

Glostrup Vand a/s
Att.: Julie Maaløe
Ørnebjergvej 7
2600 Glostrup

Den 13. oktober 2017
Sag nr. 17/00126

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 inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Oversigt over indtægtsrammer
- Korrektion af grundlag
- Ikke-påvirkelige omkostninger

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	22.166.567	kr.	-	kr.
Nyt niveau for driftsomkostninger	-	kr.	7.073.695	kr.
Nyt niveau for anlægsomkostninger inkl. finansielle omkostninger	-	kr.	4.598.066	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger (korrektion i henhold til fane 4 er ikke medregnet)	-	kr.	10.829.754	kr.
Tidligere stillet effektiviseringskrav på drift	-	kr.	-413.259	kr.
Tidligere stillet effektiviseringskrav på anlæg	-	kr.	-185.432	kr.
Korrektion af ikke-påvirkelig omkostning	833.118	kr.	847.698	kr.
Korrektion af prisloft 2016	-	kr.	754.755	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme i prisloft 2016	-	kr.	405.413	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	14.580	kr.	398.134	kr.
Generelt effektiviseringskrav	0	kr.	-215.010	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.	-111.367	kr.
Historisk over- eller underdækning	-	kr.	0	kr.
Korrigeret økonomiske ramme	23.014.265	kr.	23.982.445	kr.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Manglende gennemskuelighed
- Rækkefølge af effektiviseringskrav

Manglende gennemskuelighed

I har i jeres høringssvar angivet, at I mener, at der ikke er tale om en klar og gennemskuelig afgørelse. I har anført, at den egentlige afgørelse er uden forklaring på de bagvedliggende beregninger i regnearkene eller fyldestgørende begrundelser. I anser det for kritisabelt, at afdækning af ens afgørelse forudsætter dybdegående granskning af regneark og diverse bilag på nettet.

Det følger af forvaltningslovens § 22, at en afgørelse skal, når den meddeles skriftligt, være ledsaget af en begrundelse, medmindre afgørelsen fuldt ud giver den pågældende part medhold. Endvidere følger det af § 24, stk. 1 og 2, at begrundelsen skal indeholde en henvisning til relevante retsregler, angivelse af hovedhensynene bag afgørelsen (i det omfang af-

gørelsen beror på et skøn) og om fornødent en kort redegørelse for faktiske omstændigheder af betydning for afgørelsen.

Efter vores opfattelse kan det ikke stilles som et gyldighedskrav, at begrundelsen for en afgørelse eller de bagvedliggende beregninger skal fremgå af selve afgørelsen, men kan fremgå af andre dokumenter, der supplerer afgørelsen.

Vores afgørelser indeholder en oversigt over indtægtsrammer, resultaterne af foretagne korrektioner m.v., en henvisning til de relevante retsregler, og en begrundelse såfremt der ikke gives medhold. Endvidere henvises der i afgørelserne om økonomiske rammer for 2018 – 2019 til det materiale om benchmarkingmodellen, som er offentliggjort på vores hjemmeside. De nærmere beregninger og opgørelser af korrektionerne mv. skal findes i de tilhørende regneark.

Denne fremgangsmåde har vi fundet mere hensigtsmæssig end at inkorporere det meget omfangsrige materiale, lange formler samt beregninger i hver enkelt afgørelse. Fremgangsmåden har også været anvendt ved fastsættelsen af de tidligere indtægtsrammer (prislofter), og det er en fremgangsmåde, som er velkendt for selskaberne.

Vi mener derfor, at afgørelserne er tilstrækkeligt begrundede og gennemskuelige.

Rækkefølge af effektiviseringskrav

I har i jeres høringssvar angivet, at I er uenige i måden hvorpå den økonomiske ramme korrigeres med det generelle effektiviseringskrav. I angiver, at der skal foretages en korrektion for individuelle effektiviseringskrav inden rammen korrigeres for generelle effektiviseringskrav (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1).

I beskriver ganske rigtigt, hvornår det generelle effektiviseringskrav skal fratrækkes. Det er dog ikke en beskrivelse af hvordan det generelle effektiviseringskrav skal beregnes. Det generelle effektiviseringskrav beregnes som 2 pct. af de driftsomkostninger samt en procentdel af de anlægsomkostninger, der indgår i grundlaget for indtægtsrammen for 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1). Det betyder også, at individuelle effektiviseringskrav stillet i den økonomiske ramme for 2017 og 2018 ikke skal fratrækkes inden det generelle effektiviseringskrav beregnes.

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 22.114.511 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 I mener, at der burde foretages en korrektion af jeres økonomiske grundlag på baggrund af jeres finansielle omkostninger i 2016. I oplyser yderligere, at I først begyndte at betale garantiprovision fra 2014 og at I derfor ikke mener at jeres finansielle omkostninger i 2013 er repræsentative.

Garantiprovision er en del af jeres renteomkostninger, hvor vi alene har anvendt niveauet for 2015 i udarbejdelsen af jeres økonomiske grundlag. Jeres renteomkostninger for 2013 indgår dermed ikke i beregningen.

I har anført, at de eneste omkostninger, hvor der ikke tages højde for omkostninger i 2016, er driftsomkostninger og finansielle omkostninger. I henhold til driftsomkostninger følger dette af loven og bekendtgørelsen om økonomiske rammer. Da de finansielle omkostninger betragtes som en del af de anlægsomkostninger, der indgår i grundlaget, mener I, at de finansielle omkostninger i 2016, som er knyttet til investeringer foretaget i 2015 eller 2016 skal indgå i grundlaget for 2017 og frem. Der bør som følge heraf foretages en korrektion af grundlaget i forhold til niveauet af de finansielle omkostninger, der indgår i grundlaget.

Det økonomiske grundlag er fastlagt ud fra jeres faktiske driftsomkostninger for årene 2013 til 2015 suppleret med oplysninger fra de tidligere fastsatte prislofter eller indtægtsrammer (ØR-bekendtgørelsen § 17).

Det fremgår af bemærkningerne til vandsektorloven, at der ved fastsættelsen af de økonomiske rammer for 2017 skal tages udgangspunkt i oplysninger om vandselskabets faktiske og budgetterede omkostninger i 2013 til 2015. Der er således tale om alle omkostninger og ikke en begrænsning til alene driftsomkostninger.

Formålet med at anvende perioden fra 2013 til 2015 er at sikre de mest aktuelle tal til beregningerne og samtidigt sikre, at der ikke er mulighed for at påvirke omkostningerne, som indgår i grundlaget for de fremtidige økonomiske rammer efter loven var vedtaget. Vandsektorloven trådte i

kraft den 1. marts 2016 og på det tidspunkt var regnskabet for 2015 afsluttet. Derfor er 2015 det seneste år der indgår omkostninger for i de økonomiske rammer.

Der har således ikke været hjemmel til at indregne renteomkostninger forbundet med lån optaget i 2015, eller i løbet af 2016, hvor rentebetalingen først falder i 2016 eller senere, i det økonomiske grundlag. Jeres renteomkostninger til allerede optagne lån, hvor der faktisk er afholdt omkostninger, indgår i jeres økonomiske ramme.

Der er endvidere ikke indarbejdet en hjemmel i bekendtgørelsen om økonomiske rammer til at foretage korrektioner af indtægtsrammen for andre omkostninger end ikke-påvirkelige omkostninger samt de budgetterede omkostninger i det økonomiske grundlag, da reguleringen tager udgangspunkt i faktiske omkostninger. Da de finansielle omkostninger indgår som en faktisk omkostning i det økonomiske grundlag, og det ikke er kategoriseret som en ikke-påvirkelig omkostning, er der derfor ikke hjemmel til at foretag en korrektion af grundlaget på baggrund af disse.

I henviser til ministersvar på spørgsmål 27, hvori det fremgår, at alle tillæg inklusiv de planlagte og igangsatte investeringer skal indgå i fastsættelsen af det økonomiske grundlag. Videre henviser I til Energistyrelsens høringsnotat af 17. februar 2016, hvoraf det fremgår, at det er hensigten, at overgangsbestemmelserne skal tage højde for, at planlagte og delvis gennemførte projekter ikke lander mellem to stole.

For så vidt angår selskabernes optagelse af nye lån til reinvestering i tiltag, som der allerede er givet investeringstillæg til, vil de nye låneomkostninger som udgangspunkt skulle dækkes af det givne investeringstillæg. Hvis de nye låneomkostninger overstiger selskabets indtægtsramme, kan selskabet ansøge om at få givet et supplerende investeringstillæg (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6), samt ministerens svar på spørgsmål 1 og 3 fra Energi-, Forsynings- og Klimaudvalget under det lovforberedende arbejde.

Hertil kommer, at vandselskaberne kan ansøge om at få godkendt tillæg til planlagte investeringer, som er igangsat senest 1. marts 2016 (ØR-bekendtgørelsens § 16, stk. 5-7). Der er således en særskilt hjemmel til at indregne tillæg for sådanne nye investeringer og finansielle omkostninger forbundet hermed.

Adgangen for selskaberne til at få indregnet renteomkostninger forbundet med nye lån er således håndteret i ØR-bekendtgørelsens regler om tillæg. Dette understøtter efter vores opfattelse, at det ikke har været hensigten, at renteomkostninger, forbundet med lån optaget i 2015, eller i løbet af 2016, hvor rentebetalingen først falder i 2016 eller senere, skal indregnes i det økonomiske grundlag.

Vi har på den baggrund ikke foretaget nogen korrektion af jeres økonomiske grundlag på baggrund af de finansielle omkostninger.

Afslutningsvist henviser vi til den igangværende klagesag mellem DANVA og Forsyningssekretariatet, som omhandler en lignende problemstilling.

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.

Ændring i jeres ikke-påvirkelige omkostninger

I har indberettet ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger.

Efter en samlet opgørelse er jeres ikke-påvirkelige omkostninger steget med 818.789 kr.

Da der således er sket ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger har vi fortaget 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, at I ikke er enige i opgørelsen af korrektionen af de ikke-påvirkelige omkostninger for køb af køb af produkter og ydelser hos et andet vandselskab reguleret af vandsektorloven med. I har i den forbindelse oplyst, at I i årene 2014-2016 har arbejdet med en ny vandindvindingsstrategi, der medfører, at selskabet går fra at producere 60 pct. selv til at producere 95 pct. af vandet selv. Jeres forventede køb af vand fra HOFOR daler derfor kraftigt i de fremtidige år.

I har oplyst, at I forventer et årligt vandkøb fra HOFOR på 260.000 kr. årligt i årene 2018 og 2019, og at de ikke-påvirkelige omkostninger således er fastsat for højt i den økonomiske ramme for 2018 og den forventede ramme for 2019 med ca. 1.750.000 kr. årligt.

I har videre angivet, at det henset til den gældende regulering er uhenigtsmæssigt, da I kommer til at løbe en risiko for underfinansiering, hvis budgettet for køb af vand overskrides. I oplyser, at I således kan stå i en situation, hvor selskabet skal ændre taksterne i løbet af året 2019 eller acceptere en regulat underfinansiering.

I har på den baggrund anmodet os om at undersøge muligheden for at få nedsat den økonomiske ramme for 2018, således at der kun medtages det forventede vandkøb på 260.000 kr.

Vandselskabernes grundlag for indtægtsrammer fastsættes på grundlag af jeres indberettede oplysninger om faktiske driftsomkostninger for perioden 2013-2015 og oplysninger fra tidligere fastsatte prislofter eller indtægtsrammer (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 1 og 2).

Dette hænger sammen med, at det har været en forudsætning i den nye regulering, at de nye indtægtsrammer skal fastsættes på baggrund af af-

holdte omkostninger og ikke på baggrund af budgetterede omkostninger, sådan som det var tilfældet efter den tidligere regulering.

Jeres omkostninger til køb af vand er en del af jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Disse omkostninger justerer vi hvert år, hvis der sker ændringer i dem, og hvis I meddeler det til os i forbindelse med indsendelsen af jeres årsregnskab (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 5). Justeringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger kan derfor alene foretages på baggrund af faktiske afholdte omkostninger.

Det følger således af ØR-bekendtgørelsen, at niveauet for de ikke-påvirkelige omkostninger kan justeres løbende, men at justeringen skal foregå på baggrund af faktiske afholdte omkostninger. Det fremgår af jeres indberetning og den dertilhørende revisorerklæring, at jeres faktiske omkostninger til køb produkter eller ydelser hos et andet vandselskab reguleret af vandsektorloven i 2016 er 2.008.629 kr.

Det er derfor vores vurdering, at der ikke er hjemmel til at foretage ændringer i jeres korrektion af ikke-påvirkelige omkostninger på baggrund af jeres budgetterede omkostninger i 2018 og 2019 til køb af vand.

Vi har på denne baggrund ikke foretaget nogen ændringer i jeres økonomiske grundlag.

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 har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 7. 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 7. 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 7. april 2017 godkendt jeres faktiske omkostninger til miljø- og servicemål i 2016.

Planlagte investeringer

Grundet en fejl i VandData, har I haft mulighed for, at indberettet en hovedkategori. I har valgt hovedkategorien Råvandsstationer og angivet levetiden til 30 år. I har den 22. maj 2017 oplyst, at indberetningen rettelig skal være Råvandsstation komplet montering og boringshus/tørbrønd med en levetid på 30 år.

På baggrund af ovenstående ændring, jeres indberettede investeringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 7. april 2017, har vi vurderet, at de indberettede gennemførte investeringer er tillægsberettigede.

Samlet korrektion

Den samlede korrektion af jeres prisloft for 2016 har medført et tillæg på 754.755 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.

Vores kontrol har vist, at I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016. I har derfor fået et tillæg på 405.413 kr.

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 4. 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.