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medtaget i den økonomiske ramme.

Indberetningen skal ske i VandData fane H og omfatter oplysninger om typen af periodevis driftsomkostning (eksempelvis oprensning af slambede) samt størrelsen af den afholdte faktiske periodevise driftsomkostning i året.

Ved nye periodevise driftsomkostninger skal der gives oplysning om følgende:

- » Redegørelse for, hvorfor der er tale om en periodevis driftsomkostning
- » Oversigt over realiserede og planlagte omkostninger, og i hvilke år de periodevise driftsomkostninger forventes afholdt

Indberetning af faktiske omkostninger til allerede godkendte periodevise driftsomkostninger

I skal indberette årets faktisk afholdte omkostninger i 2017 til allerede godkendte periodevise driftsomkostninger. Indberetningen bruges som grundlag for korrektion af allerede godkendte tillæg til periodevise driftsomkostninger, som indgår i den økonomiske ramme.

Indberetningen foretages i VandData fane H og omfatter angivelse af typen af periodevis driftsomkostning samt de faktisk afholdte periodevise driftsomkostning i året.

3.4.4 Afsluttede anlægsprojekter som var igangværende 1. marts 2016

I henhold til ØR-bekendtgørelsen § 16, stk. 5, kan jeres økonomiske ramme øges med et tillæg til anlægsprojekter, der er igangsat senest den 1. marts 2016, såfremt disse er afsluttet og ibrugtaget senest den 31. december 2019. Det er en betingelse for tillægget, at I senest den 15. december 2016 har indmeldt projekterne til Forsyningssekretariatet, herunder projektets budget, projektets forventede økonomi og planlagte ibrugtagningstidspunkt. For de indmeldte igangværende anlæg, der er afsluttet og ibrugtaget i året, skal I indberette følgende oplysninger i VandData fane I:

- » Anlægstype i henhold til POLKA: I kan finde den anlægstype, som I finder er den korrekte, i POLKA, som kan findes via dette link <https://www.kfst.dk/vejledninger/kfst/dansk/2016/pris-og-levetidskatalog-for-vandforsyning-og-spildevand/>. Hvis anlægsaktivet ikke allerede findes i POLKA, vil Forsyningssekretariatet baseret på de modtagne oplysninger om anlægsinvesteringen fastsætte en standardlevetid for det konkrete aktiv
- » Dato for færdiggørelse og ibrugtagning: Er den dato, hvor investeringen vurderes at være afsluttet, og anlægget er taget i brug i jeres drift
- » Reference til indberetning til Forsyningssekretariatet senest 15. december 2016: Eksempelvis kan I henvise til et notat el.lign., som I har sendt ind
- » Realiserede anlægsomkostninger: Anfør anlægssummen, som den indgår i jeres årsregnskab aflagt efter årsregnskabsloven. I skal i VandData vedlægge dokumentation for anlægssummen eksempelvis i form af faktura eller udskrift fra et projektmodul

- » Realiserede finansieringsomkostninger i året: Anfør finansieringsomkostning, jf. afsnit 3.3 under "finansielle omkostninger"

3.4.5 Tilknyttet virksomhed, der ønskes overført til hovedvirksomhed

Hvis I har aktiviteter, som før den 1. januar 2017 har været udøvet som tilknyttet virksomhed, er der mulighed for, at aktiviteten fremover lægges over i hovedvirksomheden.

Overflytning af aktiviteten til hovedvirksomheden medfører at den økonomiske ramme opjusteres på basis af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger. Når aktiviteten er en del af hovedvirksomheden bliver aktiviteten omfattet af de generelle krav om effektivisering, der gælder for den økonomiske ramme.

Hvis I ønsker at en tilknyttet aktivitet lægges over i hovedvirksomheden skal i VandData fane J afgive oplysninger om størrelsen på de henholdsvis de årlige drifts- og anlægsomkostninger for aktiviteten til brug for opjustering af den økonomiske ramme.

3.5 Ændringer i regnskabsprincipper (BEK § 23, stk. 4, nr. 6)

Det fremgår af ØR-bekendtgørelsens § 23, stk. 4, nr. 6, at I skal redegøre for ændringer af regnskabsprincipper i forhold til senest udmeldte regnskabsmæssige praksis eller regnskabsprincipper. Dette skal gøres, såfremt disse ændringer påvirker opgørelsen af vandselskabets driftsmæssige indtægter, driftsomkostninger eller afskrivninger, herunder korrektioner for fundamentale fejl. Fundamentale fejl i henhold til ØR-bekendtgørelsen er det samme som den type fejl, der i årsregnskabsloven benævnes væsentlige fejl.

Det vurderes, at ovenstående indberetningskrav som udgangspunkt, opfyldes via jeres indberetning af årsregnskabet i VandData fane A. Der er i henhold til årsregnskabsloven netop krav om, at der i årsregnskabet redegøres for:

- » Ændring af anvendt regnskabspraksis
- » Væsentlige fejl vedrørende tidligere år

Redegørelsen om ovenstående forhold bør medtages i indledningen til afsnittet om anvendt regnskabspraksis eller i en note til årsregnskabet.

Såfremt ovenstående forhold er aktuelle vedrørende indberetningsåret, bør disse forhold derfor allerede være omtalt i årsregnskabet.

Der skal i VandData fane O angives, om ovenstående forhold har været aktuelle for indberetningsåret.

I det følgende er der kort redegjort for, hvad der efter årsregnskabsloven skal forstås ved "ændring af anvendt regnskabspraksis", og "væsentlige fejl vedrørende tidligere år".

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Ved anvendt regnskabspraksis forstås de indregningskriterier og målegrundlag, som en virksomhed inden for årsregnskabslovens rammer har valgt at anvende for de enkelte regnskabsposter. Anvendt regnskabspraksis skal beskrives enten i en særskilt sektion eller i en note i årsregnskabet. Det er et krav i henhold til årsregnskabsloven, at den anvendte regnskabspraksis er uændret fra et regnskabsår til det næste (krav om kontinuitetsprincippet). Der må kun foretages ændringer af anvendt regnskabspraksis i følgende undtagelsestilfælde:

- » Ændringen er påkrævet af lovgivningen
- » Ændringen er en følge af en regnskabsstandard eller regnskabsvejledning
- » Hvis årsregnskabet efter ændringen bedre giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og forpligtelser, egenkapital, finansielle stilling, resultat og pengestrømme

Væsentlige fejl vedrørende tidligere år

Fejl vedrørende tidligere års årsregnskaber kan for eksempel henføres til forkert anvendelse af anvendt regnskabspraksis, regnefejl eller forglemmelser.

Der vil være tale om en væsentlig fejl, såfremt fejlen påvirker regnskabsbrugerens beslutningstagen, hvilket betyder, at regnskabsbruger ville have reageret anderledes, hvis fejlen havde været kendt på et tidligere tidspunkt.

3.6 Indberetning af debiteret vandmængde

Alle selskaber omfattet af vandsektorloven skal i VandData fane K indberette debiteret vandmængde. I skal vedlægge dokumentation for vandmængden, eksempelvis i form af udtræk fra jeres afregningssystem over debiteret vandmængde i året.

UDKAST

Kapitel 4

Indberetning af hjælpeordning for økonomisk trængte ejendomsejere

Nedenstående krav om indberetning af hjælpeordning for økonomisk trængte ejendomsejere gælder for alle spildevandsselskaber, der er omfattet af vandsektorloven, hvilket vil sige selskaber, der behandler eller transporterer mindst 200.000 m³ spildevand årligt hidrørende fra mindst ti ejendomme.

Naturstyrelsen (nu Miljøstyrelsen) under Miljøministeriet (nu Miljø- og Fødevareministeriet) anførte i "*Høringsnotat vedrørende forslag til ændring af lov om betalingsregler for spildevandsforsyningsselskaber m.v., lov om miljøbeskyttelse og lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold*" (i det følgende benævnt høringsnotat) dateret den 31. oktober 2014, at

- » Det vurderes, at en eventuel takststigning som følge af tab på afdragsordningen vil være minimal, og at tabet ikke vil overstige en størrelsesorden, svarende til på landsplan 150 kr. over 20 år for en gennemsnitlig husstand.
- » Ejendomsejernes manglende betaling af afdrag skal først og fremmest betales af de øvrige ejendomsejere, som er omfattet af afdragsordningen. Kan tabet ikke dækkes af de øvrige, der er med i afdragsordningen, vil tabet kunne opkræves hos alle spildevandsforbrugere over taksten.
- » Spildevandsselskabernes aktiviteter i forbindelse med afdragsordningen skal regnskabsudskilles og vil, som udgangspunkt, ikke være en del af den økonomiske ramme.
- » Miljøministeriet (nu Energistyrelsen) vil trække data fra Forsyningssekretariatet og løbende sikre, at tabet som et gennemsnit på landsplan holdes inden for de anførte 150 kr.

For at muliggøre opfølgning på ovenstående skal der indberettes data omkring hjælpeordningen for økonomisk trængte ejendomsejere. Indberetningen skal foretages i VandData under fane N, og der skal gives følgende oplysninger:

- » Hvor mange ejendomsejere, der benytter ordningen
- » Det samlede låneprovnu i ordningen
- » Hvor mange ejendomsejere, der misligholder ordningen, dvs. ikke betaler deres afdrag
- » Selskabets samlede eventuelle tab (ved tab forstås den omkostning, som følge af misligholdelse af ordningen, der overvæltes på de øvrige forbrugere). Hvis I har bogført et tab i jeres årsregnskab, anses det også som et tab i denne sammenhæng