

Hørsholm Vand ApS
Att.: Gitte Benner Christensen
Håndværkersvinget 2
2970 Hørsholm

Den 13. oktober 2017
Sag nr. 17/00193

Statusmeddelelse

I har i år indberettet en række oplysninger i VandData. Da I sidste år modtog økonomiske rammer for 2017 - 2018, skal I ikke have udarbejdet nye økonomiske rammer i år. I stedet modtager I denne meddelelse, der gør status i forhold til overholdelsen af jeres prisloft for 2016, og som angiver, hvorvidt I har fået tillæg til den økonomiske ramme (ØR-bekendtgørelsen § 15, stk. 2 og 3).

I forbindelse med overgangen fra prislofter til økonomiske rammer skal de budgetterede omkostninger fra tidligere prislofter korrigeres i forhold til de faktiske omkostninger. Det betyder, at der i år skal foretages en korrektion af de budgetterede omkostninger for prisloft 2016. Endvidere skal der ske en korrektion af grundlaget, der blev fastsat sidste år (ØR-bekendtgørelsen § 17, stk. 6).

Vi har på baggrund af de indsendte oplysninger udarbejdet følgende statusmeddelelse.

Nedenfor kan I se resultatet af korrektionerne, kontrollen samt eventuelle tillæg eller fradrag i den økonomiske ramme. I kan endvidere læse nærmere herom i de vedlagte bilag.

I har afgivet høringssvar den 27. september 2017, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Oversigt over indtægtsrammer
- Korrektion af grundlag
- Ikke-påvirkelige omkostninger
- Kontrol af prisloft 2016

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

**KONKURRENCE- OG
FORBRUGERSTYRELSEN**

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 41 71 50 00
Fax 41 71 51 00
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

FORSYNINGSSSEKRETARIATET

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Oversigt over indtægtsrammer

I nedenstående tabel kan I se, hvad jeres samlede indtægtsramme inklusive de foretagne korrektioner samt tillæg eller fradrag for årene 2018 – 2019 er opgjort til. Året 2019 er alene vejledende.

	2018		2019	
Tidligere fastsat økonomisk ramme	23.742.185	kr.	-	kr.
Nyt niveau for driftsomkostninger	-	kr.	6.376.544	kr.
Nyt niveau for anlægsomkostninger inkl. finansielle omkostninger	-	kr.	4.715.775	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger (korrektion i henhold til fane 4 er ikke medregnet)	-	kr.	13.390.783	kr.
Tidligere stillet effektiviseringskrav på drift	-	kr.	-496.918	kr.
Tidligere stillet effektiviseringskrav på anlæg	-	kr.	-266.609	kr.
Korrektion af ikke-påvirkelig omkostning	538.502	kr.	547.926	kr.
Korrektion af prisloft 2016	-	kr.	-574.302	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme i prisloft 2016	-	kr.	4.264.040	kr.
Nye tillæg - driftsomkostninger	0	kr.	0	kr.
Nye tillæg - anlægsomkostninger	0	kr.	0	kr.
Nye ikke-påvirkelige omkostninger	0	kr.	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse - driftsomkostninger	-	kr.	0	kr.
Bortfald eller nedsættelse - driftsomkostninger	-	kr.	0	kr.
Prisudvikling	9.424	kr.	424.681	kr.
Generelt effektiviseringskrav	0	kr.	-199.779	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.	-210.191	kr.
Historisk over- eller underdækning	-	kr.	173.098	kr.
Korrigeret økonomiske ramme	24.290.111	kr.	28.145.049	kr.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Tidligere stillet effektiviseringskrav på drift samt tidligere stillet effektiviseringskrav på anlæg
- Generelt effektiviseringskrav

Tidligere stillet effektiviseringskrav på drift samt tidligere stillet effektiviseringskrav på anlæg

I jeres høringssvar under punkt 2.2. opfordrer I os til at korrigere de tidligere stillede effektiviseringskrav i de tilfælde, hvor drifts- og anlægsomkostningerne er blevet ændret i grundlaget på grund af de indberettede faktiske omkostninger. På den måde tages der hensyn til de tidligere stillede effektiviseringskrav inden der korrigeres for de faktiske omkostninger.

Vi bemærker, at et vandselskabs indtægtsramme i 2017 skal korrigeres på baggrund af årsregnskabet for 2016 og de budgetterede omkostninger i prisloftet for 2016 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 6). Vi mener derfor

ikke, at der er hjemmel til yderligere at korrigere for tidligere stillede effektiviseringskrav.

Yderligere skal vi bemærke, at hvis jeres økonomiske ramme er højere end jeres reelle omkostninger, har I mulighed for at opkræve den fulde økonomiske ramme i året og derefter henlægge et eventuelt overskud. Dette er også tilfældet, når et selskab i den økonomiske ramme for 2017 har fået indregnet et for højt beløb for planlagte investeringer eller miljø- og servicemål.

Generelt effektiviseringskrav

I jeres høringssvar under punkt 2.3. anfører I, at der ikke er konsistens mellem ”ØR2017-18” og ”Statusmeddelelse 2018-2019”, da der i ”ØR2017-18” kun korrigeres for tidligere stillet generelt effektiviseringskrav inden årets generelle effektiviseringskrav beregnes, hvorimod der i ”Statusmeddelelse 2018-19” inden fastsættelse af årets generelle effektiviseringskrav både korrigeres for tidligere generel og individuel effektivisering. I bemærker, at der i bekendtgørelsen står, at det er indtægtsrammerne for 2017, der skal anvendes til beregning af det generelle effektiviseringskrav, og at I mener, at det formentlig er uden korrektion for prisudvikling eller nogen form for effektivisering. I angiver endvidere, at I ønsker at få klarlagt hvilken metode, der er den korrekte.

Hertil bemærker vi, at der desværre var sket en fejl i udkastet til ”Statusmeddelelse 2018-19”. Der skal ikke korrigeres for det individuelle effektiviseringskrav. Det generelle effektiviseringskrav skal beregnes på samme måde som i ”ØR2017-18”, hvor der korrigeres for tidligere stillede generelle effektiviseringskrav men ikke tidligere stillede individuelle effektiviseringskrav. Vi skal gøre opmærksom på, at indtægtsrammen for 2019 i jeres statusmeddelelse kun er vejledende, hvorfor fejlen ikke er rettet endnu. Vi vil selvfølgelig rette fejlen, når vi fastsætter jeres endelige økonomiske ramme for 2019 (og 2020).

Det er korrekt, at der står i bekendtgørelsen, at det generelle effektiviseringskrav skal foretages af indtægtsrammen for 2017, men vi vurderer, at det er mest retvisende at inkludere pristalsreguleringen. På den måde sikrer vi, at det generelle effektiviseringskrav er opgjort i samme prisniveau.

Opgørelsen fremgår af bilag A, fane 2.

Korrektion af grundlag

I fik sidste år fastsat jeres grundlag for de økonomiske rammer. Grundlaget var som udgangspunkt fast, men enkelte elementer blev indregnet på baggrund af budgetterede omkostninger og skal derfor tilpasses i år. Det gælder jeres omkostninger til planlagte investeringer for 2016 samt jeres omkostninger til nye miljø- og servicemål for 2016.

Vi har derfor foretaget en korrektion af de budgetterede omkostninger i jeres grundlag. Jeres nye korrigerede grundlag er 24.062.017 kr.

Korrektionen indregnes i jeres næstkommende reguleringsperiode fra 2019 – 2020 i det omfang I ikke har indregnet eller anvendt korrektionen i kontrolperioden 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7).

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at der i de økonomiske rammer for 2017 og 2018 ikke er taget hensyn til korrektionen af jeres planlagte investeringer i 2016. I vurderer, at alle økonomiske rammer, der baserer sig på det økonomiske grundlag for økonomiske rammer bør rettes, når grundlaget korrigeres.

Korrektionen af jeres budgetterede omkostninger i de økonomiske rammer skal indregnes i 2019 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7). Det vil sige, at de planlagte investeringer for 2016, som indgår i grundlaget, ligeledes først kan blive korrigeret i 2019. Der er således ikke hjemmel til at foretage en korrektion af jeres grundlag allerede fra 2017.

Vi har på baggrund af ovenstående ikke foretaget en ændring af jeres grundlag.

Opgørelsen af jeres korrigerede grundlag fremgår af bilag B. Opgørelse over jeres investeringer for 2010 – 2016 fremgår af bilag C.

Ikke-påvirkelige omkostninger

I forbindelse med overgangen til den nye ØR-bekendtgørelse er de tidligere 1:1 omkostninger bortfaldet og blevet erstattet med ikke-påvirkelige omkostninger.

Nye ikke-påvirkelige omkostninger

I har indberettet nye ikke-påvirkelige omkostninger til undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion (196.227 kr.). Undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion kan anses som en ikke-påvirkelig omkostning (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4).

På baggrund af forligsaftalen og høringsnotatet hertil er det vores vurdering, at det kun er eksterne undersøgelsesudgifter i forbindelse fusion, der kan fritages for effektiviseringskrav.

I har både indberettet faktiske omkostninger til undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion for 2015 og 2016. I jeres økonomiske ramme for 2018 medtages kun jeres faktiske afholdte omkostninger i 2016. Vi har på den baggrund kun medtaget jeres afholdte omkostninger i 2016.

I har i mail af den 12. juni 2017 oplyst, at I skulle afholde 40 pct. af de samlede udgifter fusionsanalysen i forbindelse med fusionen af Novafofos, og at spildevandsselskabet for Hørsholm Vand ApS skulle afholde de resterende 60 pct. I den forbindelse fremgår det også af det indsendte, at I ikke har afholdt omkostninger undersøgelsesudgifter i forbindelse med et fælles renseanlæg. I har efterfølgende den 7. juli 2017 indsendt en ny opgørelse af jeres undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusionen heraf. Det fremgår af denne, at de samlede udgifter til fusionsanalysen i 2016 udgjorde 502.562 kr., hvoraf 40 pct. udgør 201.024,80 kr.

I har dokumenteret, at udgifterne er afholdt i 2016 – med undtagelse af en faktura fra Nordvand. Nordvand har imidlertid på vegne af alle selskaber, der har været en del af fusionen af Novafofos indsendt dokumentation for undersøgelsesudgifterne. Videre har I redegjort for, at udgifterne vedrører eksterne rådgiveromkostninger, og at udgifterne alene vedrører undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusionen.

Det er på denne baggrund vores vurdering, at jeres omkostninger til undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion udgør 201.024,80 kr. og kan anses som ikke-påvirkelige omkostninger.

Ændring i jeres ikke-påvirkelige omkostninger

I har endvidere indberettet ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger.

Efter en samlet opgørelse er jeres ikke-påvirkelige omkostninger steget med 529.240,77 kr.

Da der således er sket ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger har vi foretaget en justering af jeres økonomiske ramme (ØR-bekendtgørelsen § 9, stk. 5).

Justeringen indregnes i jeres økonomiske ramme for 2018.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet under punkterne 1.1 og 1.2, at prisfremskrivningen er foretaget med den nye faktor på 1,75 pct. fra 2016- til 2017-niveau og herefter til 2018-niveau. Dette er en korrektion til den allerede fastsatte ramme for 2018 udmeldt i de økonomiske rammer for 2017 og 2018. I de økonomiske rammer for 2017 og 2018 blev der anvendt en prisfremskrivning på 1,27 pct., hvorfor den tidligere fastsatte økonomiske ramme tillige indeholder ikke-påvirkelige omkostninger, der er prisreguleret med 1,27 pct.

I har videre anført, at det er misvisende og forvridende, at der anvendes forskellige prisfremskrivningssatser: En til beregning af den tidligere fastsatte økonomiske ramme og en anden til beregning af korrektioner til den tidligere fastsatte økonomiske ramme. Dette er enten en fordel eller ulempe for selskaberne.

I opfordrer derfor til, at vi anvender den samme pristalsregulering til korrektionen af ikke-påvirkelige omkostninger og prisfremskrivning heraf, som blev anvendt til opgørelse af den tidligere fastsatte økonomiske ramme.

I forbindelse med fastsættelsen af jeres økonomiske ramme for 2017 og jeres grundlag kendte vi ikke prisfremskrivningen fra 2016 til 2017. Vi anvendte derfor en prisfremskrivning på 1,27 pct., som var baseret på vores bedste skøn. I forbindelse med jeres statusmeddelelse har vi beregnet en ny prisfremskrivning på 1,75 pct., da vi nu kender til prisfremskrivningen fra 2016 til 2017. I årets indberetning til jeres statusmeddelelse har I indberettet jeres faktiske ikke-påvirkelige omkostninger i 2016. De ikke-påvirkelige omkostninger er således i 2016-niveau. Da vi nu kender til prisfremskrivningen fra 2016 til 2017, er det vores opfattelse, at det mest korrekte er at anvende den nye prisfremskrivning i stedet for den gamle, som var baseret på et skøn.

I jeres høringssvar under punkt 2.1. har I endvidere angivet, at I forventer, at der for de vejledende økonomiske rammer for 2019 anvendes en pristalsreguleringsprocent vedrørende regulering fra 2016-niveau til 2017-niveau på IPO korrektionen identisk med den, som blev anvendt til opgørelsen af IPO grundlaget.

Hertil skal vi bemærke, at vi fastholder samme bemærkninger som til jeres høringssvar under punkterne 1.1 og 1.2.

Vi har på denne baggrund ikke foretaget nogen ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger.

Opgørelsen af jeres ikke-påvirkelige omkostninger fremgår af bilag A, fane 4.

Korrektion af prisloft 2016

Ved overgangen til den nye regulering bevarer det tidligere udmeldte prisloft for 2016 sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 4). Vi har derfor foretaget en korrektion af de budgetterede omkostninger i jeres prisloft for 2016.

1:1 omkostninger

Vi foretager alene korrektioner for godkendte 1:1 omkostninger (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3.). I kan derfor kun blive korrigeret for udgifter og tillæg, som vi har godkendt i prisloftet for 2016.

I har indberettet omkostninger til:

- Selskabsskatter: 42.400 kr.
- Akkumuleret restskat: 941.616 kr.

I har ikke budgetteret med disse i jeres prisloft for 2016. Det er imidlertid vores vurdering, at det har været vanskeligt at budgettere selskabsskatter og akkumuleret restskat. Jeres omkostninger til selskabsskatter og akkumuleret restskat er derfor medtaget i korrektionen af jeres 1:1 omkostninger i 2016.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 6. april 2017 godkendt jeres faktiske 1:1 omkostninger i 2016.

Nettofinansielle poster

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 6. april 2017 godkendt jeres faktiske nettofinansielle poster i 2016.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 6. april 2017 godkendt jeres faktiske omkostninger til miljø- og servicemål i 2016.

Planlagte investeringer

Vi har på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 6. april 2017 vurderet, at de indberettede gennemførte investeringer er tillægsberettigede.

Samlet korrektion

Den samlede korrektion af jeres prisloft for 2016 har medført et fradrag på 574.302 kr.

Korrektionen indregnes i jeres næstkommende reguleringsperiode fra 2019 – 2020 i det omfang I ikke har indregnet eller anvendt korrektionen i kontrolperioden 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7.).

Opgørelsen af de enkelte korrektioner fremgår af bilag A, bilag 7.

Kontrol af prisloft 2016

Ved overgangen til den nye regulering bevarer det tidligere udmeldte prisloft for 2016 sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 4). Vi har derfor kontrolleret, om I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016.

Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer

Jeres likviditet til investeringer består af jeres samlede investeringstillæg for 2016 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedrørende anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver.

Det er vores vurdering, at jeres udgifter til investeringer ikke må overstige jeres likviditet til investeringer. Idet jeres investeringsudgifter overstiger jeres likviditet til investeringer for 2016, har vi fastsat jeres ikke anvendte likviditet vedrørende investeringer til 0 kr.

Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016

I prisloftet for 2016 fik I et tillæg for overholdelsen af indtægtsrammen for 2014. Da I ikke har opkrævet hele dette tillæg i 2016, nedsætter vi jeres økonomiske ramme for 2019 med et tilsvarende beløb.

Høringssvar

I angiver i jeres høringssvar, at I er blevet korrigeret med 403.499 kr. vedrørende ikke-opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016.

I anfører videre, at I prisloftet for 2015 burde i være blevet korrigeret for et ikke-opkrævet tillæg fra 2011 i prisloft 2013, men blev ikke korrigeret. I påpeger således at vi ikke foretager konsekvent sagsbehandling. I anmoder om, at vi benytter tidligere praksis og ikke foretager korrektionen af ikke-opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016.

Det er korrekt, at vi i prisloftet for 2015 ikke foretog korrektion af ikke-opkrævet tillæg fra 2011 i prisloft 2013. Som det er anført i prisloftet for 2015 skyldes det, at I modtog jeres prisloft for 2013 for sent, hvilket medfører, at vi ikke har hjemmel til at foretage korrektionen (prisloftsbekendtgørelsens § 6, stk. 3¹, senest ændret i bekendtgørelse nr. 842 af 27. juni 2014). I modtog derimod jeres prisloft for 2016 den 5. oktober 2015, hvilket var inden for tidsfristen. Vi har derfor ikke hjemmel til at udskyde korrektionen af det ikke-opkrævede tillæg.

Vi har på den baggrund ikke foretaget en ændring i Korrektion af ikke-opkrævet tillæg fra 2014 i prisloft 2016.

Vores kontrol har vist, at I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016. I har derfor fået et tillæg på 4.264.040 kr.

¹ Ændringen fremgår her:

<https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=164015>

Tillægget indregnes i jeres næstkommende reguleringsperiode fra 2019 – 2020 i det omfang I ikke har indregnet eller anvendt tillægget i kontrolperioden 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7).

Opgørelsen af, om I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016, fremgår af bilag A, fane 8.

Tillæg

I har I forbindelse med jeres indberetning ansøgt om et tillæg til mål efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1. I har den 5. maj 2017 telefonisk oplyst os om, at dette er en fejl, og I dermed ikke har ansøgt om tillæg til mål efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1.

Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse

I har ikke indsendt oplysning om, at der er sket bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse (ØR-bekendtgørelsen § 12, stk. 2).

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet

A handwritten signature in black ink that reads "Tone Madsen". The script is cursive and fluid.

v/ Tone Madsen

Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet (vandsektorlovens § 26, stk. 2) efter bestemmelser i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.