

Sådan læser du din statusmed- delelse

Mindre selskaber

August 2019



Sådan læser du din statusmeddelelse – Mindre selskaber

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen
Forsyningssekretariatet**

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

Online ISBN 978-87-7029-727-1

Sådan læser du din statusmeddelelse – Mindre selskaber er udarbejdet af
Forsyningssekretariatet

August 2019

Indhold

Kapitel 1	
Læsevejledning	5
Kapitel 2	
Oversigt over jeres økonomiske rammer	6
2.1 Statusmeddelelsen.....	6
2.2 Bilag A.....	6
Kapitel 3	
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	9
3.1 Bilag A.....	9
Kapitel 4	
Generelt effektiviseringskrav	10
4.1 Statusmeddelelsen.....	10
4.2 Bilag A.....	10
Kapitel 5	
Ikke-påvirkelige omkostninger	11
5.1 Statusmeddelelsen.....	11
5.2 Bilag A.....	11
Kapitel 6	
Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer	12
6.1 Statusmeddelelsen.....	12
6.2 Bilag A.....	12
Kapitel 7	
Korrektion af tidligere rammer	14
7.1 Statusmeddelelsen.....	14
7.2 Bilag A.....	14
Kapitel 8	
Tillæg	16
8.1 Statusmeddelelsen.....	16
8.2 Bilag A.....	18
Kapitel 9	
Tilknyttet aktivitet	20

9.1	Statusmeddelelsen.....	20
9.2	Bilag A.....	20

Kapitel 10

Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse	21
--	-----------

10.1	Statusmeddelelsen.....	21
10.2	Bilag A.....	21

Kapitel 11

Historisk over- eller underdækning.....	22
--	-----------

11.1	Statusmeddelelsen.....	22
11.2	Bilag A.....	22

Kapitel 12

Nøgletal.....	23
----------------------	-----------

12.1	Bilag A.....	23
------	--------------	----

Kapitel 1

Læsevejledning

Med denne vejledning ønsker vi at gøre det så let som muligt, når I som et mindre selskab skal læse og forstå den statusmeddelelse, inklusiv bilag, som I modtager i 2019. I kan med fordel have jeres statusmeddelelse og bilag ved hånden, når I læser denne vejledning.

I 2016 modtog I økonomiske rammer for 2017-2020. I 2017 og 2018 modtog I statusmeddelelser, der gjorde status på de rammer, I modtog i 2016. Statusmeddelelsen i år gør ligeledes status på jeres økonomiske rammer, herunder en opgørelse af eventuelle ændringer til jeres økonomiske rammer. Ændringerne kan eksempelvis bestå i en opgørelse over nye tillæg eller ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Derudover indeholder statusmeddelelsen i år information om vores kontrol med overholdelse af jeres indtægtsramme for 2018.

Vejledningen er opbygget, så den følger statusmeddelelsens opbygning fra start til slut. Undervejs henvises til de relevante bilag. Kapitlerne i denne vejledning er navngivet på samme måde som kapitlerne i jeres statusmeddelelse. Bemærk, at nummereringen af kapitler i statusmeddelelsen og faner i bilag A kan afvige alt efter, om det vedrører et mindre drikkevands-selskab eller spildevandsselskab.

Kapitel 2

Oversigt over jeres økonomiske rammer

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

2.1 Statusmeddelelsen

Den første del af jeres statusmeddelelse indeholder oversigter over jeres økonomiske ramme for 2020 og jeres vejledende økonomiske rammer for 2021-2023.

Oversigterne angiver, hvordan jeres økonomiske rammer ser ud efter eventuelle ændringer eller tilføjelser på baggrund af den indberetning, I har foretaget i foråret 2019.

2.2 Bilag A

Oversigten over jeres økonomiske ramme for 2020 finder I i fane 2.1 "Økonomisk ramme 2020". Oversigten er delt op i 6 grupper:

Gruppe 1: Oversigt over den økonomiske ramme

I den første gruppe finder I de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019, som ligger til grund for den økonomiske ramme for 2020. Det er disse omkostninger, som korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav, der går igen hvert år. De variable omkostninger fra 2019, som eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger, indgår ikke her. Udregningen af de videreførte omkostninger fra 2019 fremgår af fane 3 "Omkostninger i ØR2019".

Vi justerer herefter de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019 for nye tillæg, bortfald eller nedsættelse af omkostninger, prisudvikling samt effektiviseringskrav. Dette giver et nyt niveau for omkostningerne, og det er dette niveau, der ligger til grund for den økonomiske ramme for 2020, og som senere bliver videreført til den økonomiske ramme for 2021. I kan se en mere detaljeret oversigt over jeres tillæg, bortfald og tidligere tilknyttet aktivitet i fane 8.1 "Varige tillæg", fane 9/10¹ "Tilknyttet aktivitet" samt fane 10/11 "Bortfald".

De videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019 samt nye tillæg og bortfald er angivet i 2019-prisniveau. Disse bliver priseniveauet til 2020-prisniveau i rækken "Prisudvikling i kr.". Bemærk, at der bliver brugt en forskellig prisudvikling på komponenterne. Dette skyldes, at de videreførte omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019 allerede er opgjort i jeres økonomiske ramme for 2019, hvor vi anvendte den på dét tidspunkt nyeste priseniveau. Da vi nu kender den "sande" prisudvikling fra 2018-2019, anvender vi denne på nye tillæg, bortfald samt tidligere tilknyttet aktivitet.² Disse komponenter er ikke

¹ I bilag A fremgår Tilknyttet aktivitet af fane 9 for mindre drikkevandsselskaber og fane 10 for mindre spildevandsselskaber. Bortfald fremgår af fane 10 for mindre drikkevandsselskaber og fane 11 for mindre spildevandsselskaber.

² Den anvendte prisudvikling fremgår af notatet "Pris- og produktivitsudvikling". Du finder den her: https://www.kfst.dk/media/50747/pris-og-produktivitsudvikling_2018.pdf

tidligere opgjort, hvorfor vi kan anvende den nyeste viden. I kan se prisudviklingerne i procent i fane 12/13³ "Nøgletal".

Slutteligt bliver det generelle effektiviseringskrav trukket fra. Vi skal stille et generelt effektiviseringskrav til de omkostninger, som indgik i jeres økonomiske ramme for 2017 korrigeret for prisudvikling og nye tillæg, bortfald samt tilknyttet aktivitet. Vi ganger derfor det generelle krav i procent (1,7 procent) på alle ovenstående omkostninger.

Gruppe 2: Ikke-påvirkelige omkostninger i alt

I gruppe 2 kan I se summen af jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger for 2018 i 2020-prisniveau. For mindre spildevandsselskaber er de ikke-påvirkelige omkostninger inklusiv tillæg til medfinansieringsprojekter godkendt under prisloftbekendtgørelsen og tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag. Beløbet bliver hentet fra fane 4 "Ikke-påvirkelige omk.", hvor I kan se en yderligere specifikation af de ikke-påvirkelige omkostninger.

Gruppe 3: Periodevise driftsomkostninger i alt

Gruppe 3 er kun relevant for mindre spildevandsselskaber. Her kan I se jeres periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen. De periodevise driftsomkostninger er her angivet i 2020-prisniveau og er fratrukket det generelle effektiviseringskrav. Prisfremskrivningen og beregningen af effektiviseringskravet fremgår af fane 9 "Periodevise driftsomk.".

Gruppe 4: Engangstillæg

I gruppe 4 kan I se det samlede engangstillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2020. Engangstillægget er opdelt i drifts- og anlægsomkostninger og er angivet i 2020-prisniveau. En nærmere beskrivelse af engangstillæggene fremgår af fane 8.2 "Engangstillæg".

Gruppe 5: Historisk over- eller underdækning

Gruppe 5 giver en oversigt over jeres historiske over- eller underdækning. Beløbet bliver hentet fra fane 11/12⁴ "Hist. Over-underdæk.", hvor I kan se en nærmere gennemgang af, hvordan vi er kommet frem til jeres historiske over- eller underdækning.

Gruppe 6: Korrektion af tidligere rammer

I den sidste gruppe fremgår den samlede korrektion af tillæg i den økonomiske ramme for 2018 givet efter prisloftbekendtgørelsen for periodevise driftsomkostninger og godkendte omkostningerne til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Disse tillæg bliver korrigeret for forskellen mellem tillægget og den faktiske omkostning afholdt i 2018.

Derudover indgår en engangskorrektion af den prisfremskrivning, vi anvendte for kontrol og korrektioner i jeres økonomiske ramme for 2019. Vi prisfremskrifter ikke længere kontrol og korrektioner, hvilket vi gjorde, inden de blev indregnet i jeres økonomiske ramme for 2019. Hvis denne tidligere prisfremskrivning har haft negativ betydning for jeres økonomiske ramme for 2019, vil I få tillagt en engangskorrektion i jeres økonomiske ramme for 2020.

De samlede beregninger kan I finde i fane 6 "Korrektioner".

Til slut i fane 2.1 fremgår størrelsen på jeres økonomiske ramme for 2020.

³ I bilag A fremgår Nøgletal af fane 12 for mindre drikkevandsselskaber og fane 13 for mindre spildevandsselskaber.

⁴ I bilag A fremgår Historisk over- eller underdækning af fane 11 for mindre drikkevandsselskaber og fane 12 for mindre spildevandsselskaber.

Fane 2.2-2.4 indeholder en oversigt over jeres vejledende økonomiske rammer for 2021-2023. Tabellerne i fane 2.2-2.4 følger samme principper som fane 2.1. Bemærk, at gruppe 5 "Historisk over- eller underdækning" og gruppe 6 "Korrektion af den økonomiske ramme for 2018" udgår. Gruppe 5 udgår, da historisk over- eller underdækning fra 2021 og frem ikke længere er en del af de økonomiske rammer, og gruppe 6 udgår fordi, korrektionerne er et engangstillæg til den økonomiske ramme for 2020.

I fane 2.2-2.4 fremgår der ydermere et felt til indregning af den samlede korrektion af budgetterede omkostninger i 2016, kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016 samt kontrol med overholdelse af indtægtsrammerne i de økonomiske rammer for 2017 og 2018. Beregningerne heraf fremgik af jeres statusmeddelelser, som I modtog i 2017, 2018 samt den I modtager i år, og fremgår også af fane 5 "Kontrol af ØR2018".

Resultatet af kontrol med overholdelse af jeres økonomiske ramme for 2017 og 2018, der fremgår af fane 2.2-2.4, er kun vejledende, da vi i 2020 vil kontrollere årene 2016-2019 samlet. Resultatet bliver kun indregnet, hvis I har overskredet jeres økonomiske ramme. I fane 5 "Kontrol af ØR2018" kan I se, hvordan vi er kommet frem til, hvorvidt I har overholdt de økonomiske rammer eller ej. I fane 5 fremgår en status uanset, om I har opkrævet flere eller færre indtægter end jeres indtægtsrammer for 2017 og 2018.

Kapitel 3

Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019

Vi benytter de indberettede oplysninger om jeres omkostninger fra den økonomiske ramme for 2019 til at fastlægge jeres økonomiske ramme for 2020. Der er dog ikke et kapitel i jeres statusmeddelelse, der relaterer sig til omkostningerne fra jeres økonomiske ramme for 2019. 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 2019. Vi anvender værdierne til at finde niveauet for jeres økonomiske ramme for 2020.

Tabellen i fane 3 følger tabellen i fane 2.1 fra jeres bilag A til statusmeddelelsen for den økonomiske ramme for 2019 fra sidste år. I vil derfor kunne genfinde tallene, hvis I kigger i jeres bilag A fra sidste år.

Gruppe 1 indeholder de omkostninger som blev videreført fra jeres økonomiske ramme for 2018 samt nye omkostninger til tillæg, bortfald, prisudvikling og effektiviseringskrav i 2019. Det er disse omkostninger, som bliver videreført til den økonomiske ramme for 2020.

Tillægget til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen bliver opgjort særskilt, da de ikke bliver videreført til den økonomiske ramme for 2020.

Kapitel 4

Generelt effektiviseringskrav

Kapitel 3 i statusmeddelelsen omhandler det generelle effektiviseringskrav. Der er ikke en særskilt fane i bilag A, der omhandler det generelle effektiviseringskrav, men det fremgår af fanen "Nøgletal".

4.1 Statusmeddelelsen

Jeres økonomiske rammer bliver hvert år korrigeret med et generelt effektiviseringskrav på jeres drifts- og anlægsomkostninger. Effektiviseringskravet er fastsat til 1,7 procent af de samlede drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme for 2017 samt nye omkostninger i jeres økonomiske rammer for 2018-2020. Jeres ikke-påvirkelige omkostninger er således ikke underlagt det generelle effektiviseringskrav.

Af jeres statusmeddelelse fremgår det beregnede generelle effektiviseringskrav for 2020, og er angivet i kr.

4.2 Bilag A

I bilag A fremgår det generelle effektiviseringskrav af fane 12/13⁵ "Nøgletal".

I fane 2.1-2.4 bliver det beløbsmæssige generelle effektiviseringskrav beregnet på jeres videreførte omkostninger samt omkostninger til nye tillæg, bortfald af omkostninger, tidligere tilknyttet aktivitet samt prisudviklingen.

⁵ I bilag A fremgår Nøgletal af fane 12 for mindre drikkevandsselskaber og fane 13 for mindre spildevandsselskaber.

Kapitel 5

Ikke-påvirkelige omkostninger

Der er både et kapitel i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører jeres faktiske, ikke-påvirkelige omkostninger i 2018.

5.1 Statusmeddelelsen

I skal hvert år oplyse, 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 og fremgår derfor af jeres statusmeddelelse i år.

Kapitel 4 i statusmeddelelsen indeholder oplysninger om jeres indberettede ikke-påvirkelige omkostninger i 2018.

For afviste, ikke-påvirkelige omkostninger fremgår en begrundelse for, hvorfor den ikke-påvirkelige omkostning er blevet afvist.

Til sidst fremgår, hvad jeres samlede, ikke-påvirkelige omkostninger for 2018 er, og at de bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

5.2 Bilag A

Fane 5 "Ikke-påvirkelige omk." indeholder en oversigt over, hvilke ikke-påvirkelige omkostninger, der indgår i jeres økonomiske ramme for 2020, samt jeres vejledende rammer for 2021-2023. De ikke-påvirkelige omkostninger er beregnet på baggrund af jeres afholdte ikke-påvirkelige omkostninger i 2018. Summen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår først i 2018-prisniveau for herefter at blive prisfremskrevet til 2020-prisniveau, før den bliver videreført til fane 2.1. Summen i 2020-prisniveau bliver ligeledes overført til fanerne 2.2-2.4, for at blive prisfremskrevet til det rette prisniveau.

For mindre spildevandsselskaber fremgår derudover en oversigt over godkendte tillæg til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter og en oversigt over tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag. Disse omkostninger er ligeledes ikke-påvirkelige omkostninger jf. ØR-bekendtgørelsen § 9, stk. 4, men bliver behandlet separat, da de udgør et allerede fastlagt tillæg, der ikke bliver prisfremskrevet. Tillæggene for hhv. 2020-2023, bliver overført til fanerne 2.1-2.4 i feltet "ikke-påvirkelige omkostninger".

Kapitel 6

Kontrol med overholdelse af jeres økonomiske rammer

Der er både et kapitel i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme.

6.1 Statusmeddelelsen

Kapitlet starter med at oplyse om, hvor i jeres kontrol- og reguleringsperioder I befinder jer samt, hvilken betydning kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018 har for jer. Da vi i år ser på 2017 og 2018 samlet, er det angivet, hvorvidt I har overholdt jeres økonomiske rammer for både 2017 og 2018.

Resultatet af, om I har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017 og 2018, bliver ikke indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020, men bliver indregnet samlet for kontrolperioden 2016-2019 i jeres næste økonomiske rammer for 2021-2024. Bemærk dog, at resultatet af 2017 og 2018 vil fremgå af jeres vejledende rammer for 2021-2023, hvis I ikke har overholdt rammerne.

Er der sket nogle ændringer i opgørelsen af jeres indtægter, efter I har indberettet, vil der fremgå en individuel tekst, der beskriver ændringen.

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

Slutteligt er angivet, hvad jeres mulighed for opkrævning eller tilbageførsel af indtægter i 2019 er, hvis I henholdsvis har overholdt eller ikke har overholdt jeres indtægtsramme for 2018.

I kan læse mere om, hvordan kontrol med overholdelse af jeres indtægtsrammer foregår, herunder hvornår I har mulighed for at opkræve eller tilbageføre en eventuel difference, i vejledningen "Overholdelse af økonomiske rammer".⁶

6.2 Bilag A

Fane 5 "Kontrol af ØR2018" indeholder en oversigt over, hvorvidt I samlet har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017 og 2018. Fanen består af fire tabeller.

⁶ <https://www.kfst.dk/media/54113/vejledning-overholdelse-af-oekonomiske-rammer-februar-2019.pdf>

Tabel 1 og 2 er taget fra jeres statusmeddelelser for de økonomiske rammer for 2018 og 2019. Tabellerne er med i år, så I kan have et overblik over tidligere års kontrol med overholdelse af indtægtsrammen, da den først bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2021-2024.

Tabel 1: Korrektion og kontrol med prisloft 2016

Tabellen angiver korrektion af budgetterede omkostninger i prisloft 2016 og kontrol med overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016 særskilt, for herefter at blive summeret. Beløbene i denne tabel er i 2016-prisniveau.

Tabel 2: 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. Beløbene i denne tabel er i 2017-prisniveau.

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

Er den beregnede difference positiv, betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod. Hvis differencen er negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2017 tillod.

Tabel 3: Kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2018

Differencen er beregnet som forskellen mellem jeres indtægtsramme for 2018 og jeres faktiske indtægter i 2018, som I har indberettet. Beløbene i denne tabel er i 2018-prisniveau.

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

Er den beregnede difference positiv betyder det, at I har opkrævet færre indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod. Er differencen negativ, betyder det, at I har opkrævet flere indtægter, end jeres indtægtsramme i 2018 tillod.

Tabel 4: Til indregning i de økonomiske rammer for 2021-2024

I den første række af denne tabel er den samlede korrektion og kontrol af prisloftet for 2016 angivet, da den bliver indregnet i jeres økonomiske rammer for 2021-2024. Denne korrektion bliver indregnet uanset, om den er positiv eller negativ.

I den anden række er summen af differencerne for 2017 og 2018 angivet, hvis summen er negativ. Summen angiver, om I samlet set har overholdt jeres økonomiske rammer for 2017 og 2018, det vil sige om I har opkrævet flere indtægter end jeres indtægtsrammer tillod i 2017 og 2018. Det er kun en negativ difference, der bliver indregnet i jeres vejledende økonomiske rammer for 2021-2024. Hvis differencen er positiv fremgår der 0 kr. i denne række.

Rækken "Tillæg/fradrag i den økonomiske ramme for 2021-2024 i alt" angiver summen af de to første rækker af tabellen. Tillægget/fradraget bliver fordelt ligeligt på årene i jeres næste reguleringsperiode 2021-2024. Tillægget/fradraget bliver derfor videreført til fanerne 2.2-2.4. Differencen, der bliver indregnet i fanerne 2.2-2.4, er vejledende, idet vi i 2020 ser på 2016-2019 samlet.

Der bliver ikke foretaget prisfremskrivning af korrektion og kontrol af prisloft 2016 samt kontrol med overholdelse af indtægtsrammerne for 2017 og 2018.

Kapitel 7

Korrektion af tidligere rammer

Der er både et kapitel i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører korrektioner af tidligere økonomiske rammer.

7.1 Statusmeddelelsen

Vi foretager i år en række korrektioner af tidligere økonomiske rammer. En gennemgang af disse korrektioner fremgår af kapitel 6 i statusmeddelelsen.

Driftsomkostninger til medfinansieringsprojekter

Dette afsnit er kun med for mindre spildevandsselskaber, idet drikkevandsselskaber ikke kan have medfinansieringsprojekter.

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt medfinansieringsprojekter, foretager vi hvert år en korrektion af det tillæg, som I årligt får indregnet i jeres økonomiske rammer. Vi foretager korrektionen ud fra jeres afholdte omkostninger. Af statusmeddelelsen fremgår størrelsen på den korrektion, vi har foretaget for 2018, og som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

Periodevise driftsomkostninger godkendt efter prisloftreguleringen

Har I under prisloftreguleringen (før 2016) fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger, foretager vi en korrektion af de tillæg som I har fået indregnet. Vi foretager korrektionen enten i de år, hvor I har planlagt oprensning og dermed forventer at have en periodevis driftsomkostning, eller i de år, hvor I faktisk foretager oprensning. Af statusmeddelelsen fremgår, om I får foretaget en korrektion i år samt størrelsen på en eventuel korrektion. Korrektionen bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

Korrektion af prisfremskrivning

Vi prisfremskrives ikke længere korrektioner og kontrol med overholdelse af indtægtsrammen. Derfor foretager vi i år en korrektion af den prisfremskrivning der indgik på disse poster i den økonomiske ramme for 2019. Vi korrigerer for prisfremskrivningen, såfremt den har bidraget negativt til jeres regnskabsmæssige kontrolramme.

7.2 Bilag A

Fane 6 "Korrektioner" indeholder en oversigt over de korrektioner, vi foretager i år. For mindre spildevandsselskaber foretager vi tre forskellige korrektioner, som alle bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020. For mindre drikkevandsselskaber er det kun korrektionen af prisfremskrivning, der er relevant.

Den første korrektion omhandler de periodevise driftsomkostninger givet under prisloftsbekendtgørelsen (før 2016). Der fremgår en oversigt over det samlede tillæg, som I har fået indregnet over en årrække på baggrund af jeres oprensningsplan. Bemærk, at tillægget kun dækker de bede, som I ifølge oprensningsplanen skulle oprense i 2018. Ud over tillægget fremgår den omkostning, som I har afholdt i 2018. Vi beregner korrektionen som forskellen mellem tillægget og den afholdte periodevise driftsomkostning i 2018. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Den anden korrektion omhandler omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Oversigten viser derfor det samlede tillæg indregnet i den økonomiske ramme for 2018 samt den afholdte omkostning i 2018. Korrektionen bliver beregnet som forskellen mellem tillægget og den afholdte omkostning til medfinansiering i 2018. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Den tredje korrektion omhandler prisfremskrivning af korrektioner og kontrol, som blev foretaget i jeres økonomiske ramme for 2019.

Dette har betydning for korrektionen af budgetterede omkostninger i 2016 og korrektionen for kontrol med overholdelse af prisloft 2016 samt kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme for 2017. Disse tidligere prisfremskrivninger er fjernet fra og med jeres statusmeddelelse for 2020.

For spildevandselskaber er der en række til brug for prisfremskrivning af periodevisedriftsomkostninger frem til 2017-prisniveau. Rækken bliver brugt til at foretage en engangskorrektion af prisfremskrivningen på korrektion af periodevise driftsomkostninger i 2017 og korrektion af medfinansiering i 2017, såfremt denne prisfremskrivning har haft negativ betydning for jeres økonomiske ramme. Korrektionen af prisfremskrivningen, som bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020, svarer til den prisfremskrivning I fik indregnet på de ovennævnte poster i jeres økonomiske ramme for 2019. Korrektionen bliver videreført til fane 2.1.

Kapitel 8

Tillæg

Den del af jeres statusmeddelelse 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, tillæg til periodevise driftsomkostninger samt tillæg til anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

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

8.1 Statusmeddelelsen

Kapitel 7 i statusmeddelelsen angiver, om I har ansøgt om nye tillæg eller ej. Har I har søgt om nye tillæg, starter kapitlet med en punktopstilling over, hvilke tillæg I har ansøgt om. Herefter er der en fed overskrift for hvert enkelt tillæg, hvorunder den konkrete vurdering af tillægget bliver gennemgået, herunder om kravene til de enkelte tillæg er opfyldt. Gennemgangen er bygget forskelligt op alt efter, hvilken type tillæg der er tale om. Alle punkter slutter dog af med en sammenfatning, der angiver, hvorvidt tillægget er godkendt eller ej, og i givet fald hvor stort det 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 2020 på baggrund af omkostninger afholdt i 2018.

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. 7)

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

Opnår I 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 2020, hvis I får dem godkendt. De fremgår derfor af jeres statusmeddelelse allerede i år.

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 2019.⁷

Opnår I 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 bliver givet 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.

Opnår I 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 samt standardlevetiderne fra pris- og levetidskataloget. 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.

Periodevise driftsomkostninger

I har mulighed for at få ændret jeres økonomiske ramme som følge af, at I har haft periodevise driftsomkostninger. Ændringen bliver indregnet årligt ligesom ovenstående tillæg, og det fremgår af punktopstillingen sammen med jeres andre tillæg, hvis I har ansøgt om nye periodevise driftsomkostninger.

Tillæg til periodevise driftsomkostninger bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020 og frem.

Bemærk, at der her er tale om ændringer af jeres økonomiske ramme som følge af nye periodevise driftsomkostninger. Korrektionen af jeres tidligere godkendte periodevise driftsomkostninger sker i fane 6 i bilag A for mindre spildevandsselskaber.

Anlægsprojekter igangsat senest den 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 2018, har I haft mulighed for at indberette ved dette års indberetning.

Det fremgår af punktopstillingen i starten af kapitlet i statusmeddelelsen, hvis I har indberettet anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016.

Vi har gennemgået hver enkelt indmeldte anlægsprojekt, som I har indberettet omkostninger til, for at vurdere, om I opfylder betingelserne for at få tillæg til dem.⁸ Tillægget omfatter både anlægsomkostninger, finansielle omkostninger samt eventuelle driftsomkostninger ud over ordinær drift.

⁷ <https://www.kfst.dk/media/53621/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-april-2019.pdf>

⁸ Se indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer for en gennemgang af betingelserne.
<https://www.kfst.dk/media/53621/indberetningsvejledning-til-oekonomiske-rammer-april-2019.pdf>

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

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 senest den 1. marts 2016, og som er afsluttet og ibrugtaget i 2018, bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

8.2 Bilag A

Opbygningen i bilag A er anderledes i år, hvad angår tillæg. Fane 8.1 indeholder en oversigt over de varige nye tillæg, I har fået godkendt i år, og fane 8.2 "Engangstillæg" indeholder en oversigt over de engangstillæg, I får indregnet i de enkelte år. Der er en række for hvert punkt fra punktoversigten i statusmeddelelsen, såfremt tillægget er godkendt. Der vil således også være en række for henholdsvis nye periodevise driftsomkostninger samt anlægsprojekter, der var igangsat senest den 1. marts 2016 i fane 8.1.

I fane 8.1 er alle typer af tillæg fordelt på drifts- og anlægsomkostninger. Anlægsomkostningerne indeholder også de tilhørende finansielle omkostninger. De angivne omkostninger for hvert enkelt tillæg er i 2018-prisniveau. Efterfølgende summerer vi, så I kan se, hvad jeres varige tillæg udgør i alt. Denne sum er først angivet i 2018-prisniveau, hvilket svarer til det prisniveau, som I har indberettet i. Herefter prisen skrives vi summen af jeres nye tillæg til 2019-prisniveau. Derefter bliver de videreført til fane 2.1, hvor de bliver prisen skrives til 2020-prisniveau i gruppe 1.

I fane 8.2 er engangstillæggene ligeledes opdelt i drifts- og anlægsomkostninger. I modsætning til de varige tillæg i fane 8.1 bliver engangstillæggene allerede her prisen skrives til det prisniveau, der passer til det år, hvor engangstillæggene bliver indregnet. Vi beregner og fratrukker også effektiviseringskrav af tillæggene her, inden de bliver videreført til fanerne 2.1-2.4. Årsagen til, at de bliver behandlet anderledes end de varige tillæg er, at engangstillæg ikke skal være en del af de omkostninger, der bliver videreført til året efter.

Anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016

I fane 7 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter, som var igangsat senest den 1. marts 2016, og som I har afsluttet og ibrugtaget i 2018. 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 2018-prisniveau.

I fane 8.1 er der en række i oversigten over jeres opnåede tillæg med teksten "Anlægsprojekter igangsat senest 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 7. Feltet anlægsomkostninger i fane 8.1 henter både summen af jeres anlægsomkostninger og finansielle omkostninger til anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 fra fane 7.

Periodevise driftsomkostninger

Tillæg til nye periodevise driftsomkostninger fremgår af en række i fane 8.1 med oversigten over jeres opnåede varige tillæg på samme vis som øvrige tillæg, hvis I får godkendt jeres ansøgning om periodevise driftsomkostninger. Tillægget, der bliver indregnet her, er det varige tillæg. I får også et engangstillæg i form af den fulde omkostning til jeres periodevise aktivitet i 2018. Engangstillægget fremgår af fane 8.2 i bilag A.

Fane 9 "Periodevise driftsomk." indeholder en oversigt over de tillæg til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen, som I skal have indregnet i årene 2020-2023. For hvert enkelt år er tillægget først angivet, hvorefter vi beregner og fratrækker det generelle effektiviseringskrav til driftsomkostninger. Til sidst bliver tillægget prisfremskrevet før det bliver videreført til fanerne 2.1-2.4.

Korrektion af tillæg til periodevise driftsomkostninger givet under prisloftbekendtgørelsen sker i fane 6 i bilag A.

Kapitel 9

Tilknyttet aktivitet

Der er både et kapitel i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører tilknyttet aktivitet.

9.1 Statusmeddelelsen

I har mulighed for at få overflyttet aktiviteter fra tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden. Af statusmeddelelsen fremgår det, om I har indsendt oplysninger om, at I ønsker at overføre aktiviteter fra en tilknyttet virksomhed til hovedvirksomheden.

9.2 Bilag A

Fane 9/10⁹ "Tilknyttet aktivitet" giver en oversigt over, hvilke nye omkostninger, I har fået lagt ind under hovedvirksomheden, som tidligere var en tilknyttet aktivitet. Omkostningerne er opdelt på drifts- og anlægsomkostninger, og bliver priseniveauet til 2019-prisniveau i fane 9/10, inden de bliver videreført til fane 2.1, hvor de bliver priseniveauet til 2020-prisniveau i gruppe 1.

⁹ I bilag A fremgår Tilknyttet aktivitet af fane 9 for mindre drikkevandsselskaber og fane 10 for mindre spildevandsselskaber.

Kapitel 10

Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

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

10.1 Statusmeddelelsen

I skal ifølge ØR-bekendtgørelsens § 12 hvert år oplyse os, hvis omkostninger til et mål, medfinansieringsprojekt eller en udvidelse er bortfaldet eller bliver nedsat. I år har I haft mulighed for at indberette, hvis der er sket bortfald eller nedsættelse i 2018. Et bortfald eller nedsættelse bliver indregnet i jeres økonomiske ramme for 2020.

10.2 Bilag A

Fane 10/11¹⁰ indeholder en oversigt over de bortfald eller nedsættelser, I har indberettet. Bortfaldene eller nedsættelserne er indberettet i 2018-prisniveau. Herefter prisfremskriver vi summen af bortfaldene eller nedsættelserne til prisniveauet, der passer til det år, hvor de skal tælle fra. Bortfaldene bliver videreført til fane 2.1-2.4.

¹⁰ I bilag A fremgår Bortfald af fane 10 for mindre drikkevandsselskaber og fane 11 for mindre spildevandsselskaber.

Kapitel 11

Historisk over- eller underdækning

Der er både et kapitel i statusmeddelelsen samt en fane i bilag A, der vedrører historisk over- eller underdækning.

11.1 Statusmeddelelsen

Under prisloftbekendtgørelsen (før 2016) fik I opgjort en eventuel historisk over- eller underdækning, som I får indregnet over en periode på op til 10 år. Den resterende historiske over- eller underdækning bliver fortsat indregnet frem til og med senest 2020.

11.2 Bilag A

Fane 11/12¹¹ indeholder oplysninger om, hvad jeres over- eller underdækning blev opgjort til per 31. december 2010. Dernæst kan I se, hvor stor en del af denne over- eller underdækning, som I allerede har fået indregnet i jeres prislofter for 2011-2016 samt økonomiske rammer for 2017-2019. Herefter bliver det beregnet, hvor stor en del af jeres over- eller underdækning, der endnu ikke er blevet indregnet. Hvis der stadig er en del af jeres historiske over- eller underdækning, der endnu ikke er indregnet, vil det blive videreført til fane 2.1.

¹¹ I bilag A fremgår Historisk over- eller underdækning af fane 11 for mindre drikkevandsselskaber og fane 12 for mindre spildevandsselskaber.

Kapitel 12

Nøgletal

Til sidst i bilag A er der en fane, 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 et kapitel i statusmeddelelsen, der relaterer sig til disse nøgletal.

12.1 Bilag A

I fanen 12/13¹² er der to tabeller med nøgletal. Heraf fremgår en oversigt over de forskellige prisudviklinger og generelle effektiviseringskrav, der bliver brugt i jeres afgørelse.

Tabel 1: Prisudvikling

Denne tabel indeholder en oversigt over de forskellige prisudviklinger, der bliver brugt i jeres statusmeddelelse.

I den første række fremgår den prisudvikling, som vi benyttede i forbindelse med fastsættelsen af jeres økonomiske ramme for 2017. Derefter fremgår prisudviklingen til brug for nye omkostninger i hhv. jeres statusmeddelelser for 2018 og 2019.

Til sidst fremgår den prisudvikling, vi vil bruge i år på nye omkostninger i jeres økonomiske ramme for 2020.

De nye omkostninger omfatter eksempelvis ikke-påvirkelige omkostninger samt nye tillæg.

Vi beregner årligt en ny prisudvikling på baggrund af de seneste tal fra Danmarks Statistik.

Det fremgår af notaterne ”Pris- og produktivitetsudvikling”, hvordan vi er kommet frem til prisudviklingerne.¹³

Tabel 2: Effektiviseringskrav

Denne tabel indeholder det generelle effektiviseringskrav.

¹² I bilag A fremgår Nøgletal af fane 12 for mindre drikkevandsselskaber og fane 13 for mindre spildevandsselskaber.

¹³ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser/>
