

Vejledningssmøde

Indberetning til økonomiske rammer og benchmarking

18. januar 2024



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Agenda

1. Velkomst
2. Generelt – VandData og justeringer af indberetningen til de økonomiske rammer
3. Justeret indberetning til monitorering af klimatilpasningsprojekter
4. Info om supplerende investeringstillæg
5. Indberetning til benchmarkingen
6. Spørgsmål?



Generelt

VandData og justeringer af indberetningen



VandData

- VandData er blevet rettet til
- Login skal ske med MitID – husk at I skal have rettigheder tilknyttet til jeres MitID
 - Se vejledningen:
[Vejledning til VandData – Tildeling af rettigheder og administration af kontaktpersoner](#)
- Husk at sørge for, at jeres revisorer har rettigheder og angiv navn og firma på jeres revisorer til: vand@kfst.dk



Ændringer i forbindelse med indberetningen

I år er der kun foretaget mindre præciseringer i vejledningerne og i indberetningssystemet

- Rækkefølgen i indberetningsvejledningen følger nu fanerne i indberetningsblanketterne i VandData
- De største justeringer vedrører indberetningen til monitorering af klimatilpasningsprojekter



Justeret indberetning til monitorering af klimatilpasnings- projekter



Monitorering af klimatilpasningsprojekter

- Spildevandsselskaber er forpligtede til hvert år at indberette oplysninger om klimatilpasningsprojekter, hvis følgende to betingelser begge er opfyldte:
 1. projektet er idriftsat i det foregående år, og
 2. selskabet helt eller delvist har finansieret projektet.
- For indberetningen i 2024 betyder det, at der skal indberettes oplysninger om klimatilpasningsprojekter idriftsat i 2023
- Bemærk at denne indberetningspligt blandt andet omfatter projekter, som ikke er underlagt krav om samfundsøkonomisk hensigtsmæssigt serviceniveau og projekter, der ikke søges tillæg til



Formålet – opgørelse af nøgletal

- Indberetningspligten er en følge af den politiske aftale om spildevandsselskabers klimatilpasning (maj 2020)
- Oplysningerne anvendes til at opgøre årlige nøgletal, som skal belyse spildevandsselskabernes [klimatilpasningsindsats](#)



Monitorering af klimatilpasningsprojekter

- Når I indberetter jeres samlede anlægsinvesteringer for hvert år i anlægsperioden, er det vigtigt, at I **indberetter alle jeres anlægsinvesteringer**
- For *medfinansieringsprojekter*, som er omfattet af reglerne i overgangsordningen (læs evt. mere her: [Klimatilpasning \(kfst.dk\)](https://kfst.dk) under overskriften "Overgangsordning") **inkluderer** det de af jeres anlægsinvesteringer, som evt. initialt er finansieret af projektejer (fx kommunen), og som I efterfølgende skal betale afdrag på.



Monitorering af klimatilpasningsprojekter

- Vi har opdateret VandData, så det er tydeligere, hvad I skal indberette for så vidt angår klimatilpasningsprojekter, som delvist er finansieret af andre parter. Det er således tydeliggjort, om rubrikkerne vedrører:
 - a. indberetning af oplysninger om klimatilpasningsprojekter med *medfinansiering*, som er omfattet af reglerne i overgangsordningen (de "gamle" regler), eller
 - b. Indberetning af oplysninger vedrørende klimatilpasningsprojekter med *meromkostninger*, som er omfattet af reglerne for klimatilpasning (de "nye" regler).



Nye skabeloner som hjælp til indberetning

- I skal udfylde nye skabeloner, når I:
 1. indberetter jeres samlede anlægsinvesteringer for hvert år i projektets anlægsperiode
 2. indberetter en anden parts anlægsinvesteringer ifm. klimatilpasningsprojekter, som delvist er finansieret af andre parter under de "nye" regler
- De tomme skabeloner åbnes via link i VandData under det relevante spørgsmål. Når I har udfyldt skabelonen vedhæfter I den i VandData.



Samfundsøkonomiske beregninger

- **Hvis** projektets serviceniveau er fastsat på baggrund af beregninger af samfundsøkonomisk hensigtsmæssighed skal I indberette tre nøgletal fra beregningerne i VandData
- I skal indberette nøgletallene **uanset** om disse er foretaget under reglerne i Serviceniveaubekendtgørelsen eller ej
- De **tre nøgletal**, som hvert har deres eget felt i VandData er:
 - den beregnede nettogevinst ved projektet
 - den forventede årlige skadesomkostning før klimatilpasningsprojektet
 - den forventede årlige skadesomkostning efter klimatilpasningsprojektet





KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Info om supplerende investeringstillæg



Supplerende investeringstillæg

I kan ansøge om supplerende investeringstillæg, når I ikke har tilstrækkelig likviditet til at finansiere:

- Afdrag og renter på lånefinansierede investeringer
- Afdrag og renter på nye lån, som optages til betaling af nødvendige omkostninger til:
 1. investeringer
 2. køb af grunde
 3. bortskaffelse af aktiviteter, der er taget ud af drift og reetablering som følge heraf
 4. delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand



Hvilke situationer?

- Konkret vurdering af "ikke tilstrækkelig likviditet" på grundlag af kriterier
- Der har været få ansøgninger



Kriterier, som indgår i de konkrete vurderinger

Tildeling sker ud fra en konkret vurdering af det enkelte selskabs situation på grundlag af bl.a.:

1. Opkræves hele indtægtsrammen?
2. Er andre muligheder (fx andre tillægsmuligheder) afsøgt?
3. Er der henlæggelser?
4. Forholdet mellem gæld og indtægtsramme
5. En helhedsvurdering af, om et tillæg er nødvendigt ud fra den indsendte dokumentation (dvs. i hvilket omfang likviditeten ikke er tilstrækkelig til finansiering af nødvendige omkostninger)



Obligatorisk dokumentation

I VandData **oplyses størrelsen på det ønskede tillæg til rammen for 2025 og følgende dokumentation vedhæftes:**

- Redegørelse for omkostningen og nødvendigheden heraf
- Dokumentation for, at likviditeten (uden et tillæg) er utilstrækkelig. Det skal som minimum omfatte et 10-årigt budget indeholdende resultatopgørelse, balance, likviditetsopgørelse og investeringsplan
- Dokumentation for, at tillægget skal anvendes til de ovenfor nævnte formål. Fx lånebevis, lånetilbud eller aftale om tilbagebetaling af tilslutningsbidrag
- Anden dokumentation, som I mener, der er behov for



Indhold i 10-årigt budget (2025-2034)

Resultatopgørelse

- Indtægter
- Driftsomkostninger
- Afskrivninger
- Renter på lån

Likviditetsbevægelse

- Indtægter
- Driftsomkostninger
- Investeringer (jf. investeringsplan)
- Renter på lån
- Afdrag på lån

Balance

- Aktiver
- Egenkapital
- Låneforpligtigelser

Likviditetsbeholdning

- Primobeholdning
- Likviditetsbevægelse
- Låneoptag
- Ultimobeholdning

Frister og tildeling

- Ansøgning: 1. marts – 15. april
- Tillæg fastsættes på grundlag af afholdte eller budgetterede omkostninger (henholdsvis eksisterende eller nye lån)
- Midlertidigt tillæg og i udgangspunktet etårigt
- Ved tildeling øges den økonomiske ramme for 2025
- Ved tildeling baseret på budgettal for 2025 foretager vi en korrektion i forhold til faktiske afholdte omkostninger i 2025. Korrektionen indføres i rammen for 2027.



Supplerende investeringstillæg

2024

- Tillæg tildeles til ramme for 2025 baseret på budgetterede tal
- Nye lån kan optages

2025

- Selskab opkræver tillæg over taksterne for 2025
- Omkostninger til lån afholdes

2026

- Selskabet dokumenterer faktiske låneomkostninger for 2025
- Korrektion opgøres og indføres til 2027-ramme





KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Indberetning til benchmarkingen



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Benchmarking – øvrige aktiver

- **Praksisændring:** væsentlighedsvurdering for ansøgninger om øvrige aktiver
 - Ingen forskel i jeres indberetning
 - Vi vurderer, om afskrivningen på det ansøgte aktiv har økonomisk betydning for jer (samme praksis som ved "særlige forhold")
- Hvorfor?
 - Ansøgning og behandling af ansøgte aktiver, der ikke har væsentlig økonomisk betydning, står ikke mål med den økonomiske effekt af at få godkendt et øvrigt aktiv



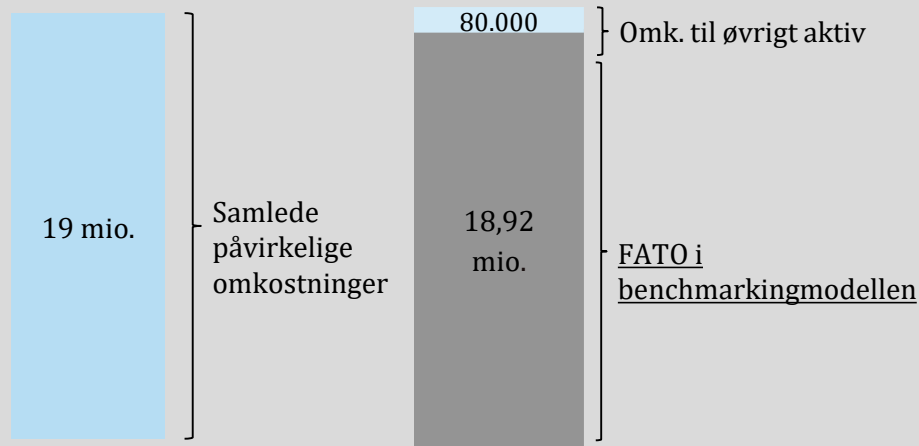
Regneeksempel - omkostning til øvrigt aktiv

- Et selskab har en indtægtsramme på 20 mio. kr. og samlede påvirkelige omkostninger på 19 mio. kr.
- Selskabet har omkostninger til et aktiv, der ikke direkte eller indirekte indgår i CAPEX-arket
- **Selskabet har følgende omkostninger til aktivet:**
 - Investeringssum til anlæg: 2.000.000 kr.
 - Levetid: 25 år
 - *Årlig* afskrivning: 80.000 kr.

➔ Andel af samlede omkostninger: $\frac{80.000}{19.000.000} = 0,42 \%$



Regneeksempel – effekt af øvrigt aktiv



Effekt for effektiviseringskrav ved efficiensscore på ca. 95%:

Fald i krav på ca. 10.000 kr.



Benchmarking – ensrettet indberetning

- Vi har oplevet henvendelser og indberetninger, der tyder på omgåelse af definitioner i indberetningsvejledningen
 - Omgåelse af definitionerne har konsekvenser for alle selskaber i benchmarking
- Beskrivelser og definitioner i indberetningsvejledningen skal følges
 - Hvis I er i tvivl – kontakt os



Benchmarking – ensrettet indberetning

- Eksempler:
 - Opgørelse af volumen på bassin (åbne eller lukkede)
 - Aktiver, der deles mellem flere selskaber – eksempelvis biler eller arbejdspladser – skal indberettes efter fordelingsnøgle og må *ikke* indberettes dobbelt





KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

**Andre
spørgsmål?**



Kontakt

Økonomiske rammer

- Rikke Bachmann Jørgensen, rbj@kfst.dk, tlf. 4171 5251
(udsending og koordinering)
- Christina Riis Bohlbro, chbo@kfst.dk, tlf. 4171 5267
(juridiske spørgsmål generelt og klagesager til Konkurrenceankenævnet)
- Jan Bæk Pedersen, jbp@kfst.dk, tlf. 4171 5109
(tillæg, ikke-påvirkelige omkostninger, tilknyttet virksomhed, bortfald/nedsættelse i rammen, periodevise driftsomkostninger)
- Ksenya Hjelm Christiansen, khc@kfst.dk, tlf. 4171 5349
(tillæg)
- Simon Stidsen Vinge Pinkalski, svi@kfst.dk, tlf. 4171 5222
(tillæg)
- Lars Gustafsson, lagu@kfst.dk, tlf. 4171 5269
(faktiske driftsomkostninger, indtægter, prisudvikling)
- Mads Frandsen, mafr@kfst.dk, tlf. 4171 5027
(kontrol med overholdelse af rammen og fusioner)

Benchmarking

- Emil Heesche, ehe@kfst.dk, tlf. 4171 5258
- Kim Peter van Pham, kiph@kfst.dk, tlf. 41 71 53 04
- Julie Skovgaard Hansen, jsh@kfst.dk, tlf. 4171 5129
- Mads Frandsen, mafr@kfst.dk, tlf. 4171 5027

VandData

- Rikke Bachmann Jørgensen, rbj@kfst.dk, tlf. 4171 5251
- Vera Høyer Moesgaard, vhm@kfst.dk, tlf. 4171 5127

Kontaktliste opdateres løbende her:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/om-os/kontakt-os/>



Høringsfrist for begge vejledninger er den 24. januar 2024

Tak for i dag!

Kontakt os på vand@kfst.dk



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN