

Vejledningssmøde

Indberetning til økonomiske rammer og benchmarking

22. januar 2025

Agenda

1. Velkomst
2. Indberetning i VandData
3. Nyt i år til indberetningen vedrørende økonomiske rammer
4. Nyt i år til indberetning vedrørende benchmarkingen
5. Mulighed for at indberette ændring i mængder af anlægsaktiver til POLKA
6. Spørgsmål



VandData

Indberetning og justeringer af indberetningen



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Indberetning i VandData

- Vi har modtaget inputs om ændringsønsker til indberetningsblanketterne – tak, dem arbejder vi videre med
- Så lidt som muligt er ændret i år
- Hjælp til rettigheder til VandData kan findes i vejledningen:
[Vejledning til VandData - Tildeling af rettigheder og administration af kontaktpersoner](#)
- Ansøgninger om forhåndsgodkendelser til mål skal foregå via VandData samt indberetninger om tilknyttet virksomhed, indberetning af aftaleoversigter og eventuel indberetning af ændringer i mængder af anlægsaktiver i POLKA



Indberetning - Økonomiske rammer

Nyt i år og opmærksomhedspunkter



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Finansieringsomkostninger - ny definition

- **Tidligere definition § 3, nr. 7.** Finansielle omkostninger: Renteomkostninger, gebyrer, garantiprovision, tab ved erhvervelse af værdipapirer, tab ved finansielle aktiver samt værdiforskydninger ved betalte afdrag.
- **Nye definition § 32.** Finansieringsomkostninger opgøres som faktiske afholdte årlige omkostninger til fremmedkapitalfinansiering i form af renter, gebyrer og garantiprovision og lign.



Finansieringsomkostninger – tillægsansøgning

- Finansieringsomkostninger i forbindelse med tillægsansøgninger skal opgøres baseret på **afholdte omkostninger i 2024**.
- Finansieringsomkostninger skal kunne **henføres direkte** til lån eller byggekreditter. Omkostningen kan henføres direkte hvis:
 - **lånet** tidsmæssigt er optaget i perioden fra kort tid forud for anlægsperiodens start til senest et år efter anlægsperiodens afslutning.
 - **byggekreditten** tidsmæssigt er udbetalt i perioden tidligst efter anlægsperiodens start og senest før anlægsperiodens afslutning.
- Ansøgte finansieringsomkostninger skal **afstemmes til reguleringsregnskabet**



Finansieringsomkostninger – eksempel

- Aktivitet i 2024

- En investering på i alt: 1.000
- Anvendt byggekredit: 1.000
- Rente på byggekredit: 30

- Aktivitet i 2025

- Rente på byggekredit: 10
- Låneoptag: 500
- Rente på lån: 40

- Indberetning i år (2025)

- Investering for: 1.000
- Finansieringsomkostninger: 30
 - Heraf som engangsbeløb: 30

- Indberetning næste år (2026)

- Investeringer i alt: 0
- Finansieringsomkostninger: 50
 - Heraf som engangsbeløb: 10



Finansieringsomkostninger – eksempel

Samlet låneoptag i 2024	500.000
Pålydende rente	8,00%
Finansielle engangsomkostninger	10.000
Afholdte renteomkostninger	40.000
Finansieringsomkostninger	50.000

Projekter	Anlægsudgifter	Afsluttet efter 2022	Fordelingsnøgle	Finansieringsomkostninger	Heraf engangsomkostninger
Separatkloakering	200.000	Ja	0,250	12.500	2.500
Udvidelse af kapacitet	100.000	Ja	0,125	6.250	1.250
Nyt renselanlæg	500.000	Ja	0,625	31.250	6.250
Udvidelse af kapacitet	50.000	Nej	0,000	0	0
Udvidelse af forsyningsområde	150.000	Nej	0,000	0	0
I alt	1.000.000			50.000	10.000
I alt efter 2022	800.000				



Finansieringsomkostninger – dokumentationskrav

1. Låneaftale med ydelsesprofil
2. Faktura for kommunal garantiprovision
3. Dokumentation for tilskrevne renter på byggekreditkonto
4. Redegørelse for opgørelse af finansieringsomkostninger (se eksempel)



Finansieringsomkostninger – opsummering

- Omfatter kun renter, gebyrer og garantiprovision
- Afstem til reguleringsregnskabet for 2024
- Når der ansøges om tillæg, skal der i år også vedhæftes:
 - Låneaftaler med tilhørende ydelsesforløb
 - Faktura for betaling af garantiprovision eller tilskrevne renter
 - Redegørelse for fordeling af finansieringsomkostninger
- Lån og udbetalte kreditter skal tidsmæssigt matche til anlægsperioden





Det nye kontrolsystem

1. Formål
2. Differencesaldo
3. Overgang til den nye kontrol

Kontrolsystemet

Formål:

- Gøre kontrollen mere simpel og forståelig
- Give fleksibilitet

Differencesaldo

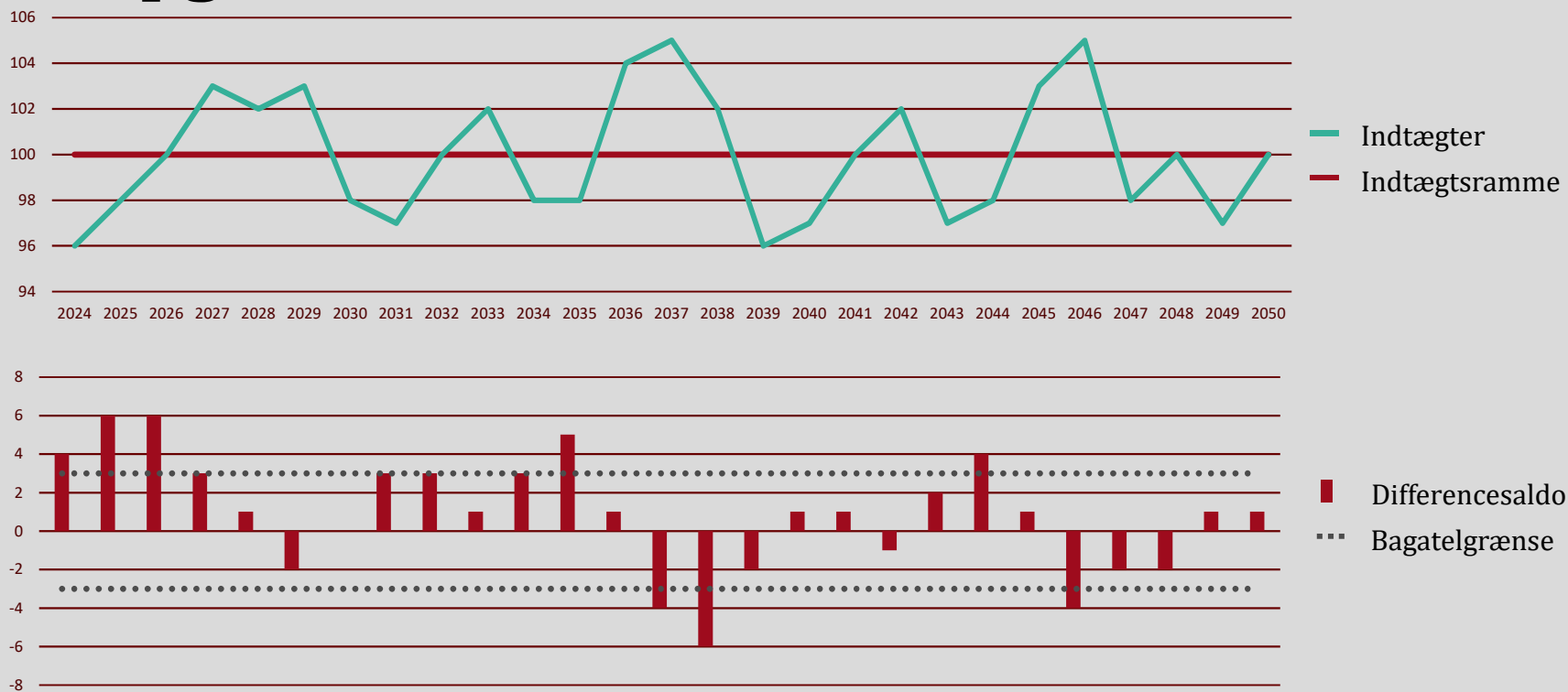
Differencesaldo:

- Akkumuleres over tid og justeres årligt
- 'Bankkonto med kredit'

Grænser for differencesaldo:

- 4 på hinanden følgende år i samme 'favør'
- **Bagatelgrænse:** $\pm 3\%$ af indtægtsrammen
- **Maksimal underopkrævning:** 25 % af indtægtsrammen

Opgørelse af differencesaldo



Overgangen til den nye kontrol

- Mulighed for at reagere

Manglende opkrævning

- I 2030 (2026-2029)
- Indregning af tillæg

Overopkrævning

- I 2028 (2024-2027)



Øvrige opmærksomhedspunkter

Ikke-påvirkelige omkostninger hedder nu § 10-tillæg

- Ingen ændring af fortolkningen af begrebet
- Navneændringen er en konsekvens af:
 - at begrebet “ikke-påvirkelige omkostninger” ikke fremgår af lovgivningen, og
 - at visse af omkostningerne kan påvirkes.

Øvrige opmærksomhedspunkter

Dokumentation for tillæg til mål (1/2)

- Målene skal være statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte eller godkendte – ingen ændring af definitionen.
- Målene skal være endeligt vedtaget – og dette skal dokumenteres (høringsudkast mv. er ikke tilstrækkelige som dokumentation).
- Kommunale mål skal være fastsat, pålagt eller godkendt af kommunalbestyrelsen. Hvis beslutningskompetencen er uddelegeret, skal uddelegeringen dokumenteres i forbindelse med indberetningen.

Øvrige opmærksomhedspunkter

Dokumentation for tillæg til mål (2/2)

- Der kan ikke gives tillæg til opretholdelse af eksisterende forhold, herunder vedligeholdelse, renovering og reinvestering, jf. ØR-bekendtgørelsens § 7, nr. 1.
- Hvis der er tale om mål, som I tidligere har opfyldt, skal I også redegøre for, hvorfor de yderligere aktiviteter har været nødvendige for, at I fremadrettet kan opfylde målet, herunder hvilke forhold der har gjort, at I ikke længere opfylder det pågældende mål.

Øvrige opmærksomhedspunkter

Oplysninger modtaget efter fristen

- Nye bestemmelser
- Pligt til at underrette om fejlagtige eller mangelfulde oplysninger, der vil påvirke den økonomiske ramme eller differencekonto i forbrugernes favør
- Hovedregel: indsendte oplysninger, der er i selskabets favør, medtages ikke
- Vi kan ved afgørelser om tillæg undlade at medtage omkostninger m.v. og give helt eller delvist afslag på ansøgning om tillæg, hvis der ikke er indberettet fyldestgørende oplysninger eller dokumentation inden fristen



Andet aktiv versus øvrigt aktiv

- Jeres investeringer for 2024 skal opgøres som lineære afskrivninger pba. standardlevetiderne i **pris- og levetidskataloget (POLKA)**, jf. § 30.
- Investeringer i aktiver der hverken direkte eller indirekte er en del af de forudbestemte kategorier i POLKA skal placeres under ***Andet aktiv***.
- Hvis et aktiv placeres under *Andet aktiv*, så skal der **vedhæftes et dokument** med begrundelse for, hvorfor aktivet ikke kan placeres i en POLKA-kategori.
- **Vandsektortilsynet vurderer** om et aktiv er "Andet aktiv", og ved afvisning ændrer vi kategori og eventuelt standardlevetiden.



Andet aktiv versus øvrigt aktiv

- "**Andet aktiv**" omfatter samtlige aktiver, som I har investeret i, men som ikke indgår som en selvstændig kategori i POLKA.
- "**Øvrige aktiver**" omfatter aktiver, som I har investeret, som er af væsentlig betydning for jeres omkostninger, men som ikke indgår som selvstændig kategori i POLKA
- I sagsbehandlingen af *Øvrige aktiver* (benchmarkingen) vil det i udgangspunktet være en forudsætning for en godkendt ansøgning, at det pågældende aktiv er godkendt som *Andet aktiv* under investeringer.



Indberetning - benchmarking

Nyt i år og opmærksomhedspunkter

Præcisering af definitioner

- Løbende samarbejde med DANVA
 - Hører også gerne fra jer og samler til bunke
- Sparebassiner og forsinkelsesbassiner: Total volumen af bassinerne, dvs. også volumen af bassiner over overløb og inklusive permanent vådt.
- Forsinkelsesbassiner: Nyt interval samt fjernelse af skildring for om det er med og uden automatisk rensning for større bassiner
- Hvornår kan et aktiv indberettes i CAPEX: når aktivet er (eller har været) aktiveret i regnskabet og samtidig enten er i drift, har en reservefunktion (fx af forsyningssikkerhedsmæssige årsager) eller er konkret planlagt idriftsat inden for en kortere periode.

Ny metode

- Fra "best-of-two" til DEA-Order-M
- Implementeret på drikkevand sidste år
- <https://kfst.dk/vandtilsyn/benchmarking/okonomiske-rammer-modelbeskrivelse-og-resultater/benchmarking-2025>



Indberetning - POLKA

Ændringer til mængder af anlægsaktiver

Ændringer i mængder af anlægsaktiver i POLKA

- Begrænset periode: Indberetningsperioden i 2025-2027
- POLKA indgår i det økonomiske grundlag til de økonomiske rammer for 2017 og frem
- POLKA indgår i beregning af selskabernes omkostninger i benchmarkingmodellen

POLKA's betydning for de økonomiske rammer

Eksempel:

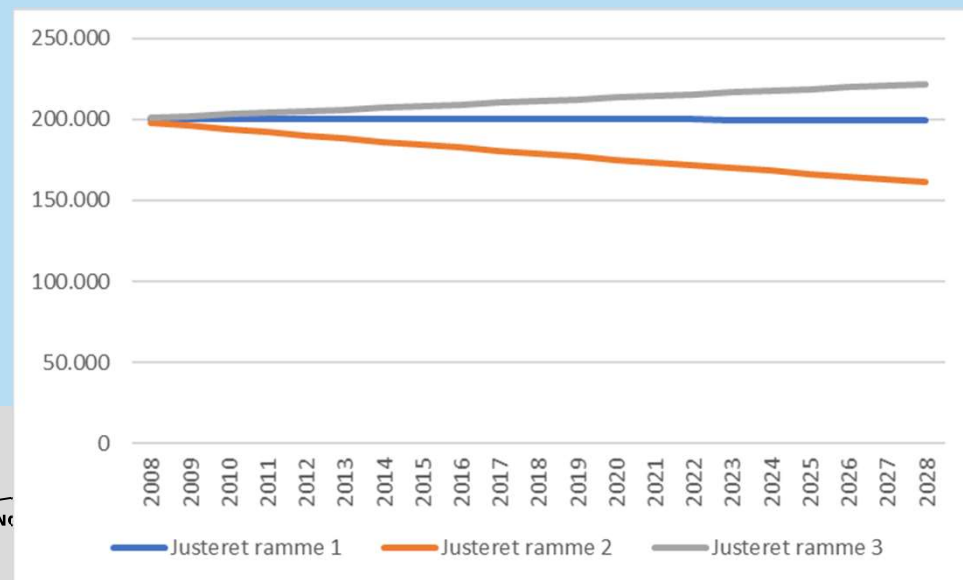
Standard pris: 1.000.000 kr.

Standard levetid: 5 år

Prisudvikling: 1 %

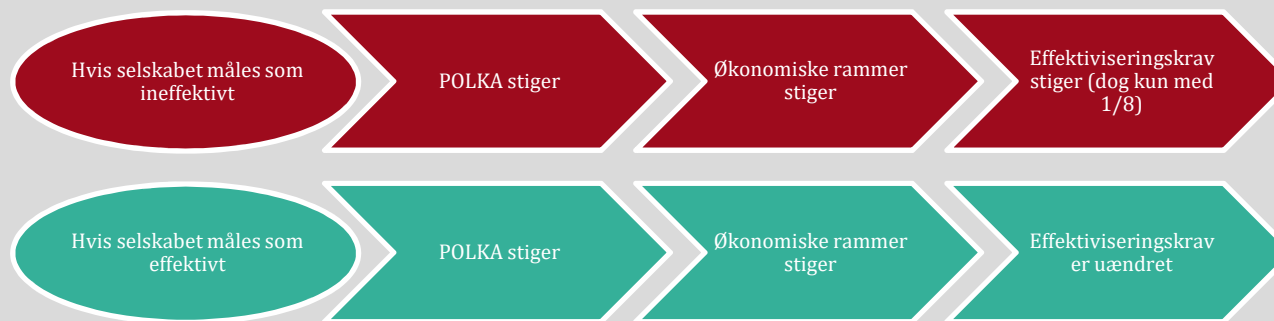
Produktivitetsudvikling [0,5 ; 1,5 ; 0,5]%

Effektiviseringskrav [0,5 ; 0,5 ; 0,0] %



POLKA's betydning for benchmarkingmodellen

- Omkostninger fra POLKA og justering af de økonomiske rammer påvirker benchmarkingen
- En del undtagelser og detaljer er udeladt her



Hvad skal I gøre?

- Der ligger vejledning og skabeloner i indberetningssystemet
- I skal dokumentere, at det justerede POLKA er korrekt
 - Fx et udtræk fra jeres asset management system
 - Fx detaljeret redegørelse for, hvorfor POLKA er justeret
- Revisor skal godkende ændringerne



Andre spørgsmål?



Kontakt

Økonomiske rammer

- Rikke Bachmann Jørgensen, rbj@kfst.dk, tlf. 4171 5251
(udsending og koordinering)
- Jan Bæk Pedersen, jbp@kfst.dk, tlf. 4171 5109
(tillæg, bortfald/nedsættelse i rammen, periodevise driftsomkostninger)
- Simon Stidsen Vinge Pinkalski, svi@kfst.dk, tlf. 4171 5222
(tillæg)
- Mick Villadsen-Tjell, mvt@kfst.dk, tlf. 4171 5116
(tillæg, tilknyttet virksomhed)
- Sally Hanna Naaman, shn@kfst.dk, tlf. 4171 5257
(tillæg, tilknyttet virksomhed)
- 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)
- Kim Peter van Pham, kiph@kfst.dk, tlf. 41 71 53 04
(investeringer, supplerende investeringstillæg og finansieringsomkostninger)

Benchmarking og rettelser til POLKA

- Emil Heesche, ehe@kfst.dk, tlf. 4171 5258
- Mads Frandsen, mafr@kfst.dk, tlf. 4171 5027

VandData

- Rikke Bachmann Jørgensen, rbj@kfst.dk, tlf. 4171 5251

Kontaktliste opdateres løbende her:

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

Høringsfrist for begge vejledninger er den 29. januar 2025

Tak for i dag!

Kontakt os på vand@kfst.dk