

## **NOTAT**

Dato: 25. februar 2020

Forsyningssekretariatet

### **Høringsnotat til ”Indberetningsvejledning til økonomiske rammer”**

Forsyningssekretariatet sendte vejledningen for indberetning til økonomiske rammer i høring i perioden den 27. januar til 10. februar 2020.

**KONKURRENCE- OG  
FORBRUGERSTYRELSEN**

Forsyningssekretariatet har modtaget høringssvar fra DANVA og HOFOR A/S.

**ERHVERVS MINISTERIET**

Høringssvarene har berørt følgende punkter:

1. Skattesagen (HOFOR)
2. Periodevise driftsomkostninger (DANVA og HOFOR)
3. Supplerende investeringstillæg (HOFOR)

I det følgende er høringssvarene for ovennævnte punkter gengivet sammen med vores kommentarer hertil (anført i kursiv).

#### **1. Skattesagen**

HOFOR angiver, at det i indberetningsvejledningen til økonomiske rammer bør præciseres, at renter også indgår i listen over ikke-påvirkelige omkostninger på s. 13.

*Dette er blevet præciseret i vejledningen.*

#### **2. Periodevise driftsomkostninger**

HOFOR og DANVA angiver, at kassekreditreglen i lånebekendtgørelsen begrænser kommunale selskabers muligheder for at lånefinansiere drift, hvorfor låntagning til oprensning i praksis kun kan ske, hvis oprensningen kan kategoriseres som en investering.

*Overordnet set har selskaberne tre finansieringsmuligheder i forbindelse med en periodevis driftsomkostning: kontantfinansiering, lånefinansiering og en kombineret kontant- og lånefinansiering. Ved hel eller delvis lånefinansiering til driftsomkostninger, er hverken lånebekendtgørelsen eller ØR-bekendtgørelsen i sig selv til hinder for, at et vandselskab kan låne til drift, herunder periodevise driftsomkostninger. Det er korrekt, at nogle sel-*

*skaber imidlertid kan være forhindrede af andre grunde. Fx kan et kommunalt selskab være begrænset af kommunens samlede låntagning som følge af den såkaldte kassekreditregel. Netop derfor er der flere muligheder til dækning af periodevise driftsomkostninger end lånefinansiering.*

### **3. Supplerende investeringstillæg**

HOFOR angiver, at der ikke bør stilles krav om, at ansøgningen om supplerende investeringstillæg baseret på budgetterede omkostninger skal indeholde dokumentation fx i form af lånetilbud fra Kommunekredit.

HOFOR mener, at der i stedet kan stilles krav om, at der medsendes låneforudsætninger (fx lånetype, satser og løbetid). HOFOR angiver yderligere, at supplerende tillæg ikke bør gives på baggrund af afskrivninger, men derimod på baggrund af selskabets likviditetsbehov.

*I alle ansøgninger om supplerende investeringstillæg skal der vedlægges dokumentation for, at tillægget skal anvendes til at dække afdrag og renter på allerede optagne eller nye lån. For tillæg tildelt på budgetterede omkostninger (nye lån) kan dokumentationen eksempelvis være et lånetilbud fra Kommunekredit eller fra det private lånemarked. Dokumentationen giver også et konkret billede af selskabets likviditetsbehov, som ikke fås i samme grad, hvis selskabet fremsender låneforudsætninger.*

*Eventuelle (positive eller negative) afvigelser i rentebetalinger (og eventuelle gebyrer) i lånetilbuddet og i det endelige lån vil desuden blive korrigeret efterfølgende.*

*Supplerende investeringstillæg gives til selskabets faktiske afdrag og renter til den nødvendige investering. Beregningen afviger fra den øvrige regulering, hvor afdrag skal finansieres ved hjælp af afskrivninger på selskabets aktiver. Afvigelsen skyldes, at det supplerende investeringstillæg skal løse den helt særlige situation, at et selskab midlertidigt (tillægget gives som et étårigt tillæg) ikke har tilstrækkelig likviditet til at dække afdrag og renter på en nødvendig investering.*