

Sådan læser du din økonomi- ske ramme

Større drikkevandsselskaber

August 2018



Sådan læser du din økonomiske ramme – Større drikkevandsselskaber

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Forsyningssekretariatet

Carl Jacobsens Vej 35

2500 Valby

Tlf.: +45 41 71 50 00

E-mail: kfst@kfst.dk

Online ISBN- 978-87-7029-709-7 |

Sådan læser du din økonomiske ramme – Større drikkevandsselskaber er udarbejdet af Forsyningssekretariatet

August 2018

Indhold

Kapitel 1	
Læsevejledning	5
Kapitel 2	
Oversigt over jeres økonomiske rammer	6
2.1 Afgørelsen.....	6
2.2 Bilag A.....	6
Kapitel 3	
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	9
3.1 Bilag A.....	9
Kapitel 4	
Grundlag i jeres økonomiske ramme	10
4.1 Afgørelsen.....	10
4.2 Bilag A.....	10
Kapitel 5	
Ikke-påvirkelige omkostninger	11
5.1 Afgørelsen.....	11
5.2 Bilag A.....	11
Kapitel 6	
Individuelt effektiviseringskrav	12
6.1 Afgørelsen.....	12
6.2 Bilag A.....	12
6.3 Bilag C.....	12
Kapitel 7	
Generelt effektiviseringskrav	13
7.1 Afgørelsen.....	13
7.2 Bilag A.....	13
Kapitel 8	
Historisk over- eller underdækning	14
8.1 Afgørelsen.....	14
8.2 Bilag A.....	14
Kapitel 9	
Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme for 2017	15

9.1	Afgørelsen.....	15
9.2	Bilag A.....	16
Kapitel 10		
	Tillæg.....	17
10.1	Afgørelsen.....	17
10.2	Bilag A.....	18
Kapitel 11		
	Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse.....	20
11.1	Afgørelsen.....	20
11.2	Bilag A.....	20
Kapitel 12		
	Nøgletal.....	21
12.1	Bilag A.....	21

Kapitel 1

Læsevejledning

Denne vejledning er tænkt som en hjælp, når I som drikkevandsselskab skal læse den afgørelse om økonomiske rammer, inklusiv bilag, som I modtager i 2018. Vi vil gerne gøre det så let som muligt for jer at forstå, hvordan vi er kommet frem til den afgørelse, som I modtager. I kan med fordel have jeres afgørelse og bilag ved hånden, når I læser denne vejledning.

I 2016 modtog I økonomiske rammer for 2017 og 2018 samt vejledende rammer for 2019 og 2020. I 2017 modtog I en statusmeddelelse, der gjorde status på de rammer, I modtog i 2016. I år modtager I nye økonomiske rammer for 2019 og 2020, samt vejledende rammer for 2021 og 2022. Denne vejledning guider jer igennem jeres afgørelse samt tilhørende bilag.

Vejledningen er opbygget, så den følger afgørelsens opbygning fra start til slut. Undervejs henvises til de relevante bilag. Kapitlerne i denne vejledning er navngivet på samme måde som afsnittene i jeres afgørelse.

Kapitel 2

Øversigt over jeres økonomiske rammer

Både i jeres afgørelse og bilag A indgår et overblik over jeres økonomiske rammer for de kommende år.

2.1 Afgørelsen

Det første I ser i jeres afgørelse om økonomiske rammer, er en oversigt over rammerne for 2019 og 2020.

Herefter følger afsnittet "Sagsbehandling", som kort opridser, hvornår I har foretaget indberetning, samt hvornår I har modtaget udkastet til afgørelsen i høring.

Dernæst følger afsnittet "Begrundelse", som kort oplyser om lovgivningen, som jeres afgørelse er udarbejdet på baggrund af. Derudover oplyser vi om, at I er omfattet af den totaløkonomiske benchmarking.

Herefter indeholder jeres afgørelse oversigter over jeres økonomiske ramme for 2019 og 2020. I får vejledende økonomiske rammer for 2021 og 2022, men disse fremgår udelukkende af bilag A.

Oversigterne angiver, hvordan jeres økonomiske rammer ser ud på baggrund af jeres indberetninger i 2018 til henholdsvis økonomiske rammer og TOTEX benchmarking.

2.2 Bilag A

Oversigten over jeres økonomiske ramme for 2019 finder I i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2019". Oversigten er delt op i 5 grupper:

Gruppe 1: Omkostninger i alt

I den første gruppe finder I de omkostninger fra den økonomiske ramme i 2018, som ligger til grund for den økonomiske ramme i 2019. Det er disse omkostninger, som korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav, går igen hvert år. De variable omkostninger fra 2018, som eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger, indgår ikke her. Udregningen kan ses i fane 3 "Omkostninger i ØR2018".

Vi justerer herefter omkostningerne fra den økonomiske ramme i 2018, der ligger til grund for den økonomiske ramme i 2019 med en korrektion af grundlaget, nye tillæg, bortfald eller nedsættelse af omkostninger, prisudvikling samt effektiviseringskrav. Dette giver et nyt niveau for omkostningerne, der ligger til grund for den økonomiske ramme i 2019, og som senere bliver videreført til den økonomiske ramme for 2020.

Alle ovenstående værdier er angivet i 2018-prisniveau. Disse bliver prisen fremskrevet til 2019-prisniveau i rækken "Prisudvikling i kr." Bemærk, at der anvendes en forskellig prisudvikling på komponenterne. Dette skyldes, at de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2018 allerede er opgjort i jeres økonomiske ramme for 2018, hvor vi anvendte den, på det tidspunkt, nyeste prisen fremskrivning. Indberetningen I har foretaget i år, er i 2017-prisniveau. Da vi nu kender den "sande" prisudvikling fra 2017-2018, har vi valgt at anvende denne på nye tillæg og bortfald.¹ Disse komponenter er ikke tidligere indregnet, hvorfor vi kan anvende den nyeste viden. I kan se prisudviklingerne i procent i fane 13 "Nøgletal".

Vi fratrækker herefter jeres individuelle effektiviseringskrav. For at finde jeres individuelle effektiviseringskrav anvender vi det krav i procent, som vi har udregnet i dette års benchmarkingmodel. Denne procentsats ganger vi på summen af ovenstående komponenter i 2019-prisniveau.

Slutteligt bliver det generelle effektiviseringskrav på henholdsvis drift og anlæg trukket fra. Vi skal stille et generelt krav til de omkostninger, som indgik i jeres økonomiske ramme for 2017 korrigeret for prisudvikling og nye tillæg, bortfald samt tidligere tilknyttet aktivitet.

Vi anvender følgende formel til at finde det generelle krav til driftsomkostningerne:

$$Krav_{2019}^{drift} = (Base_{2018} - Krav_{2018} + NyeOmkostninger) \cdot (1 + prisudvikling_{2019}) \cdot KravPct_{2019}$$

hvor

- » *Base₂₀₁₈* er base for generelt effektiviseringskrav fastsat til drift i den økonomiske ramme for 2018
- » *Krav₂₀₁₈* er generelt effektiviseringskrav fastsat til drift i den økonomiske ramme for 2018
- » *NyeOmkostninger* er summen af nye tillæg til driftsomkostninger, bortfald af driftsomkostninger samt driftsomkostninger til tidligere tilknyttet aktivitet
- » *KravPct₂₀₁₉* er generelt effektiviseringskrav anvendt til driftsomkostninger i den økonomiske ramme for 2019

I den første parentes finder vi det omkostningsniveau, som vi skal sætte et generelt effektiviseringskrav til på drift. Vi tager udgangspunkt i den base, vi brugte i jeres økonomiske ramme for 2018. Basen bliver udregnet i fane 7 "Generelt eff. krav". Herefter fratrækker vi det generelle effektiviseringskrav på drift, som vi allerede har stillet i den økonomiske ramme for 2018. I den næste parentes prisen fremskriver vi omkostningsniveauet til 2019-prisniveau. Slutteligt ganger vi værdien med det generelle effektiviseringskrav i procent.

En tilsvarende formel finder anvendelse til at finde det generelle krav til anlægsomkostningerne. Forskellen er dog, at der kun ses på anlægsdelen i de økonomiske rammer.

Gruppe 2: Ikke-påvirkelige omkostninger

I gruppe 2 kan I se summen af jeres indberettede og godkendte ikke-påvirkelige omkostninger for 2017 i 2019-prisniveau. Beløbet bliver hentet fra fane 5 "Ikke-påvirkelige omk.", hvor I kan se en yderligere specifikation af de ikke-påvirkelige omkostninger.

¹ Den anvendte prisudvikling fremgår af notatet "Pris- og produktivitsudvikling". Du finder den her: https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivitsudvikling_2018.pdf

Gruppe 3: Korrektion af den økonomiske ramme for 2018

Vi foretager en korrektion af den prisfremskrivning, som vi anvendte på jeres ikke-påvirkelige omkostninger sidste år. Vi er blevet opmærksomme på, at vi til de økonomiske rammer for 2018 anvendte en forkert metode til at prisfremskrive de ikke-påvirkelige omkostninger. Vi giver jer derfor en engangskorrektion til den økonomiske ramme for 2019.

Korrektionen i denne gruppe er beskrevet i afsnittet "Tilpasning af ikke-påvirkelige omkostninger" i afgørelsen.

Bemærk, at vi har angivet korrektionen i bilag A fane 2.1 i 2019-prisniveau, mens den i afgørelsen fremgår i 2017-prisniveau.

Gruppe 4: Historisk over- eller underdækning

Gruppe 4 giver en oversigt over jeres historiske over- eller underdækning. Beløbet bliver hentet fra fane 8 "Hist. over el. underdæk", hvor I kan se en nærmere gennemgang af, hvordan vi er kommet frem til jeres historiske over- eller underdækning.

Gruppe 5: Korrektion og kontrol med overholdelse af indtægtsrammer

Den sidste gruppe giver en oversigt over, hvorvidt I samlet set får et tillæg eller fradrag vedrørende:

- » korrektion af budgetterede omkostninger i forhold til faktiske omkostninger i prisloftet for 2016
- » kontrol med overholdelse af jeres indtægtsramme i prisloftet for 2016
- » kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017.

Vi indregner tillægget eller fradraget, når vi kontrollerer, om I har overholdt den økonomiske ramme for 2017. Beregningen heraf fremgår af fane 9 i bilag A og en nærmere beskrivelse af, hvordan vi foretager beregningen fremgår af kapitel 9 i denne vejledning.

Til slut i fane 2.1 fremgår størrelsen på jeres økonomiske ramme for 2019.

Fane 2.2 indeholder en oversigt over jeres økonomiske ramme for 2020. Fane 2.3 og 2.4 indeholder en oversigt over jeres vejledende rammer for 2021-2022. Tabellerne i fane 2.2-2.4 følger samme principper som fane 2.1. Bemærk dog, at prisniveauerne stiger med ét år i hver fane.

Kapitel 3

Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018

Vi benytter de indberettede oplysninger om jeres omkostninger fra den økonomiske ramme for 2018 til at fastlægge jeres økonomiske ramme for 2019. Der er dog ikke et afsnit i jeres afgørelse om økonomiske rammer, der relaterer sig til omkostningerne fra jeres økonomiske ramme for 2018. Fane 3 i bilag A indeholder derimod oplysninger om disse omkostninger.

3.1 Bilag A

Fane 3 indeholder oplysninger om jeres omkostninger i jeres økonomiske ramme for 2018. Vi anvender værdierne til at finde niveauet for jeres økonomiske ramme for 2019.

Kapitel 4

Grundlag i jeres økonomiske ramme

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører grundlaget i jeres økonomiske ramme. Vi fastlagde jeres grundlag i jeres økonomiske ramme for 2017, og sidste år foretog vi en korrektion af grundlaget.

4.1 Afgørelsen

I afsnittet i afgørelsen står, at vi sidste år foretog en korrektion af jeres grundlag. Korrektionen blev imidlertid ikke indregnet sidste år, da vi ifølge ØR-bekendtgørelsen, først skal indregne det ved overgangen til en ny reguleringsperiode. Vi indregner den derfor i jeres økonomiske ramme for 2019. Korrektionen af grundlaget vedrører udelukkende planlagte investeringer for 2016 og budgetterede omkostninger til miljø- og servicemål i 2016, som korrigeres i forhold til de faktisk afholdte omkostninger hertil.² Bemærk, at korrektionen af jeres grundlag fremgår af bilag B til den statusmeddelelse, som I modtog i 2017.

4.2 Bilag A

Den første tabel i fane 4 angiver niveauet for drifts- og anlægsomkostningerne som de indgik i jeres grundlag i den økonomiske ramme for 2017. Den anden tabel angiver det nye niveau for drifts- og anlægsomkostninger, som ligger til grund for jeres økonomiske ramme for 2019. Den tredje tabel beregner forskellen mellem de to niveauer for både drifts- og anlægsomkostninger. Korrektionen af grundlaget er både angivet i 2017-prisniveau og 2018-prisniveau. Vi viderefører korrektionen af grundlaget i 2018-prisniveau til fane 2.1, hvor det bliver prisfremskrevet til 2019-prisniveau.

² Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk.5

Kapitel 5

Ikke-påvirkelige omkostninger

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører jeres faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger i 2017.

5.1 Afgørelsen

I skal hvert år oplyse os om, hvilke afholdte ikke-påvirkelige omkostninger I har haft det seneste regnskabsår. På baggrund af disse oplysninger foretager vi en justering af jeres ikke-påvirkelige omkostninger i forhold til året før. Justeringen bliver indregnet årligt.

Af afgørelsen fremgår det, hvilke nye, godkendte ikke-påvirkelige omkostninger I har haft i 2017.

Ligeledes fremgår det, hvis vi har afvist en eller flere af de ikke-påvirkelige omkostninger, som I har indberettet. For afviste, ikke-påvirkelige omkostninger fremgår en begrundelse for, hvorfor vi har afvist den ikke-påvirkelige omkostning.

Til sidst fremgår det, hvad jeres samlede, ikke-påvirkelige omkostninger for 2017 er, og at vi indregner dem i jeres økonomiske ramme for 2019. Summen indeholder både jeres tidligere godkendte, ikke-påvirkelige omkostninger og nye, ikke-påvirkelige omkostninger, som I har afholdt i 2017.

5.2 Bilag A

Fane 5 indeholder en oversigt over, hvilke faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger I har haft i 2017. Omkostningerne i oversigten er alle i 2017-prisniveau. Summen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår således først i 2017-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2019-prisniveau, før vi viderefører den til fane 2.1.

Kapitel 6

Individuelt effektiviseringskrav

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der relaterer sig til det individuelle effektiviseringskrav.

6.1 Afgørelsen

Afsnittet starter med at henvise til offentliggørelsen af resultatet af benchmarkingmodellen, som er tilgængelig på vores hjemmeside. Her kan I læse om vores metode til at fastsætte individuelle effektiviseringskrav og se, hvordan de forskellige selskaber klarer sig i modellen.

Dernæst følger et afsnit, der angiver, om I har opnået en effektivitet, der er lavere eller højere end den effektive grænse, og om I dermed får stillet et individuelt effektiviseringskrav til jeres indtægtsramme eller ej.

Hvis der er sket ændringer til de investeringer, som I har indberettet til brug for den totaløkonomiske benchmarking, vil der fremgå et afsnit med overskriften "investeringer", hvor ændringerne er beskrevet.

Herefter følger et afsnit med overskriften "særlige forhold". Hvis I har søgt om særlige forhold, vil der være en gennemgang af de enkelte særlige forhold med en begrundelse af, hvorvidt vi tager højde for de særlige forhold eller ej i benchmarkingmodellen.

Det sidste afsnit handler om jeres costdriversammensætning, som vi har analyseret i forhold til beregningen af det individuelle effektiviseringspotentiale. Hvis vi vurderer, at I har en særlig costdriversammensætning, vil I få en reduktion af jeres effektiviseringspotentiale. Hvis vi vurderer, at I ikke har en særlig costdriversammensætning, vil I ikke få en reduktion af jeres effektiviseringspotentiale. I kan læse mere om costdriveranalysen og resultaterne heraf i bilag 1 og 5 til modelpapiret om benchmarkingen for 2019.

6.2 Bilag A

I fane 6 fremgår jeres individuelle effektiviseringskrav i procent. Vi anvender procentsatsen til at beregne jeres individuelle effektiviseringskrav i fanerne 2.1-2.4.

6.3 Bilag C

I har i år haft mulighed for at indberette anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2017. Derudover har I, til brug for benchmarkingen, haft mulighed for at indberette andre investeringer, som I har afsluttet og ibrugtaget i 2017, men som ikke falder ind under den særlige bestemmelse i ØR-bekendtgørelsen, der giver mulighed for at få indregnet omkostninger til anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016. Omkostningerne fra både anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016 samt øvrige investeringer indgår i benchmarkingmodellen. Bilag C indeholder en oversigt over alle jeres gennemførte investeringer for årene 2010 til 2017.

Bemærk, at I som større drikkevandsselskab *ikke* har et bilag B til jeres afgørelse. Bilag B er kun for mindre selskaber samt større spildevandsselskaber, og det indeholder oplysninger om deres tillæg. Oplysninger om jeres tillæg indgår direkte i jeres afgørelse i afsnittet "Tillæg".

Kapitel 7

Generelt effektiviseringskrav

Der er både et afsnit i jeres afgørelse samt en fane i bilag A, der relaterer sig til det generelle effektiviseringskrav.

7.1 Afgørelsen

I dette afsnit står, at vi stiller et generelt effektiviseringskrav på henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger. Begge krav udgør en procentdel af jeres drifts- og anlægsomkostninger. Det generelle effektiviseringskrav på jeres driftsomkostninger udgør altid to procent. Det generelle krav på jeres anlægsomkostninger beregner vi årligt på baggrund af produktivitetsudviklingen. I år har vi beregnet procentsatsen til 0,87 procent.

7.2 Bilag A

Fane 5 består af to tabeller.

Tabel 1: Generelt effektiviseringskrav

I denne tabel udregner vi omkostningsbasen for det generelle effektiviseringskrav i den økonomiske ramme for 2018 for henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger. Vi finder omkostningsbasen ved at dividere det generelle effektiviseringskrav i den økonomiske ramme for 2018 med den anvendte procentsats, som fremgår af tabel 2. Vi finder dermed et udgangspunkt for den omkostningsbase, som vi skal stille et generelt effektiviseringskrav til i den økonomiske ramme for 2019.

Tabel 2: Generelt effektiviseringskrav – Nøgletal

I denne tabel angiver vi nøgletal for de procentsatser, som vi bruger til at stille de generelle effektiviseringskrav til henholdsvis drift og anlæg. Nøgletallene fra ØR17-ØR18 bliver brugt til at finde ovenstående omkostningsbase, hvorimod nøgletallene for ØR19 bliver brugt til at finde det generelle effektiviseringskrav til den økonomiske ramme for 2019.

Procentsatsen er altid 2 procent på driftsomkostningerne. Procentsatsen bliver derimod beregnet årligt for anlægsomkostningerne. Beregningen af procentsatsen, som blev benyttet i de økonomiske rammer for 2017-2018, fremgår af notatet "Pris- og produktivitetsudvikling".³ Beregningen af procentsatsen til brug for nye anlægsomkostninger i den økonomiske ramme for 2019 fremgår af notatet "Pris og produktivitetsudvikling – Til brug i de økonomiske rammer for 2019 og 2020".⁴

Det generelle effektiviseringskrav bliver udregnet i fane 2.1 "Økonomiske ramme for 2019" i gruppen "Omkostninger i alt" på baggrund af ovenstående omkostningsbase og nøgletal.

³ <https://www.kfst.dk/media/46445/pris-og-produktivitetsudvikling-2016-version-2.pdf>

⁴ https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivitetsudvikling_2018.pdf

Kapitel 8

Historisk over- eller underdækning

Der er både et afsnit i jeres afgørelse samt en fane i bilag A, der relaterer sig til den historiske over- eller underdækning.

8.1 Afgørelsen

I dette afsnit oplyser vi, at vi indregner en eventuel resterende historisk over- eller underdækning. I 2010 blev jeres over- eller underdækning opgjort til brug for prislofterne. Da prislofterne stadig bevarer deres gyldighed ved overgangen til reguleringen med økonomiske rammer, indregner vi fortsat den resterende over- eller underdækning i jeres økonomiske rammer. En eventuel resterende historisk over- eller underdækning bliver indregnet senest frem til og med 2020.

8.2 Bilag A

Denne fane indeholder oplysninger om, hvad jeres historiske over- eller underdækning blev opgjort til per 31. december 2010. Dernæst kan I se, hvor stor en del af denne historiske over- eller underdækning, som I allerede har fået indregnet i jeres prislofter for 2011-2016 samt økonomiske rammer for 2017 og 2018. Herefter bliver beregnet, hvor stor en del af jeres historiske over- eller underdækning, der endnu ikke er blevet indregnet. Ud fra hvor mange indregningsår I har tilbage, bliver der beregnet, hvor meget der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019 og 2020. Resultatet bliver videreført til fane 2.1 og 2.2.

Kapitel 9

Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme for 2017

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017.

9.1 Afgørelsen

Afsnittet starter med en kort beskrivelse af, at vi har kontrolleret, hvorvidt I samlet set har overholdt jeres indtægtsrammer i kontrolperioden 2016 og 2017. Da kontrolperioden både vedrører prisloftet for 2016 og den økonomiske ramme for 2017, har vi set på de to år særskilt.

I jeres statusmeddelelse for 2018 opgjorde vi, om I fik et tillæg eller fradrag for henholdsvis

- » korrektion af budgettal for 2016 i forhold til jeres faktiske omkostninger i 2016
- » kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016

I har haft mulighed for at anvende tillægget eller indregne fradraget i jeres takster for 2017.

I år har vi kontrolleret, om I har overholdt jeres indtægtsramme for 2017. I forbindelse med denne kontrol har vi set på, om I har anvendt tillægget eller indregnet fradraget i 2017.

Hvis I ikke har anvendt tillægget eller indregnet fradraget i 2017, bliver det indregnet i jeres økonomiske rammer for 2019 og 2020.

Hvis I har anvendt tillægget eller indregnet fradraget i 2017, bliver det ikke indregnet. I dette tilfælde ser vi på differencen mellem jeres indtægter for 2017 og jeres indtægtsramme for 2017, efter at tillægget eller fradraget for korrektion af budgettal for 2016 samt kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2016 er trukket fra.

Resultatet af overholdelsen af jeres økonomiske ramme for 2017, bliver kun indregnet i jeres økonomiske rammer for 2019 og 2020, hvis I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsramme i 2017 tillod. I dette tilfælde vil I få et fradrag i jeres økonomiske rammer for 2019 og 2020, som fordeles ligeligt mellem de to år.

Hvis I har opkrævet færre indtægter end jeres indtægtsramme i 2017 tillod, vil differencen ikke blive overført til de økonomiske rammer for 2019 og 2020. I har dog mulighed for at opkræve denne difference i 2018.

Efter dette afsnit er der en individuel tekst, hvis der er sket nogle ændringer i opgørelsen af jeres indtægter, efter I har indberettet.

Det fremgår ligeledes af afgørelsen, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom eller større aktiver. Bemærk, at hvis I har oplyst om planlagt genanbringelse, skal I foretage genanbringelsen inden for fire år efter, at I har haft indtægten.

I et kommende notat, som vi offentliggør på vores hjemmeside, kan I læse mere om, hvordan kontrol med overholdelse af jeres indtægtsrammer kommer til at foregå fremover, herunder hvornår I har mulighed for at opkræve eller tilbageføre en eventuel difference.

9.2 Bilag A

Fane 9 indeholder en oversigt over, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske ramme for 2017. Fanen består af tre tabeller.

Tabel 1: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2017 og jeres faktiske indtægter i 2017, som I har indberettet.

Af tabellen fremgår særskilt, hvis I har oplyst om faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter, så I har et overblik over dette.

Hvis den beregnede difference er positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter end jeres indtægtsramme i 2017 tillod. En positiv difference fremgår af denne fane, men bliver ikke videreført til fanerne 2.2 og 2.3. Det er således blot en oplysning til jer om, hvordan det ser ud for jeres reguleringsperiode 2017 og 2018 indtil videre.

Tabel 2: Korrektion og kontrol med prisloft 2016

Tabellen angiver henholdsvis den korrektion af budgetterede omkostninger i prisloft 2016 og den kontrol for overholdelse af indtægtsrammen i 2016, som vi beregnede sidste år. Først er de to beløb angivet særskilt, hvorefter vi finder summen af dem, da vi ser på dem samlet set. "Korrektion og kontrol med prisloft 2016 i alt" er først angivet i 2016-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2017-prisniveau.

Tabel 3: Til indregning i de økonomiske rammer for 2019-2020

I den første række "Korrektion og kontrol med overholdelse af indtægtsrammer" beregner vi, om I har anvendt tillægget eller indregnet fradraget for korrektion af budgettal for 2016 samt kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2016 i 2017.

Resultatet bliver indregnet i jeres økonomiske rammer for 2019 og 2020 uanset, om det er negativt eller positivt. Resultatet bliver fordelt ligeligt på årene 2019 og 2020.

Rækken "Orientering om resterende difference fra kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017" angiver, om I har opkrævet færre indtægter end jeres indtægtsramme for 2017 tillod. Hvis dette er tilfældet, har I mulighed for at opkræve differencen i 2018.

Det samlede resultat i fanen er først angivet i 2017-prisniveau. Herefter bliver det prisfremskrevet til 2019-prisniveau. Resultatet i 2019-prisniveau bliver overført til fane 2.1. Til brug for den økonomiske ramme for 2020 i fane 2.2, overføres resultatet fra fane 2.1 til 2.2 og bliver prisfremskrevet fra 2019-prisniveau til 2020-prisniveau.

Kapitel 10

Tillæg

Den del af jeres afgørelse samt bilag A, der vedrører tillæg, adskiller sig fra tidligere års del om tillæg. I år indeholder tillægssdelen både tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger samt tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016.

Dette kapitel er bygget op således, at der først er en beskrivelse af, hvordan jeres afgørelse er bygget op, og hvordan de forskellige tillægstyper fremgår. Dernæst er der et afsnit om, hvordan fanerne i bilag A, som vedrører tillæg, er bygget op.

10.1 Afgørelsen

Afsnittet starter med en punktopstilling over, hvilke tillæg I eventuelt har ansøgt om. Herefter er der en fed overskrift for hvert enkelt tillæg, hvorunder der er en gennemgang af hvert enkelt tillæg med en beskrivelse af vores vurdering af tillæggene, herunder om kravene til de enkelte tillæg er opfyldt. Det er således forskelligt, hvordan gennemgangen er bygget op alt efter, hvilken type tillæg der er søgt om. Alle punkter slutter af med en sammenfatning, der angiver, hvorvidt tillægget er godkendt eller ej, og i så fald hvor stort det tildelte tillæg er.

Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016 fremgår ligeledes af afgørelsen, hvis I har søgt herom. For disse står kun en begrundelse, hvis I har fået afvist et eller flere anlægsprojekter. For de godkendte anlægsprojekter er det angivet, hvor stort jeres tildelte tillæg er.

I har hvert år mulighed for at søge om nye tillæg til jeres økonomiske ramme, uanset om I modtager nye økonomiske rammer eller en statusmeddelelse det pågældende år. Tillæg bliver givet på baggrund af faktisk afholdte omkostninger. I år har I således haft mulighed for at søge om tillæg til den økonomiske ramme for 2019 på baggrund af omkostninger afholdt i 2017.

Nedenfor er en gennemgang af, hvilke tillæg I har mulighed for at ansøge om.

Nye tillæg efter ØR-bekendtgørelsens § 11 og tillæg til nødvendige udgifter til vandindvindinger

- » Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte mål (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1)
- » Flytning af forsyningsledninger (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 2)
- » Udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4)
- » Omkostninger til medfinansieringsprojekter (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 5)
- » Supplerende investeringstillæg (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6)
- » Tilbagebetaling af vejbidrag (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9)
- » Nødvendige udgifter til vandindvindinger (ØR-bekendtgørelsens § 29, stk. 8)

I har mulighed for at søge om mere end ét tillæg efter ovenstående bestemmelser. Derfor fremgår det af punktopstillingen i afgørelsen, hvilke tillæg I har søgt om.

Hvis I opnår tillæg efter en eller flere af ovenstående bestemmelser, bliver tillægget indregnet årligt. Det betyder, at tillæg som I har ansøgt om i år bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019, hvis I får dem godkendt.

Der er forskellige betingelser, der skal være opfyldt for at opnå tillæg efter de forskellige bestemmelser, og det er ligeledes forskelligt, om der kan opnås tillæg til drifts-, anlægs-, og finansielle omkostninger eller alle tre typer omkostninger. En uddybning heraf kan I læse i vores indberetningsvejledning til de økonomiske rammer af april 2018.⁵

Hvis I opnår tillæg til driftsomkostninger eller finansielle omkostninger, bliver de indregnet i jeres økonomiske rammer hvert år fremover, indtil I oplyser os om, at der er sket et bortfald eller nedsættelse af omkostningerne efter ØR-bekendtgørelsens § 12. Visse tillæg gives tidsbegrænset, og de bortfalder automatisk. Ligeledes hvis I har finansielle omkostninger, som kun fremkommer det første år, hvilket eksempelvis kan være garantiprovisioner, bortfalder tillægget hertil automatisk efter det første år.

Hvis I opnår tillæg til anlægsomkostninger, er det den årlige, lineære afskrivning, der bliver indregnet i jeres økonomiske ramme. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om. Vi benytter standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget ved beregning af de årlige lineære afskrivninger. Tillægget til anlægsomkostningerne kan først bortfalde, når standardlevetiden er udløbet. Der kan således ske bortfald af driftsomkostninger på et specifikt tillæg, før der sker bortfald af det samme tillægs anlægsomkostninger.

Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016

I har ligeledes mulighed for at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg til anlægsprojekter, hvis disse var igangsat senest den 1. marts 2016. Omkostninger til disse anlægsprojekter, som var afsluttet og ibrugtaget i 2017, har I haft mulighed for at indberette ved dette års indberetning.

Det fremgår af punktopstillingen i starten af afsnittet i afgørelsen, hvis I har indberettet anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016.

Vi har gennemgået hvert enkelt indmeldt anlægsprojekt, som I har indberettet, for at vurdere, om I opfylder betingelserne for at få tillæg til dem.⁶ Tillægget omfatter både anlægsomkostninger, finansielle omkostninger samt eventuelle driftsomkostninger ud over ordinær drift.

Tillægget til anlægsomkostninger udgør den årlige, lineære afskrivning. Afskrivningerne bliver beregnet på baggrund af den anskaffelsespris, I har oplyst os om. Vi benytter standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget ved beregning af de årlige lineære afskrivninger.

Tillægget til finansielle omkostninger samt driftsomkostninger ud over ordinær drift bliver indregnet på samme måde som for tillæg efter § 11.

Tillægget til anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016, og som er afsluttet og ibrugtaget i 2017, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019.

10.2 Bilag A

Fane 11 indeholder en oversigt over de tillæg, I har fået godkendt i år. Der er en række for hvert punkt fra punktoversigten i statusmeddelelsen, såfremt tillægget er godkendt. Der vil således også være en række for anlægsprojekter, der var igangsat inden 1. marts 2016.

⁵ <https://www.kfst.dk/media/50228/indberetningsvejledning-til-oer-version-2-april-2018.pdf>

⁶ Se indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer for en gennemgang af betingelserne. <https://www.kfst.dk/media/50228/indberetningsvejledning-til-oer-version-2-april-2018.pdf>

For alle typer tillæg er omkostningerne fordelt på anlæg og drift i denne fane. Anlægsomkostningerne indeholder også de tilhørende finansielle omkostninger. De angivne omkostninger for hvert tillæg er i 2017-prisniveau. Efterfølgende summerer vi, så I kan se, hvad jeres nye tillæg udgør i alt. Denne sum er først angivet i 2017-prisniveau, hvilket svarer til det prisniveau, som I har indberettet i. Herefter prisen skrives vi summen af jeres nye tillæg til 2018-prisniveau. Der sker en prisfremskrivning til 2019-prisniveau for jeres nye tillæg i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2019".

Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016

I fane 10 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter, som var igangsat inden 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2017. For hvert anlægsprojekt fremgår fordelingen mellem anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift. Nederst i fanen bliver henholdsvis anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift, summeret. Alle omkostninger i fanen er angivet i 2017-prisniveau.

I fane 11 er der en række i oversigten over jeres opnåede tillæg med teksten "Anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016". I denne række henter vi summerne af jeres anlægsomkostninger, finansielle omkostninger og driftsomkostninger, der ligger ud over ordinær drift, som er blevet beregnet i fane 10. Feltet anlægsomkostninger i fane 11 henter både summen af jeres anlægsomkostninger og finansielle omkostninger til anlægsprojekter igangsat inden 1. marts 2016 fra fane 10.

Kapitel 11

Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

Der er både et afsnit i afgørelsen samt en fane i bilag A, der vedrører bortfald eller nedsættelse af omkostninger.

11.1 Afgørelsen

I skal ifølge ØR-bekendtgørelsens § 12 hvert år oplyse os, hvis omkostninger til et mål, medfinansieringsprojekt eller en udvidelse er bortfaldet eller er blevet nedsat. I år har I haft mulighed for at indberette, hvis der er sket bortfald eller nedsættelse i 2017. Et bortfald eller nedsættelse bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019.

11.2 Bilag A

Fane 12 indeholder en oversigt over de bortfald eller nedsættelser, I har indberettet. Bortfaldene eller nedsættelserne er indberettet i 2017-prisniveau. Herefter prisen skrives vi summen af bortfald eller nedsættelse til 2018-prisniveau. Bortfaldet bliver videreført til fane 2.1, hvor det indgår i gruppe 1.

Kapitel 12

Nøgletal

Som noget nyt i år har vi tilføjet en fane til sidst i bilag A, som indeholder en række nøgletal, der bliver benyttet ved beregning af jeres statusmeddelelse, men som ikke "hører til" i andre faner i bilag A. Der er ikke noget afsnit i afgørelsen, der relaterer sig til disse nøgletal.

12.1 Bilag A

I fanen 13 fremgår en oversigt over de forskellige prisudviklinger, der bliver brugt i jeres afgørelse.

Først fremgår den prisudvikling, som vi benyttede i den økonomiske ramme for 2017 til at fremskrive rammen fra 2016-prisniveau til 2017 og 2018-prisniveau.

"Prisudviklingen til brug for nye omkostninger i ØR2018", er den prisudvikling, som vi benyttede ved udarbejdelse af jeres økonomiske rammer for 2018 og 2019 sidste år.

Vi har i år beregnet en ny prisudvikling på baggrund af de seneste tal fra Danmarks Statistik. Denne prisudvikling bruger vi til at prisfremskrive de nye omkostninger, I får indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019, fx omkostninger til nye tillæg. Desuden anvender vi denne prisudvikling til at prisfremskrive jeres ikke-påvirkelige omkostninger.

Det fremgår af notaterne "Pris- og produktivitetsudvikling", hvordan vi er kommet frem til prisudviklingerne.⁷

⁷ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser/>
