

Vandcenter Syd A/S
Att.: Allan Hansen
Vandværksvej 7
5000 Odense C

Den 13. oktober 2017
Sag nr. 17/00365

Afgørelse om økonomiske rammer for 2018-2019

Indledning

Vi fastsætter økonomiske rammer for de vandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven.

Driver I et vandselskab med både vandforsyningsaktiviteter og spildevandsforsyningsaktiviteter, fastsætter vi en økonomisk ramme for hver forsyningsart. Den økonomiske ramme udmeldes som en samlet indtægtsramme.

Afgørelse

I er omfattet af vandsektorloven (vandsektorlovens § 2, stk. 1), og vi har derfor fastsat en økonomisk ramme, der udgør de samlede, årlige indtægter, som I må opkræve i 2018 og 2019 (vandsektorlovens § 6, stk. 1).

I 2018 udgør jeres indtægtsramme: 354.951.347 kr.

I 2019 udgør jeres indtægtsramme: 371.605.202 kr.

Indtægtsrammen er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms.

Begrundelsen finder I på de følgende sider.

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.

Indhold

Sagsfremstilling	3
Begrundelse	4
Oversigt over den økonomiske ramme for 2018	6
Oversigt over den økonomiske ramme for 2019	6
Korrektion af grundlag	8
Ikke-påvirkelige omkostninger.....	10
Individuelt effektiviseringskrav.....	11
Generelt effektiviseringskrav	15
Historisk over- eller underdækning	16
Korrektion af prisloft 2016.....	17
Kontrol af prisloft 2016.....	19
Tillæg.....	21
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse.....	22
Klagevejledning.....	23

Sagsfremstilling

I har i indberetningsperioden den 1. marts 2017 – 15. april 2017 indberettet en række oplysninger til brug for fastsættelsen af økonomiske rammer for 2018 og 2019 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 1).

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 et udkast til afgørelse.

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.

Udkastet til afgørelsen er sendt i høring den 16. september 2017 med høringsfrist den 2. oktober 2017.

I har afgivet høringssvar den 29. september 2017, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Begrundelse
- Korrektion af grundlag
- Individuelt effektiviseringskrav
- Generelt effektiviseringskrav
- Historisk over- eller underdækning
- Korrektion af prisloft 2016
- Kontrol af prisloft 2016

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

Vi har derudover ændret opsætningen i jeres bilag A. Beskrivelse af dette er indsat under Begrundelse.

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

Begrundelse

Vi har fastsat jeres økonomiske ramme med hjemmel i vandsektorloven¹ samt bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter ØR-bekendtgørelsen).²

I har indberettet en årlig debiteret vandmængde på over 800.000 m³. Det betyder, at vi skal fastsætte en *indtægtsramme* for jer (ØR-bekendtgørelsens § 4), og at I samtidig er omfattet af den *totaløkonomiske benchmarking* (ØR-bekendtgørelsens § 6).

Indtægtsrammen udgør en beløbsmæssig grænse for jeres samlede indtægter og er opgjort på baggrund af jeres samlede omkostninger til transport, behandling og aflednings af spildevand mod betaling (ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2).

Afgørelsen om jeres indtægtsramme for 2018 og 2019 er delt op, således at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af de følgende afsnit, mens selve *beregningen* af indtægtsrammen fremgår af bilag A.

Vi har valgt at ændre i opsætningen af jeres bilag A til de økonomiske rammer. Ændringen påvirker kun bilag A for spildevandsselskaber med en debiteret vandmængde over 800.000 m³. Ændringen påvirker ikke størrelsen af de økonomiske rammer. De vejledende økonomiske rammer vil samtidig blive tilpasset.

Vi har valgt at fjerne opgørelsen af selskabets økonomiske ramme for 2019 og frem fordelt på driftsomkostninger og anlægsomkostninger, så fordelingen på drifts- og anlægsomkostninger kun fremgår af det udmeldte grundlag for hvert selskab.

Dette skyldes, at vi finder, at denne fordeling kan skabe uklarhed, fordi fordelingen kan indikere, at I ikke har mulighed for frit at vælge, hvordan I vil fordele den økonomiske ramme på drifts- og anlægsomkostninger. Som selskab er det derfor ikke nødvendigt at følge den fordeling, der er i de økonomiske rammer, fordi den kun er en mellemregning. Som selskab har man også selv mulighed for at vælge, om de individuelle og generelle effektiviseringskrav skal indhentes på driftsomkostninger, anlægsomkostninger eller en kombination heraf. Dette afspejles ikke klart nok i den nuværende opdeling i bilag A, hvilket kan give anledning til uklarhed og misforståelser.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at I mener, at der ikke er tale om en klar og gennemskelig afgørelse. I har anført, at den egentlige afgørelse er uden forklaring på de bagvedliggende beregninger i regnearkene eller

¹ Lov nr. 469 af 12/06/2009 med senere ændringer

² Bkg. nr. 1235 af 10/10/2016

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 afgørelsen 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.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	381.871.204	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	9.241.245	kr.		
- korrektion ikke-påvirkelige omkostninger	-1.436.908	kr.		
Tidligere stillet effektiviseringskrav	-6.999.636	kr.		
Nye tillæg til driftsomkostninger	0	kr.		
Nye tillæg til anlægsomkostninger	0	kr.		
Nye ikke-påvirkelige omkostninger	0	kr.		
Bortfald eller nedsættelse af driftsomkostninger	0	kr.		
Bortfald eller nedsættelse af anlægsomkostninger	0	kr.		
Prisudvikling i pct.	1,75	pct.		
Prisudvikling i kr.	6.535.107	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	2.497.195	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	6.906.026	kr.		
Omkostninger i alt	370.566.545	kr.	370.566.545	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	3.927.226	kr.	3.927.226	kr.
Korrektion af prisloft 2016				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2016	-3.368.567	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2016	-5.760.343	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	94.637	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016	-354.000	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2016	1.124.031	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2016	-8.264.242	kr.	-8.264.242	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016	-11.278.182	kr.	-11.278.182	kr.
Økonomisk ramme for 2018			354.951.347	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2019

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	370.566.545	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	7.940.913	kr.		
Prisudvikling	6.484.915	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	2.476.673	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	6.896.810	kr.		
Omkostninger i alt	367.677.976	kr.	367.677.976	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	3.927.226	kr.	3.927.226	kr.
Økonomisk ramme for 2019			371.605.202	kr.

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 381.871.204 kr.

Korrektionen indregnes i jeres økonomiske ramme for 2018 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7).

Høringssvar

I angiver i jeres høringssvar, at jeres faktiske omkostninger til investeringer i 2016 har oversteget det tilhørende tillæg for planlagte investeringer i 2016 og dermed også de investeringer, der er indregnet i jeres økonomiske grundlag for 2017. Jeres økonomiske rammer for 2018 og frem korrigeres for de øgede udgifter til planlagte investeringer, men I mener, at der mangler at blive korrigeret for den manglende indtægt i 2017. I angiver, at der bør indgå et tillæg til jeres økonomiske ramme til dækning af disse omkostninger.

I tidligere prislofter har I tillæg for planlagte investeringer for et specifikt år med i to prislofter, hvorfor der i korrektionsfanen i bilag A tidligere har været korrektion for to år. Ved overgangen til økonomiske rammer er de planlagte investeringer udgået, og nu gives der generelt kun tillæg på baggrund af afholdte omkostninger. Derfor har I kun fået tillæg for planlagte investeringer for 2016 fra prisloftet for 2016. I den økonomiske ramme for 2017 fik I ikke noget tillæg for planlagte investeringer i 2016, hvorfor der i bilag A, fane 9 kun er korrigeret for tillæg for planlagte investeringer i 2016 fra prisloftet for 2016.

Det er korrekt, at I i den økonomiske ramme for 2017 fik et beløb for planlagte investeringer for 2016 indregnet i jeres grundlag. Dette beløb svarer til størrelsen på det tillæg, som I fik indregnet i prisloftet for 2016. I bilag B har vi i år korrigeret grundlaget, så de faktiske investeringer for 2016 indgår i stedet for de planlagte. Det skyldes, at tillæg i den nye vandsektorregulering fra 2016 generelt baseres på faktiske og ikke budgetterede omkostninger.

Der er i den nye regulering ikke hjemmel til at give et tillæg for den manglende indtægt i 2017, da bestemmelsen angiver, at korrektionerne af budgetterede omkostninger for prisloftet for 2016 skal indregnes i den efterfølgende reguleringsperiode (ØR-bekendtgørelsen § 17, stk. 6-7). Dette betyder, at korrektionen af grundlaget først kan indregnes i jeres økonomiske ramme i den efterfølgende reguleringsperiode.

I henviser til ministersvar på spørgsmål 27, hvori det fremgår, at alle tillæg inklusiv til 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 delvist gennemførte projekter ikke lander mellem to stole.

I henviser yderligere til muligheden for tillæg til anlægsprojekter, der er igangsat senest 1. marts 2016. Videre henviser I til Energistyrelsens høringsnotat af 27. september 2016, hvoraf det fremgår, at investeringerne medfører en korrektion (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 6), men også at investeringer, der afsluttes og aktiveres inden udgangen af 2016, udløser et tillæg. I angiver, at det er en betingelse for tillæg til igangsatte anlægsprojekter, at disse er meddelt til Forsyningssekretariatet senest den 15. december 2016 herunder det planlagte budget/økonomi samt forventede ibrugtagningstidspunkt (ØR-bekendtgørelsens § 16, stk. 6). I mener, at disse krav bør anses som opfyldte med projekternes anmeldelse som planlagte investeringer i forbindelse med indberetningen til de økonomiske rammer for investeringer, der forventes taget i brug i 2016. I henviser til definitionen af planlagte investeringer, som vi anvender i guiden til indberetning til prisloft 2016. Som følge heraf mener I, at I er berettigede til et tillæg for de ikke-indregnede omkostninger på baggrund af jeres realiserede omkostninger (ØR-bekendtgørelse § 16, stk. 7).

Bestemmelsen om igangværende anlægsprojekter (ØR-bekendtgørelsen § 16, stk. 5-7) åbner imidlertid kun op for mulighed for tillæg til anlægsprojekter, der er afsluttet og ibrugtaget i årene 2017, 2018 samt 2019. Investeringer, der er afsluttet og ibrugtaget i 2016, indgår i den økonomiske ramme for 2018 på samme vis som investeringer, der var afsluttet og ibrugtaget i 2015, indgik i den økonomiske ramme for 2017.

De investeringer for 2016, som I har indberettet til de økonomiske rammer for 2018 via VandData, fremgår af bilag A fane 8 og korrigeres i fane 9.

På baggrund heraf har vi ikke givet jer et tillæg for de ikke-indregnede omkostninger på baggrund af de realiserede omkostninger (ØR-bekendtgørelse § 16, stk. 7).

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 faldet med 1.412.194 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.

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

Individuelt effektiviseringskrav

Vi offentliggør hvert år grænsen for, hvornår et vandselskab betragtes som effektivt. Resultatet og benchmarkingmodellen er offentliggjort på www.kfst.dk/vandtilsyn.³

I har under den totaløkonomiske benchmarking opnået en effektivitet, som er lavere end den offentliggjorte grænse. Vi har derfor korrigeret jeres indtægtsrammer med et individuelt effektiviseringskrav (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.).

Vi fastsætter det individuelle effektiviseringskrav på baggrund af det beregnede effektiviseringspotentiale i den totaløkonomiske benchmarking.

I har i indberetningen til den totaløkonomiske benchmarking trukket omkostninger ud af jeres Driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger, som burde være indeholdt i beløbet. Vi har derfor tillagt jeres omkostninger til DANVA kontingent, revisorerklæringer og miljø- og servicemål på 513.137 kr., da disse skal være indeholdt i jeres faktiske driftsomkostninger (FADO). I kan se jeres nye FADO, som anvendes i benchmarkingmodellen, i bilag 5 til den totaløkonomiske benchmarking for 2018.

Særlige forhold

Ved fastsættelsen af jeres individuelle effektiviseringspotentiale tages der blandt andet hensyn til eventuelle særlige forhold. Der er tale om et særligt forhold, hvis I udfører en aktivitet, som medfører en ekstra omkostning med stor økonomisk betydning for jer. Et særligt forhold skal leve op til følgende fire krav for at blive godkendt, jf. kapitel 4 i vejledning i indberetning til TOTEX-benchmarking (Spildevand)⁴:

- Rammebetingelse
- Særlighed
- Dokumentation
- Væsentlighed

I har angivet følgende særlige forhold:

- Kontaktfiltre: 1.883.705 kr.
- Højt COD/BOD-forhold: 1.807.168 kr.

Kontaktfiltre

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2018-2019 søgt om særlige forhold til kontaktfiltre. I har tidligere dokumenteret, at kontaktfiltre er et særligt forhold, og det er derfor vores vurdering, at der skal

³ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2018>

⁴ <http://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/gældende-vejledninger/>

tages højde herfor i forbindelse med jeres benchmarking for 2018-2019. I kompenseres derfor med 1.883.705 kr. i benchmarkingmodellen.

Højt COD/BOD

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2018-2019 søgt om særlige forhold til højt COD/BOD-forhold.

For det første af jeres renseanlæg (Ejby Mølle) har I indberettet en faktisk belastningsgrad på 211.837 PE målt i BOD, og I har dokumenteret at den faktiske belastningsgrad målt i COD er 251.552 PE.

En omregning af de faktiske belastningsgrader til gram/dag viser, at 211.837 PE i BOD er lig 12.710.220 gram/dag, og at 251.552 PE i COD er lig 31.444.000 gram/dag. Dette giver et COD/BOD-forhold på 2,47.

Da normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08 er det vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt forhøjet, og at det derfor ikke er særligt.

For det andet af jeres renseanlæg (Nordvest) har I indberettet en faktisk belastningsgrad på 35.222 PE målt i BOD, og I har dokumenteret at den faktiske belastningsgrad målt i COD er 44.506 PE.

En omregning af de faktiske belastningsgrader til gram/dag viser, at 35.222 PE i BOD er lig 2.113.320 gram/dag, og at 44.506 PE i COD er lig 5.563.250 gram/dag. Dette giver et COD/BOD-forhold på 2,63.

Da normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08 er det vores vurdering, at forholdet er væsentligt forhøjet, og at det derfor er særligt.

For det tredje af jeres renseanlæg (Nordøst) har I indberettet en faktisk belastningsgrad på 22.217 PE målt i BOD, og I har dokumenteret at den faktiske belastningsgrad målt i COD er 24.598 PE.

En omregning af de faktiske belastningsgrader til gram/dag viser, at 22.217 PE i BOD er lig 1.333.020 gram/dag, og at 24.598 PE i COD er lig 3.074.750 gram/dag. Dette giver et COD/BOD-forhold på 2,31.

Da normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08 er det vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt forhøjet, og at det derfor ikke er særligt.

For det fjerde af jeres renseanlæg (Bogense) har I indberettet en faktisk belastningsgrad på 4.433 PE målt i BOD, og I har dokumenteret at den faktiske belastningsgrad målt i COD er 5.132 PE.

En omregning af de faktiske belastningsgrader til gram/dag viser, at 4.433 PE i BOD er lig 265.980 gram/dag, og at 5.132 PE i COD er lig 641.500 gram/dag. Dette giver et COD/BOD-forhold på 2,41.

Da normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08 er det vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt forhøjet, og at det derfor ikke er særligt.

For det femte af jeres renseanlæg (Otterup) har I indberettet en faktisk belastningsgrad på 12.558 PE målt i BOD, og I har dokumenteret at den faktiske belastningsgrad målt i COD er 15.016 PE.

En omregning af de faktiske belastningsgrader til gram/dag viser, at 12.558 PE i BOD er lig 753.480 gram/dag, og at 15.016 PE i COD er lig 1.877.000 gram/dag. Dette giver et COD/BOD-forhold på 2,49.

Da normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08 er det vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt forhøjet, og at det derfor ikke er særligt.

For det sjette af jeres renseanlæg (Hårslev) har I indberettet en faktisk belastningsgrad på 677 PE målt i BOD, og I har dokumenteret at den faktiske belastningsgrad målt i COD er 740 PE.

En omregning af de faktiske belastningsgrader til gram/dag viser, at 677 PE i BOD er lig 40.620 gram/dag, og at 740 PE i COD er lig 92.500 gram/dag. Dette giver et COD/BOD-forhold på 2,28.

Da normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08 er det vores vurdering, at forholdet ikke er væsentligt forhøjet, og at det derfor ikke er særligt.

For det syvende af jeres renseanlæg (Hofmansgave) har I indberettet en faktisk belastningsgrad på 2.271 PE målt i BOD, og I har dokumenteret at den faktiske belastningsgrad målt i COD er 3.654 PE.

En omregning af de faktiske belastningsgrader til gram/dag viser, at 2.271 PE i BOD er lig 136.260 gram/dag, og at 3.654 PE i COD er lig 456.750 gram/dag. Dette giver et COD/BOD-forhold på 3,35.

Da normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08 er det vores vurdering, at forholdet er væsentligt forhøjet, og at det derfor er særligt.

I bliver kompenseret med den meromkostning, I har haft i forbindelse med jeres COD/BOD-forhold. Meromkostningen er beregnet som forskellen i netvolumenbidrag når man erstatter 35.222 PE med 44.506 PE (Nordvest) og 2.271 PE med 3.654 PE (Hofmansgave) i jeres indberetning.

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at der skal tages højde for højt COD/BOD-forhold i forbindelse med jeres benchmarking for 2018-2019. I kompenseres derfor med 247.766 kr. i benchmarkingmodellen.

Samlet vurdering af særlige forhold

Jeres angivelse af særlige forhold vedrørende kontaktfiltre og højt COD/BOD-forhold har medført, at I bliver kompenseret med 2.131.471 kr. i benchmarkingmodellen.

Høringssvar

I har i høringssvaret ansøgt om yderligere et særligt forhold:

- Infrastrukturlægninger

Infrastrukturlægninger

I har i høringssvaret til de økonomiske rammer for 2018-2019 søgt om særlige forhold til udskiftning af anlægsaktiver før tid på baggrund af infrastrukturlægninger. I har i ansøgningen dokumenteret, at I har afskrivninger til aktiver, som I på grund af opførelsen af Odense Letbane og TBT-projektet, er blevet tvunget til at tage ud af drift før de er fuldt afskrevne og tidligere end I ellers ville have taget dem ud af drift.

Listen med aktiver har vi indsat i et tomt pris- og levetidskatalog for at beregne den afskrivningsprofil som de giver i 2016 og som de derfor indgår i med i benchmarkingmodellen. Det er aftalt i e-mail per 12. oktober 2017, at et aktiv der er anskaffet i 2012 indplaceres i pris- og levetidskataloget under 2009 og derefter prisfremskrives til 2012.

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at der skal tages højde for infrastrukturlægninger i forbindelse med jeres benchmarking for 2018-2019. I kompenseres derfor med 173.420 kr. i benchmarkingmodellen.

Samlet vurdering af særlige forhold

Jeres angivelse af særlige forhold vedrørende kontaktfiltre, højt COD/BOD-forhold og infrastrukturlægninger har medført, at I bliver kompenseret med 2.304.891 kr. i benchmarkingmodellen.

Costdriversammensætning

Vi har gennemført en analyse af betydningen af jeres sammensætning af costdrivere i forhold til beregningen af de individuelle effektiviseringspotentialer.

Det er vores vurdering, at I ikke har en særlig sammensætning af costdrivere. Det betyder, at jeres effektiviseringspotentiale fastholdes. En beskrivelse af analysen fremgår af bilag 1 og resultaterne kan ses i bilag 5.

Opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav fremgår af fane 5 i bilag A.

Generelt effektiviseringskrav

Vi har korrigeret jeres økonomiske ramme med et generelt effektiviseringskrav på jeres driftsomkostninger og jeres anlægsomkostninger.

Det generelle effektiviseringskrav på jeres *driftsomkostninger* udgør 2 pct. af de driftsomkostninger, der indgår i jeres indtægtsramme for 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 2. pkt.).

Det generelle krav på jeres *anlægsomkostninger* udgør en procentdel af de anlægsomkostninger, som indgår i indtægtsrammen for 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 3. pkt.). Vi har beregnet procentdelen på baggrund af produktivitetsudviklingen (ØR-bekendtgørelsens § 10, stk. 2).⁵

Høringssvar

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 af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 6 i bilag A.

⁵ Beregningen af produktivitetsudviklingen fremgår af ”Pris- og produktivitetsudvikling”, som er tilgængelig på vores hjemmeside:
<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser>

Historisk over- eller underdækning

Ved overgangen til den nye regulering bevarer det tidligere udmeldte prisloft for 2016 sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 4). Vi har derfor indregnet en eventuel resterende historisk over- eller underdækning frem til og med 2020.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at jeres historiske over- eller underdækning er indregnet med et fradrag på 1.309.075 kr. vedrørende tjenestemandspensioner. I angiver, at I har fået godkendt et årligt tillæg på 3.927.226 kr. frem til året 2020, hvorfor der således skal korrigeres herfor.

I forbindelse med indførslen af prisloftreguleringen blev det besluttet, at jeres gæld til tjenestemandspensioner kunne opkræves over en 10-årige periode frem til 2020. Indtil fastsættelsen af jeres økonomiske ramme for 2017 blev denne gæld indregnet under jeres 1:1 omkostninger. Jeres gæld er fremadrettet indregnet i opgørelsen af jeres historiske over- eller underdækning.

Jeres tillæg på 3.972.226 kr. er ved en fejl ikke blevet inkluderet i jeres historiske over- eller underdækning.

Vi har på denne baggrund medtaget jeres gæld til tjenestemandspensioner på 3.972.226 kr. i jeres historiske over- eller underdækning.

Opgørelsen af jeres historiske over- eller underdækning fremgår af fane 7 i bilag A.

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.

I jeres prisloft for 2016 fik I godkendt tillæg, hvortil I ikke har indberettet faktiske omkostninger. I har derfor fået et fradrag på et beløb svarende til de pågældende tillæg.

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.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at der i jeres økonomiske ramme for 2018 indgår korrektioner af prisloft 2016 af 1:1 omkostninger med et fradrag på 3.368.567 kr.

I angiver videre, at der i korrektion mangler det årlige tillæg (for perioden frem til 2020) vedrørende tjenestemandspensioner på 3.927.226 kr. I mener derfor, at jeres korrektion af 1:1 omkostninger for prisloft 2016 rettelig skal udgøre et tillæg på 558.659 kr.

I forbindelse med indførslen af prisloftreguleringen blev det besluttet, at jeres gæld til tjenestemandspensioner kunne opkræves over en 10-årige periode frem til 2020. Indtil fastsættelsen af jeres økonomiske ramme for 2017 blev denne gæld indregnet under jeres 1:1 omkostninger. Jeres gæld er fremadrettet indregnet i opgørelsen af jeres historiske over- eller underdækning.

Vi har på denne baggrund ikke foretaget nogen ændringer i jeres korrektion af 1:1 omkostninger for prisloft 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.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at der i korrektionen af jeres faktiske nettofinansielle poster er indregnet et fradrag på 4.856.537 kr. Videre angiver I, at der fejlagtigt er indregnet gebyr ved låneoptagelse to gange på 903.806 kr. Dette skal derfor tilbageføres, således at korrektionen af faktiske nettofinansielle poster skal udgøre et fradrag på 5.760.343 kr.

Da jeres revisor i reguleringsregnskabet allerede har skrevet under på jeres faktiske afholdte nettofinansielle poster i 2016, og I beder om et fradrag, har vi valgt at imødekomme jeres anmodning.

Vi har på denne baggrund korrigeret nettofinansielle poster, således at korrektionen kommer til at udgøre et fradrag på 5.760.343 kr.

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

Vi har vurderet, at den indberettede investering Grunde ikke er tillægsberettiget, da der ikke kan afskrives på grunde.

De resterende indberettede gennemførte investeringer har vi vurderet som tillægsberettigede på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 7. april 2017.

Driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

I har ikke indberettet omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter.

Samlet korrektion

Den samlede korrektion af jeres prisloft for 2016 har medført et fradrag på 7.360.436 kr.

Korrektionen indregnes i jeres økonomiske ramme for 2018 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7.).

Høringssvar

Som følge af jeres høringssvar om korrektionen af nettofinansielle poster har dette medført, at I får et fradrag på 8.264.242 kr. i den samlede korrektion.

Opgørelsen af de enkelte korrektioner fremgår af bilag A, fane 9.

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.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Indregning af korrektionen for 2016
- Korrektion for ikke-opkrævet tillæg for 2014

Indregning af korrektionen for 2016

I har i jeres høringssvar angivet, at korrektionen for 2016 indregnes i den efterfølgende reguleringsperiode (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7), hvilket betyder, at beløbet skal fordeles over 2018 og 2019 og ikke kun indregnes i 2018.

Det er korrekt, at ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7 angiver, at korrektionen for 2016 skal indregnes i et selskabs efterfølgende reguleringsperiode. Vi har valgt at indregne korrektionen i det første år af et selskabs efterfølgende reguleringsperiode, men det er op til selskabet selv at fordele korrektionen imellem årene i den pågældende reguleringsperiode.

Vi har indregnet korrektionen for 2016 i jeres økonomiske ramme for 2018, men I kan fordele den mellem 2018 og 2019 som I ønsker, så længe I overholder jeres rammer i reguleringsperioden samlet set.

Vi har på den baggrund ikke foretaget nogen ændringer vedrørende indregningstidspunktet af korrektionen for 2016.

Korrektion for ikke-opkrævet tillæg for 2014

I har i jeres høringssvar angivet, at I tager forbehold for afgørelsen af den tilsvarende klagesag over de økonomiske rammer for 2017 vedrørende korrektion for ikke-opkrævet tillæg fra 2014 ved kontrollen af prisloftet for 2016.

Vi noterer os jeres forbehold og afventer afgørelsen i den verserende klagesag. For god ordens skyld skal vi gøre jer opmærksomme på, at klagefristen for at påklage denne afgørelse er 4 uger fra dags dato.

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 overstige

ger jeres likviditet til investeringer for 2016, har vi fastsat jeres ikke anvendte likviditet vedrørende investeringer til 0 kr.

Vores kontrol har vist, at I ikke har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016. I har derfor fået et fradrag på 11.278.182 kr.

Fradraget indregnes i jeres økonomiske ramme for 2018 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 7).

Opgørelsen af, om I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016, fremgår af bilag A, fane 10.

Tillæg

I har i forbindelse med jeres indberetning ansøgt om et tillæg til mål, flytning af forsyningsledninger samt udvidelse af forsyningsområde eller håndterede vandmængder efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1, 2 og 4. I har den 19. juli 2017 via e-mail oplyst, at I trækker jeres ansøgninger tilbage.

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 signature is written in a cursive, slightly slanted style.

v/ Tone Madsen

Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet (vandsektorlovens § 26, stk. 2) efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet (vandsektorlovens § 27).

Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

De klageberettigede er adressaten for afgørelsen (vandsektorlovens § 27). For så vidt angår spørgsmål om natur og miljø er endvidere følgende klageberettigede:

- 1) offentlige myndigheder,
- 2) lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og
- 3) landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen sker direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser efter vandsektorloven eller de regler, der fastsættes i medfør heraf, kan ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger (vandsektorlovens § 29, stk. 2).