

Vejledning om årsregnskab

Vejledningsmøder 24. og 29. januar 2018

Årsregnskabet

Indberetning

- Så vidt muligt indsende underskrevet årsregnskab den 15. april 2018
- Mulighed for eftersendelse indtil den 5. juni 2018
- Selskaber med både drikke- og spildevandsaktivitet
- Hovedtal fra resultatopgørelse

Indtægter og overskud

Introduktion

- Kun indtægter
- Ingen udgifter
- Hvad er nyt? Fx tilslutningsbidrag og genanbringelse

Indberetning

B. Indtægter og overskud				
Opgørelse af samlede indtægter iht ØR-bekendtgørelsen § 23				
	Fortegn			
Hovedvirksomhed ved indvinding, behandling, transport og levering af vand samt transport, behandling og afledning af spildevand (BEK § 23 stk 1 nr. 1)	+	785	Tastes	
Andre indtægter fra hovedvirksomhed (BEK § 23 stk 1 nr. 2)	+	50	Tastes	
Finansielle indtægter (BEK § 23 stk 1 nr. 3)	+	5	Tastes	
Overskud fra tilknyttet virksomhed (BEK § 23 stk 1 nr. 4)	+	5	Tastes	
Overskud fra aktiviteter med lovkrav om selvstændigt regnskab omfattet af hovedvirksomhed (BEK § 23 stk 2)	+	-	Tastes	
Væsentlige indtægter (salgsprovenu) fra salg af fast ejendom og andre større aktiver (BEK § 23 stk. 3) realiseret i året	+		Tastes	
Faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver (BEK § 23 stk. 3)	-		Tastes	
[her skal der være mulighed for at uploade dokumentation for faktisk genanbringelse]				
Justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år		100	Skal automatisk hente fra fane C	
Samlede indtægter iht BEK § 23	SUM	945		

Hovedvirksomhed ved indvinding, behandling, transport og levering/afledning af drikke- og spildevand (afsnit 3.1.1 og ØR-bek. § 23, stk. 1, nr. 1)

- Indtægter fra kubikmetertakster samt andre takster og gebyrer (kubikmetertakst er inkl. vandafgift og bidrag til drikkevandsbeskyttelse)
- Indtægter fra faste takster
- Indtægter fra variable takster

Hovedvirksomhed ved indvinding, behandling, transport og levering/afledning af drikke- og spildevand (afsnit 3.1.1 og ØR-bek. § 23, stk. 1, nr. 1)

- Indtægter fra tilslutningsbidrag (mere om dette om lidt)
- Fradrag for tilbagebetalt tilslutningsbidrag
- Indtægter fra særbidrag – kun spildevandsselskaber
- Indtægter fra gebyrer

Særligt om tilslutningsbidrag

- Indtægtsføre hele beløbet i året
- Periodisere over anlæggets levetid – typisk 50-75 år
- Vælge en af metoderne og holde jer til den
- Oplyse os om valgt metode

Andre indtægter fra hovedvirksomheden

(afsnit 3.1.2 og ØR-bek. § 23, stk. 1, nr. 2)

- Indtægter fra kommunale vejbidrag - kun spildevandsselskaber
- Indtægter fra behandling af slam og spildevand fra tømningsordninger eller andre vandselskaber - kun spildevandsselskaber
- Indtægter fra levering af målerdata

Andre indtægter fra hovedvirksomheden

(afsnit 3.1.2 og ØR-bek. § 23, stk. 1, nr. 2)

- Indtægter fra salg, forpagtning, udlejning af overskudskapacitet
- Indtægter fra salg af overskuds- eller biprodukter
- Indtægter fra salg af energi
- Andre indtægter
- Tab på debitorer

Finansielle indtægter (afsnit 3.1.3 og ØR-bek. § 23, stk. 1, nr. 3)

- Renteindtægter
- Kursgevinster

Indtægter fra salg af større aktiver (afsnit 3.1.6 og ØR-bek. § 23, stk. 3)

- Fast ejendom
- Større aktiver
- Biler
- Mulighed for genanbringelse inden for reguleringsperiode

Genanbringelse af indtægter fra salg af større aktiver (afsnit 3.1.7 og ØR-bek. § 23, stk. 3)

- Planlagt genanbringelse
- Faktisk genanbringelse
- Senest det sidste år i reguleringsperiode
- Dokumentation

Afstemning til årsregnskabet (afsnit 3.1.8)

- Tidligere er oplysninger fra årsregnskabet indtastet
- Automatisk afstemning mellem indtastede indtægter og oplysninger fra årsregnskabet
- Endelig indberetning kan kun ske, når der er overensstemmelse

Henlæggelser

Beregning af henlæggelser (afsnit 3.2 og ØR-bek. § 23, stk. 4)

- Difference mellem indtægter og faktiske omkostninger i kalenderåret
- Kan anvendes indenfor vandselskabet herunder til fx nedsættelse af takster

Indberetning

- De fleste oplysninger hentes automatisk fra andre faner
- I VandData indtastes:
 - Årets investeringer
 - Tilbageværende ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Periodevise driftsomkostninger

Nye periodevise driftsomkostninger

(afsnit 3.4.3 og ØR-bek. § 16, stk. 4)

- Faktisk afholdte omkostninger til nye periodevise driftsomkostninger
- Oplysninger der skal indsendes:
 - Afholdte omkostninger
 - Redegørelse
 - Oprensningsplan

Allerede godkendte periodevise driftsomkostninger (afsnit 3.4.3)

- Faktisk afholdte omkostninger i 2017 til allerede godkendte periodevise driftsomkostninger
- På baggrund af indberetning foretager vi korrektion af tillæg til periodevise driftsomkostninger, som allerede indgår i jeres økonomiske ramme

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder (afsnit 3.4.4 og ØR-bek. § 16, stk. 5-7)

- Anlægsprojekter afsluttet og ibrugtaget i 2017
- Anlægsomkostninger samt finansielle omkostninger
- Tillægget omfatter **ikke** driftsomkostninger

Investeringer

Mie Nørgaard Hilstrøm – 24. og 29. januar 2018



Investeringer i 2017

- Til brug for benchmarking
- Afsluttet og ibrugtaget i 2017
- Investeringer indberettet til igangværende arbejder skal IKKE med her, men vi lægger dem til, så de indgår i benchmarkingen

Faktiske driftsomkostninger

FADO for 2017

- Kun selskaber der skal benchmarkes
- De fleste oplysninger hentes fra andre faner
- Kun indtaste: årets regulering af regnskabsmæssigt hensatte forpligtelser tilbageført

Tilknyttet virksomhed

Overskud af tilknyttet virksomhed (afsnit 3.1.4 og ØR-bek. § 23, stk. 1, nr. 3)

Udtømmende positivliste af former for tilknyttet virksomhed

Realiseret overskud fra tilknyttet virksomhed, der indgår i hovedvirksomheden, skal indberettes som en indtægt

Overskud fra aktiviteter med lovkrav om selvstændigt regnskab (afsnit 3.1.5 og ØR-bek. § 23, stk. 2)

Aktiviteterne skal være omfattet af hovedvirksomheden

Det er alene overskuddet og ikke bruttoindtægterne der skal indberettes

OBS! Omfatter ikke tømningsordning, da det er underlagt hvile-i-sig-selv princip efter betalingsloven

Tilknyttet virksomhed overført til hovedvirksomhed (afsnit 3.4.5)

Aktiviteter, der har været udøvet som tilknyttet virksomhed før 1. januar 2017

Vandselskabet kan vælge, om aktiviteten skal fortsætte som tilknyttet virksomhed eller være en del af selskabets hovedvirksomhed

Meddelelse herom skal ske til Forsyningssekretariatet i forbindelse med indberetningen

Kun valgfrihed for *igangværende* og *hidtil lovlig* tilknyttet virksomhed

Tilknyttet virksomhed overført til hovedvirksomhed (afsnit 3.4.5)

Følgende kan indregnes i ØR, hvis det ikke fortsætter som TV:

1. Salg af rest-, overskuds- eller biprodukter
2. Udleje af bygninger, lokaler, ledninger, arealer osv.
3. Udnyttelse eller salg af energi – krav om selvstændigt regnskab
4. Drift af medfinansieringsprojekter
5. Tømningsordninger – krav om selvstændigt regnskab
6. Ordning for økonomisk trængte boligejere – påbud om kloakering – krav om selvstændigt regnskab

Tilknyttet virksomhed overført til hovedvirksomhed (afsnit 3.4.5)

Den økonomiske ramme opjusteres på basis af de indmeldte drifts- og anlægsomkostninger

Aktiviteten bliver omfattet af de generelle krav om effektivisering

Årlige drifts- og anlægsomkostninger skal indberettes i VandData, hvis den tilknyttede virksomhed skal ind under hovedvirksomheden

Indberetning

J. Tilknyttet virksomhed

Indberetning af tilknyttet virksomhed som eksisterede pr. 1. januar 2017 og som ønskes overført til hovedvirksomheden

	Fortegn								
Tilknyttet aktivitet 1									
Beskrivelse af aktiviteten			Tastes						
Faktisk driftsomkostning til aktiviteten	+		Tastes						
Faktisk anlægsomkostning til aktiviteten	+		Tastes						
Faktiske drifts- og anlægsomkostninger vedrørende tilknyttet aktivitet som ønskes overført til hovedvirksomheden	SUM	0							

KONKURRENCE- OG FORBRUGERTRELSER

Tillæg



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Tillæg

1. Fastlagte, pålagte eller godkendte mål
2. Flytning af forsyningsledninger
3. Udvidelse af forsyningsområde
4. Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter
5. Supplerende investeringstillæg
6. Tilbagebetaling af vejbidrag

Tillæg

- 7. Uforudsete hændelser
- 8. Nødvendige udgifter som følge af vandindvindinger

Fastlagte, pålagte eller godkendte mål (afsnit 3.3.1 og ØR-bek. § 11, stk. 1)

Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte

Væsentlighedsgrænse

Kun tillæg til *særlige* aktiviteter (§ 11, stk. 10)

Tillæg til både anlæg, drift og finansielle omkostninger

Faktiske afholdte udgifter

Mulighed for forhåndsgodkendelse

Flytning af forsyningsledninger (afsnit 3.3.2 og ØR-bek. § 11, stk. 2)

I skal være forpligtede til at flytte ledningerne

Nødvendige omkostninger eller erstatninger til flytning af ledninger

Mulighed for forhåndsgodkendelse

Udvidelse af forsyningsområdet (afsnit 3.3.3 og ØR-bek. § 11, stk. 4)

Forøgelse af enten driftsomkostninger *eller* anlægsomkostninger

Forøgelse skal være væsentlig og kunne henføres til udvidelsen

Muligt at akkumulere omkostninger til flere udvidelser inden for et kalenderår

Muligt at akkumulere omkostninger til samme udvidelse, som strækker sig over flere år

Mulighed for forhåndsgodkendelse

Medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

(afsnit 3.3.4 og ØR-bek. § 11, stk. 5)

Betingelserne fremgår af medfinansieringsbekendtgørelsen

Mulighed for forhåndsgodkendelse

Supplerende investeringstillæg (afsnit 3.3.5 og ØR-bek. § 11, stk. 6)

Hvis ikke I kan finansiere afdrag og renter på lånefinansierede investeringer

Ansøgning skal ske ved indberetningen den 15. april

Mulighed for forhåndsgodkendelse

Tilbagebetaling af vejbidrag (afsnit 3.3.6 og ØR-bek. § 11, stk. 9)

Gælder for årene 2007-2016

- Ændring til ØR-bekendtgørelsen trådte i kraft den 1. januar 2018

Retlig forpligtet

Kan indregnes over flere år

Mulighed for forhåndsgodkendelse

Uforudsete hændelser (afsnit 3.3.7 og ØR-bek. § 13)

Fx pludseligt opstået brud, kollaps, brand, terror, uheld eller forureninger

Omkostningerne til hændelsen skal overstige 3 pct. af jeres faktiske driftsomkostninger

Ingen ansøgningsfrist

Nødvendige udgifter som følge af vandindvindinger (afsnit 3.3.8 og ØR- bek. § 27, stk. 8)

Tillæg til nødvendige udgifter til kildepladser, boringer, råvandsledninger og vandværker

Skal have søgt om tilladelse til vandindvinding inden 1. marts 2016

Væsentlig forøgelse af årlige drifts- eller anlægsomkostninger

Indberetning

Hvornår og hvad?

Indberetning

Tillæg - generelt

- Kun nye tillæg skal indberettes
- Vedlæg relevant dokumentation
- Indberettes senest den 15. april
- Opgørelse over omkostninger fordelt på anlæg, drift og finansielle omkostninger

Indberetning

Tillæg - generelt

- Opnås på baggrund af *faktiske afholdte* omkostninger
- Tillæg til anlægsomkostninger gives som de årlige lineære afskrivninger
- Tillæg er underlagt effektiviseringskrav
 - Der er dog enkelte tillæg, der er undtaget for effektiviseringskrav

Indberetning

E. Nye Tillæg			
Indberetning af tillæg iht ØR-bekendtgørelsen §§ 11, 13 og 27			
Tillæg 1		Fortegn	
Type af tillæg			Tastes
Beskrivelse af tillæg			Tastes
Faktiske omkostninger, drift	+		Tastes
Faktiske omkostninger, anlæg	+		Tastes
Finansielle omkostninger	+		Tastes
Faktiske omkostninger i alt	SUM	0	
[her skal der være mulighed for at uploade dokumentation]			

**Ændrede forhold, som bevirker,
at økonomisk ramme skulle
have været øget/sænket**

Nedsættelse eller bortfald (afsnit 3.4 og § ØR-bek. § 12)

- Nedsættelse eller bortfald i § 11, stk. 1 om mål, § 11, stk. 4 om udvidelse af forsyningsområdet og § 11, stk. 5 om medfinansieringsprojekter
- Nedsættelsen skal være varigt lavere end den omkostning, der lå til grund for det oprindelige tildelte tillæg
- Dette kan fx være, hvis I tidligere har fået et tillæg til udvidelse af forsyningsområdet, men at I ikke længere skal forsyne hele området længere

Nedsættelse eller bortfald

Indberetning af varig nedsættelse eller bortfald af tillæg efter ØR-bekendtgørelsen			
§ 11 stk. 1 mål, § 11 stk. 4 udvidelse af forsyningsområde, § 11 stk. 5 medfinansieringsprojekter, jf. ØR-bekendtgørelsen § 12			
	Fortegn		
TILLÆG 1			
Type af tillæg		Dropdown	
Beskrivelse af tillæg		Tastes	
1 Første år tillæg var indregnet i økonomisk ramme		Tastes	
2			
3 Faktiske omkostninger, drift	+	Tastes	
4			
5 Faktiske omkostninger, anlæg	+	Tastes	
6			
7 Finansielle omkostninger	+	Tastes	
8			
9 Faktiske omkostninger i alt	SUM	0	
0			
1			
2 [her skal der være mulighed for at uploade dokumentation]			

Nedsættelse eller bortfald

+1				
12	Bekræftes hvis ingen indberetning ovenfor (ingen ændring i tidligere givne tillæg):			
	Omkostningerne der ligger tilgrund 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, er ikke varigt nedsat eller bortfaldet i året			
13				
14				

Ikke-påvirkelige omkostninger (afsnit 3.4 og ØR-bek. § 9, stk. 4)

"Omkostninger, som selskabet ikke kan påvirke eller kun kan påvirke marginalt"

NB! Listen er udtømmende

Ikke-påvirkelige omkostninger

Hvilke?

- Omkostninger til akkumuleret restskat
- Afgift til Forsyningssekretariatet
- Køb af produkter og ydelser fra andre vandselskaber reguleret af vandsektorloven
- Skatter og afgifter
- Tjenestemandspensioner

Ikke-påvirkelige omkostninger

Hvilke?

- Erstatninger
- Vandsamarbejder etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven
- Betaling til projektejs medfinansieringsprojekter
- Force majeure
- Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion
- Tillæg efter § 11, stk. 9 (vejbidrag)

Ikke-påvirkelige omkostninger

14					
13	Betalinger til projektejers medfinansieringsprojekter	+		Tastes	
14					
15	Force Majeure	+		Tastes	
16					
17	[her skal der være mulighed for at uploade dokumentation]				
18					
19	Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion	+		Tastes	
20					
21	[her skal der være mulighed for at uploade dokumentation]				
22					
23	Tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9 (tilbagebetaling af vejbidrag inkl. renteomkostninger)	+		Tastes	
24					
25	Ikke påvirkelige omkostninger i henhold til BEK § 9, stk 4	SUM		0	
26					

Ændringer i regnskabsprincipper

Ændringer i regnskabsprincipper (afsnit 3.5 og ØR-bek. § 23, stk. 4 , nr. 6)

- Ændring af anvendt regnskabspraksis
- Væsentlige fejl vedrørende tidligere år
- I skal indberette, om ovenstående forhold har været akutelle

Debiteret vandmængde

Debiteret vandmængde (afsnit 3.4)

- I lighed med andre år skal I indberette jeres debiterede vandmængde for året 2017
- Med årligt debiteret vandmængde forstås det antal kubikmeter, som vandselskabet leverer, afleder, indvinder, transporterer, behandler m.v. mod betaling pr. år.

Hjælpeordning for økonomisk trængte ejendommejere

Økonomisk trængte ejendomsejere (kapitel 4)

- Gælder for alle spildevandsselskaber omfattet af VSL
- Påbud om kloaktilslutning eller forbedret spildevandsrensning
- Spildevandsselskabet etablerer fx det påbudte spildevandsanlæg og tilbyder afdragsordning til ejendomsejer
- Miljø- og Fødevareministeriet vil overvåge tabet fra ordningen
- Vi indsamler data om tabet

Økonomisk trængte ejendomsejere

N. Hjelpeordning					
Indrapportering af hjælpeordning for økonomisk trængte ejendomsejere					
Hvor mange ejendomsejere, der benytter ordningen		Tastes			
Det samlede låneprovenue i ordningen		Tastes			
Hvor mange ejendomsejere, der misligholder ordningen, dvs. ikke betaler deres afdrag		Tastes			
Selskabets samlede evt. tab		Tastes			