

Konteringsvejledning til standardkontoplan for vandsektorlovsselskaber

Konteringsvejledningen er inddelt i to dele:

- Del 1 gennemgår sammenhængen mellem standardkontoplanen og indberetningen efter kapitel 15 i bekendtgørelsen om økonomiske rammer.
- Del 2 gennemgår sammenhængen mellem standardkontoplanen og indberetningen til benchmarking.

Del 1:

Sammenhængen mellem standardkontoplanen og indberetningen efter kapitel 15 i bekendtgørelsen om økonomiske rammer

Forsyningssekretariatet har udarbejdet en vejledning til den nævnte indberetning, som skal foregå i VandData (<http://vanddata.kfst.dk>)

VandData består af flere indberetningsfaner, der indeholder følgende emner:

1. Årsregnskabet
2. Indtægter og overskud
3. Genanbringelser
4. Henlæggelser
5. Omkostninger til tillæg
 - a. type af tillæg
 - b. beskrivelse af tillæg
 - c. faktiske omkostninger
 - d. tillægget størrelse fordelt på drift og investeringer
6. Ændrede forhold, som kan regulere den økonomiske ramme
7. Ikke-påvirkelige omkostninger
8. Periodevise omkostninger
9. Tilknyttet virksomhed
10. Investeringsregnskab
11. Ændringer i regnskabsprincip

Vi vil gennemgå de relevante punkter i forhold til standardkontoplanen.

2: Indtægter og overskud

Under fane C skal I indberette:

Realiserede indtægter fra kubikmetertakster samt realiserede indtægter fra andre takster og gebyrer, som vedrører levering af ydelser omfattet af ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2, herunder salg af vand til andre

selskaber. Indtægterne skal også indeholde de opkrævede vandafgifter og bidrag til drikkevandsbeskyttelse.

Tekst	Svarer til konto
Realiserede indtægter fra fast takster	115000 + 121000
Realiserede indtægter fra variable takster	111000 + 121000 + 190075
Realiserede indtægter fra anlægs-/tilslutningsbidrag	150050 + 150100 + 150150
Eller alternativt som periodisering af tilslutningsbidrag	190300
Realiserede indtægter fra gebyrer	190100 + 190125 + 190150

Under fane C skal I også indberette andre indtægter fra hovedvirksomhed:

Tekst	Svarer til konto
Realiserede indtægter fra levering af målerdata	190050
Realiserede indtægter fra salg, forpagtning mv.	Opret ny, hvis nødvendigt
Realiserede indtægter fra salg af overskuds- eller biprodukter fra hovedvirksomheden	190225
Andre realiserede indtægter vedr. primære aktivitet	190200 + 190250
Tab på debitorer	340100

Under fane C skal I også indberette finansielle indtægter:

Tekst	Svarer til konto
Renteindtægter	480050
Realiserede kursgevinster vedr. værdipapirer	480100

Under fane C skal I derudover indberette overskud fra tilknyttet virksomhed:

Tekst	Svarer til konto
Realiseret overskud fra tilknyttet virksomhed, der er nært beslægtet med hovedvirksomheden.	En konto oprettet under "Andre indtægter"

Det drejer sig om:

- 1) Udnyttelse af uundgåelig fysisk, driftsmæssig og administrativ overkapacitet, der er nødvendig af hensyn til vandselskabets sikring af forsynings sikkerheden og af hensyn til øvrige lovkrav.
- 2) Udnyttelse af vandselskabets særlige viden fra vandselskabets hovedvirksomhed til eksempelvis kursusvirksomhed, deltagelse i samarbejder med private aktører, herunder vedrørende private aktørers teknologiudvikling og eksportvirksomhed.
- 3) Salg af rettigheder til resultaterne af udvikling, der hidrører fra udviklings- og demonstrationsvirksomhed vedrørende vandselskabets hovedvirksomhed.

- 4) Drift af vejafvandingsanlæg i vandselskabets eget forsyningsområde.
- 5) Rottebekæmpelse i vandselskabets eget forsyningsområde.
- 6) Drift af forrensningsanlæg for offentlige og private institutioner og virksomheder.
- 7) Teknisk bistand til kommunens udarbejdelse af kommunale vandforsyningsplaner og spildevandsplaner.
- 8) Vandforsynings afregning og indberetning for spildevandsforsyninger, når dette foretages i forbindelse med vandforsynings måleraflæsning i vandforsynings eget forsyningsområde.

Under fane C skal I yderligere indberette overskud fra aktiviteter med lovkrav om selvstændigt regnskab omfattet af hovedvirksomhed:

Tekst	Svarer til konto
Bemærk, at der her er tale om overskud af aktiviteter i hovedvirksomheden. Det drejer sig om:	En konto oprettet under "Andre indtægter"

Indtægter fra aktiviteter, som ifølge lovgivningen skal have selvstændigt regnskab, f.eks. i henhold til lov om betalingsregler for spildevandsforsyningselskaber mv., lov om elforsyning og lov om varmforsyning, opgøres særskilt og indregnes i vandselskabets indtægter i det omfang, det er muligt efter lovgivningen.

3: Genanbringelser

Endelig skal I under fane C indberette væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver, samt oplyse omkring genanbringelse af indtægten i det pågældende regnskabsår:

Tekst	Svarer til konto
Forsyningssekretariatet har fortolket ordet "indtægt" ØR-bekendtgørelsen som "salgsprovenu". Ordet "salgsprovenu" forstås som salgspris fratrukket direkte omkostninger, såsom mæglersalær.	Oplysninger kan findes i konti for afgang under i aktiver i balancen: 622200 + 624250 + 634200 Samt i konti for tilgang under aktiver i balancen: 622150 + 623405 + 623415 + 623425 (+ flere nye konti i samme afsnit) + 624150 + 634150 Herudover kan I finde de relevante oplysninger i konto 570900

Under fane D skal I indberette faktisk eller planlagt genanbringelse af ovenstående væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver – opfølgning på indtægten:

Tekst	Svarer til konto
For at beregne den faktiske indtægt ved salg af fast ejendom og andre større aktiviteter skal I indberette anvendelsesbeløb og regulering af tidligere års indberetning.	Oplysninger kan findes i konti for afgang under aktiver i balancen: 622200 + 624250 + 634200 Samt i konti for tilgang under aktiver i balancen: 622150 + 623405 + 623415 + 623425 (+ flere nye konti i samme afsnit) + 624150 + 634150 Herudover kan I finde de relevante oplysninger i konto 570900

Genanbringelse	
Indeværende år	År 1
Sidste år i reguleringsperioden	År 4
Salgsprovenu	1.000
Bogført værdi af afhændet aktiv	600
Avance indregnet i årsregnskabet	400
Planlagt genanbringelsesbeløb år 1	800
Faktisk genanbringelsesbeløb år 4	700
Til indregning efter ØR-bekendtgørelsens § 23, år 1	
Salgsprovenu	1.000
Planlagt genanbringelsesbeløb	-800
Restindtægt til indberetning i år 1	200
Til indregning efter ØR-bekendtgørelsens § 23, år 4	
Planlagt genanbringelsesbeløb	800
Faktisk genanbringelsesbeløb	-700
Korrektion til tidligere indberettet restindtægt år 4	100

4: Henlæggelser

Under fane E skal I indberette regulering af hensatte forpligtelser indregnet i årsregnskabet:

Tekst	Svarer til konto
Hensættelser til oprydningsforpligtelser	622200 + 624250 + 634200 622150 + 623405 + 623415 + 623425 (+ flere nye konti i samme afsnit) + 624150 + 634150
Hensættelser til feriepengeforpligtelser for funktionærer	501600

Under fane E skal I også indberette årets investeringer:

Tekst	Svarer til konto
Årets tilgang inklusive færdigmeldte samt tilgange	622150 + 623405 + 623415 + 623425 + 624150

under igangværende arbejder.

+ 631100 + 631195 + 631198 + 631510 + 631511
+631512 + 631513 + 634150 + 635150

I forbindelse med tilgang indgår også omkostninger til indvindingstilladelser, herunder VVM-undersøgelser mv., som berører etablering af ny boring.

5: Omkostninger til tillæg

Omkostninger til tillæg vedrører udelukkende nye tillæg, som dækkes under §§ 11, 13 og 27 i bekendtgørelsen om økonomiske rammer. I skal indberette omkostningerne under fane F.

Det drejer sig om tillæg til:

- Statsligt eller kommunalt fastsatte, pålagte mål § 11, stk. 1
- Flytning af forsyningsledninger § 11, stk. 2
- Udvidelse af forsyningsområde eller håndteret vandmængde § 11, stk. 4
- Omkostninger til medfinansieringsprojekt § 11, stk. 5
- Supplerende investeringstillæg § 11, stk. 6
- Tilbagebetaling af vejbidrag § 11, stk. 9
- Uforudsete hændelser § 13, stk. 1
- Nødvendige udgifter til vandindvindinger § 27, stk. 8

Omkostningerne kan vedrøre både driftsresultatet, investeringer og renteudgifter.

Vi kan anbefale, at I opretter en dimension vedrørende de nye tillæg, da de skal indberettes hvert år, og I skal holde øje med, hvornår tillægget udløber i forhold til standardlevetider.

Investeringer, der vedrører nye tillæg skal opgøres som afskrivninger på baggrund af standardlevetiderne i POLKA i forhold til anskaffelsesprisen.

6: Ændrede forhold, som kan regulere den økonomiske ramme

Under fane G skal I indberette ændringer i de tidligere tilkendte tillæg, som nævnt ovenfor. Dog skal I kun indberette ændringer, som medfører, at tillæg skal nedsættes eller helt bortfalde. Stigninger skal ikke indberettes.

I denne forbindelse kan det også være en fordel at have oprettet en dimension, som vedrører tillæg, der kan regulere den økonomiske ramme.

7: Ikke-påvirkelige omkostninger

Under fane B skal I indberette årets faktiske ikke-påvirkelige omkostninger:

Tekst	Svarer til konto
<u>Ikke-påvirkelige omkostninger vedrører:</u>	
Omkostninger til akkumuleret restskat	485355
Afgift til Forsyningssekretariatet	429085
Køb af ydelser og produkter fra VSL VV	
Skatter og afgifter	211450 + 490050
Tjenestemandspension	501475

Erstatninger	200050
Vandsamarbejde jf. §48 i vandforsyningsloven	429095
Medfinansieringsprojekter	
Force Majeure	
Undersøgelsesudgifter ved evt. fusion	429198

8: Periodevise driftsomkostninger

Under fane H skal I indberette periodevise driftsomkostninger:

De periodevise driftsomkostninger, som skal indberettes under fane H vedrører henholdsvis nye periodevise driftsomkostninger, som ikke allerede er medtaget i den økonomiske ramme og faktiske omkostninger til allerede godkendte periodiske driftsomkostninger.

Nedenfor er et par eksempler på periodevise driftsomkostninger.

Tekst	Svarer til konto
Oprensning af slambede	211050 + 211100
Bortskaffelse af restprodukter	211050 + 211100

Afsluttede anlægsprojekter efter § 16, stk. 5.

Under fane I skal I indberette afsluttede anlægsprojekter efter § 16, stk. 5 i bekendtgørelse om økonomiske rammer:

Tekst	Svarer til konto
Anlægsprojekter efter § 16, stk. 5	622150 + 623405 + 623415 + 623425 + 624150
	+ 631100 + 631195 + 631198 + 631510 + 631511
	+631512 + 631513 + 634150 + 635150

Del 2:

Sammenhængen mellem standardkontoplanen og indberetningen til benchmarking

Forsyningssekretariatet har udarbejdet en vejledning til den nævnte indberetning, som skal foregå i VandData (<http://vanddata.kfst.dk>)

Standardkontoplanen har en indbygget sammenhæng mellem Opex-indberetningen og kontonumre, hvilket følger af nedenstående oversigt:

Costdrivere :	
Boringer	200.000-209.999
Vandværker	210.000-299.999
Trykforøgerstationer	300.000-309.999
	310.000-329.999
Ledninger og stik	350.000-359.999
Målere og kunder	340.000-349.999
Generel administration	400.000-479.000
Costdrivere ->	
El omk - Boringer	200030
El omk - Vandværker	250051
El omk - Trykforøgerstation	300400
El omk - Generel adm.	510225

Der er ingen indbygget sammenhæng mellem Capex-indberetningen og standardkontoplanen. Capex-indberetningen angives ikke ud fra økonomiske sammenhænge men i forhold til ydelse, størrelse, længde, antal, art og geografi.

Vi vil derfor ikke komme nærmere ind på Capex-indberetningen i denne vejledning, men henvise til Forsyningssekretariatets vejledning: Totex-benchmarking – drikkevand.

<https://www.kfst.dk/media/49992/vejledning-i-indberetning-til-benchmarking.pdf>