

## Indregning af afskrivninger og henlæggelser i fjernvarmeprisen

Nedenfor findes en gennemgang af hovedreglerne i forbindelse med brug af reglerne i afskrivningsbekendtgørelsen ved fjernvarmeværkernes fastsættelse af varmepriserne. Uddrag af varmforsyningsloven samt afskrivningsbekendtgørelsen findes som bilag.

### Anmeldelse af varmepriser

Fjernvarmeværkerne skal fastsætte priserne efter reglerne i varmforsyningsloven. Reglerne gælder både de private fjernvarmeværker og de kommunale forsyninger. Priserne skal være anmeldt til Energitilsynet for at være gyldige.

Varmekunderne skal kende priserne inden de bruger varmen. Priserne skal derfor fastsættes på grundlag af de budgetterede omkostninger. Det gælder også for fjernvarmeværkernes afskrivninger og henlæggelser. Budgettet inkl. investerings- og henlæggelsesplan skal som grundlag for prisberegningen samtidig anmeldes til Energitilsynet.

#### **Kvittering for anmeldelsen**

Energitilsynet kvitterer for anmeldelsen. Energitilsynet har ikke hermed godkendt de anmeldte priser og betingelser. Energitilsynet kan til enhver tid tage forholdene op til nærmere undersøgelse og bedømmelse.

Ved afslutningen af regnskabsåret skal fjernvarmeværkerne lave en regnskabsmæssig eftervisning. Eftervisningen skal også anmeldes til Energitilsynet.

Eventuelle overdækninger eller underdækninger skal indregnes i varmeprisen for det budgetår, der følger umiddelbart efter det år overdækningen eller underdækningen vedrører. Det vil sige, at fjernvarmeværket på budgettidspunktet for det følgende år skal lave et skøn over den forventede overdækning eller underdækning til indregning i varmepriserne. En eventuel difference, når regnskabet foreligger, skal indregnes i det følgende år. Fjernvarmeværkerne kan dog også vælge at udbetale en overdækning i forbindelse med årsafregningen, derimod må værkerne ikke opkræve en underdækning i forbindelse med årsafregningen.

**Hensættelse til prisudligning**

Det er i strid med reglerne at hensætte en eventuel overdækning med henblik på prisudligning, imødegåelse af kommende prisforhøjelser fra varmeleverandøren eller lignende.

Eftervisningen skal være i overensstemmelse med reglerne i varmforsyningsloven. Fjernvarmeværkerne kan ikke bruge en årsrapport efter årsregnskabsloven eller efter de kommunale regnskabsregler som eftervisning, da disse ikke er sammenfaldende med reglerne i varmforsyningsloven.

**Opstilling af budgettet**

Som grundlag for prisberegningen skal fjernvarmeværkerne opstille et budget baseret på nødvendige udgifter til energi, lønninger og andre driftsomkostninger, efterforskning, administration og salg, omkostninger som følge af pålagte offentlige forpligtelser samt finansieringsudgifter ved fremmedkapital mv. Desuden kan indregnes driftsmæssige afskrivninger og med Energitilsynets tiltræden henlæggelser til nyinvesteringer og forrentning af indskudskapital.

Finder fjernvarmeværket i årets løb ud af, at det budgettet ikke holder, kan der anmeldes nye priser og et nyt budget for resten af varmeåret. Det kan fx være, at naturgaspriserne er steget mere end forventet.

**Energitilsynets anmeldelsesskemaer**

Fjernvarmeværkerne har p.t. ikke pligt til at bruge Energitilsynets skemaer ved anmeldelse. Men brug af skemaerne sikrer, at fjernvarmeværkerne får anmeldt de nødvendige oplysninger.

**Indregning af afskrivninger**

Beløbene til afskrivninger er umiddelbart indregningsberettigede omkostninger. Omkostningerne skal *udtrykkeligt* fremgå af budgettet og hermed af fjernvarmeværkets anmeldelse.

Afskrivningsgrundlaget er de konstaterede anlægssummer tillagt eventuelle omkostninger som følge af anskaffelsen, herunder også byggerenter. Afskrivninger på nye anlæg kan påbegyndes fra og med anlæggets idriftsættelsesår.

Afskrivningsgrundlaget skal renses for aktiver, der ikke vedrører salget af varme. For værker med forenet produktion (decentrale kraftvarmeværker, affaldsforbrændingsanlæg mv.) fordeles den totale anlægssum på de enkelte produkter efter rimelige, driftsøkonomiske principper.

Eventuelle henlæggelser, der allerede er indregnet i priserne, skal modregnes i afskrivningsgrundlaget. Afskrivningerne skal beregnes særskilt for hvert enkelt års samlede anlægsinvesteringer.

**Anlægskartoteker**

Energitilsynet forudsætter, at fjernvarmeværkerne fører et anlægskartotek, som holder styr på fjernvarmeværkets aktiver og deres afskrivning.

Også eventuelle korrektioner i beregningsgrundlaget skal oplyses. Det skal fremgå, hvad der er baggrunden for korrektionerne, og hvordan korrektionerne påvirker afskrivningsgrundlaget.

Der kan afskrives op til 20 pct. af afskrivningsgrundlaget i årets varmepriser. Den mindste afskrivningsperiode udgør herved 5 år. Den længste afskrivningsperiode udgør 30 år. Virksomhederne kan variere afskrivningsprocenten fra år til år efter ønske. Beslutning herom skal tages samtidig med, at fjernvarmeværket laver budgettet.

**Afdrag på lån**

Afdrag på lån er ikke en omkostning, som kan indregnes i varmepriserne. Det er imidlertid ikke i strid med reglerne, at fjernvarmeværkerne tilrettelægger afskrivningerne, så de passer til afdragene for lånene, hvis afskrivningsbekendtgørelsens regler i øvrigt overholdes.

**Tilslutningsbidrag**

Tilslutningsbidrag anses for en pris i leveringsforholdet, som omfatter varmekundens bidrag til de faste anlæg. Tilslutningsbidrag skal principielt modregnes fuldt ud i årets afskrivningsgrundlag.

Fjernvarmeværket kan dog i stedet vælge at indtægtsføre tilslutningsbidragene i det år, de vedrører.

**Tilslutningsbidrag**

Tilslutningsbidrag kan ikke overføres til en særlig fond eller til den fri egenkapital. Konsolidering af varmeforsyningsvirksomheder kan alene foregå ved anvendelse af reglerne i afskrivningsbekendtgørelsen.

**Indregning af henlæggelser**

Henlæggelserne skal anmeldes for at være gyldige. Det skal ske ved anmeldelse af en investerings- og henlæggelsesplan med de enkelte investeringer og de hertil øremærkede henlæggelser for de kommende 5 år.

Det fremgår af § 5, stk. 1<sup>1</sup>, at Energitilsynet kan *tillade*, at der i priserne indregnes henlæggelser til nyinvesteringer. Fjernvarmeværkerne kan dog uden særskilt tilladelse indregne henlæggelser i priserne, så længe indregningen foretages i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

<sup>1</sup> Ved lov nr. 549 af 06/06/2007 er varmeforsyningslovens § 20, stk. 2, ændret, således at indregning af henlæggelser ikke længere kræver Energitilsynets tilladelse. Afskrivningsbekendtgørelsens § 5, stk. 1, er ved bekendtgørelse nr. 596 af 08/06/2007 ændret i overensstemmelse hermed.

Henlæggelser til nyanlæg beregnes på grundlag de budgetterede anlægssummer, således som disse forventes at fremtræde på idriftsættelsestidspunktet. Bemærk, at anlægssummerne her skal gøres op ekskl. byggerenter.

Der kan foretages henlæggelser i indtil 5 år før idriftsættelsestidspunktet, og der kan maksimalt pr. år i priserne indregnes 20 pct. af den forventede anlægssum. Over de 5 år kan der maksimalt henlægges 75 pct. af anlægssummen. Fjernvarmeværker, der vil indregne henlæggelser i priserne, skal oplyse de budgetterede anlægssummer.

For nærmere at belyse sammenhængen må der endvidere udarbejdes budgetter for anlægsaktiviteterne for i hvert fald 5 år ud i fremtiden, og disse langtidsbudgetter må revideres årligt. Disse oplysninger indsendes årligt til Energitilsynet med tilhørende beregninger, der viser, at henlæggelserne er i overensstemmelse med reglerne.

Ved for store henlæggelser, dvs. beløb over 75 pct. af den konstaterede anlægssum ekskl. renter, skal der ske modregning af det overskydende beløb i priserne i idriftsættelsesåret og det følgende år. Resten af anlægssummen (de 25 pct.), kan inddækkes over priserne efter afskrivningsreglerne.

#### **Forrentning af indskudskapital**

Energitilsynet kan tillade, at der i priserne indregnes en forrentning af indskudskapitalen. Indregning af forrentning kræver forudgående tilladelse i hvert enkelt tilfælde. Tilladelsen gælder kun for det ansøgte år og gives ikke med tilbagevirkende kraft for tidligere regnskabsår.

#### **Regnskabsmæssig eftervisning**

Efter regnskabsårets udløb skal fjernvarmeværket lave en eftervisning. Er der underdækning og overdækning skal denne indgå i budgettet for det følgende år. Overdækning kan dog også tilbagebetales ved årsafregningen.

Indregning af afskrivninger og henlæggelser skal som nævnt opgøres på helårsbasis i forbindelse med fjernvarmeværkernes budgetlægning. Indregning af afskrivninger og henlæggelser kan ikke foretages efterfølgende i form af en overskudsdisposition.

Beløbene til afskrivninger og henlæggelser skal i eftervisningen sættes til det samme som i budgettet. Dog kan der i beløbene i eftervisningen ved regnskabsårets afslutning foretages reguleringer af anmeldte budgetbeløb, hvis disse skyldes ændringer i grundlaget for afskrivningerne eller henlæggelserne. Reguleringen skal forklares i forbindelse med eftervisningen. Men en overdækning kan ikke i sig selv føre til en forøgelse af afskrivningerne eller henlæggelserne.

Afviqelser herudover mellem beløbene i budgettet og eftervisningen skal godkendes af Energitilsynet.

## Bilag

### Uddrag af varmforsyningsloven

Varmeforsyningslovens bestemmelser om prisberegningen findes i lovens § 20. Bestemmelserne lyder således:

§ 20. Inden for de i § 20 a nævnte indtægtsrammer kan kollektive varmforsyningsanlæg, industrivirksomheder, kraft-varme-værker med en eleffekt over 25 MW samt geotermiske anlæg m.v. i priserne for levering til det indenlandske marked af opvarmet vand, damp eller gas bortset fra naturgas indregne nødvendige udgifter til energi, lønninger og andre driftsomkostninger, efterforskning, administration og salg, omkostninger som følge af pålagte offentlige forpligtelser samt finansieringsudgifter ved fremmedkapital og underskud fra tidligere perioder opstået i forbindelse med etablering og væsentlig udbygning af forsyningssystemerne, jf. dog stk. 7-11, § 20 a, stk. 7, og § 20 b.

Stk. 2. Efter regler fastsat af transport- og energiministeren kan der endvidere indregnes driftsmæssige afskrivninger og med det i § 21 nævnte Energitilsyns tiltræden henlæggelser til nyinvesteringer og forrentning af indskudskapital, jf. dog stk. 7.

[...]

Efter lovens § 21 skal fjernvarmeværkerne anmelde til priser mv. til Energitilsynet. Anmeldelsesreglerne lyder således:

§ 21. Tariffer, omkostningsfordeling og andre betingelser for de af § 20 og § 20 b omfattede ydelser skal med angivelse af grundlaget herfor anmeldes til et af transport- og energiministeren nedsat tilsyn (Energitilsynet) efter regler fastsat af tilsynet.

Stk. 2. Transport- og energiministeren kan bestemme, at visse sager ikke skal anmeldes.

Stk. 3. Tariffer, omkostningsfordeling og andre betingelser, der ikke er anmeldt som foreskrevet efter stk. 1, er ugyldige.

[...]

### Afskrivningsbekendtgørelsen

Reglerne om driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og forrentning af indskudskapital i følge lov om varmforsyning er fastsat i afskrivningsbekendtgørelsen (BEK nr. 175 af 18. marts 1991):

Driftsmæssige afskrivninger

§ 1. For idriftsatte anlæg indregnes driftsmæssige afskrivninger i priserne på grundlag af de efter hidtil gældende regler opgjorte afskrivningsgrundlag.

§ 2. For de nye anlæg indregnes driftsmæssige afskrivninger i priserne på grundlag af den konstaterede anlægssum med fradrag af henlæggelser, jf. § 5.

§ 3. Ved anlægssum forstås anskaffelsesprisen med tillæg af de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen. Heri kan endvidere indregnes byggerenter opgjort på idriftsættelsestidspunktet.

Stk. 2. På værker med forenet produktion fordeles den totale anlægssum på de enkelte produkter efter rimelige driftsøkonomiske principper.

§ 4. Afskrivninger af de i §§ 1 og 2 nævnte værdier foretages med indtil 20 procent om året.

Stk. 2. For anlæg idriftsat inden afslutningen af det regnskabsår, der omfatter den 31. marts 1982, foretages afskrivninger over en periode på højst 15 år fra det nævnte regnskabsår.

Stk. 3. For anlæg idriftsat efter afslutningen af det regnskabsår, der omfatter den 31. marts 1982 foretages afskrivninger særskilt for det enkelte års samlede anlægssum. Det enkelte års anlægssum skal være afskrevet over en periode på højst 30 år fra idriftsættelsestidspunktet.

#### Henlæggelser

§ 5. Gas- og varmeprisudvalget kan tillade, at der i priser for levering af opvarmet vand, damp eller gas indregnes henlæggelser til nye anlæg.

Stk. 2. Henlæggelser kan tidligst påbegyndes 5 år før det planlagte idriftsættelsessår.

Stk. 3. I 5 år før idriftsættelsesåret kan der i alt henlægges indtil 75 pct. af den budgetterede anlægssum, som denne vil fremtræde på idriftsættelsestidspunktet ved akkumulering af de i anlægsperioden bogførte anlægssomkostninger ekskl. renter. Der kan ikke i noget år henlægges mere end 20 pct. af den budgetterede anlægssum.

Stk. 4. På værker med forenet produktion fordeles anlægssummen på de enkelte produkter efter rimelige driftsøkonomiske principper.

Stk. 5. Såfremt henlæggelserne samlet overstiger 75 pct. af den konstaterede anlægssum ekskl. renter, modregnes det overskydende beløb i priserne idriftsættelsesåret og det følgende år.

#### Forrentning af indskudskapital

§ 6. Gas- og varmeprisudvalget kan tillade, at der i priser for levering af opvarmet vand, damp eller gas indregnes en rimelig forrentning af indskudskapital.

#### Kapitaldannelse

§ 7. I tilfælde, hvor anvendelsen af reglerne i §§ 1-5 medfører en urimelig kapitaldannelse, kan gas- og varmeprisudvalget bestemme, at bogførte fondsmidler, herunder midler overført til ejerne - dog bortset fra pensionsfond og rimelige driftskapitalmidler - anvendes til nedsættelse af priserne på varmt vand, damp eller gas i forsyningsområderne.

#### Undtagelse og ikrafttræden

§ 8. I tilfælde, hvor bestemmelserne i §§ 1-5 medfører væsentlige ulemper for virksomheder eller forbrugere eller urimelig ulighed mellem virksomhederne, kan gas- og varmeprisudvalget undtage fra bestemmelserne.

§ 9. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. april 1991. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 648 af 19. december 1985.