

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

Den 3. november 2017
Sag nr. 17/00366

Korrigeret 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 29. september 2017, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Oversigt over indtægtsrammer
- Korrektion af prisloft 2016
- Kontrol af prisloft 2016

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

Vi har den 3. november 2017 sendt en korrigeret afgørelse på baggrund af en ændring i korrektionen af jeres 1:1 omkostninger for prisloft 2016. Baggrunden for ændringen er et notat indsendt den 27. oktober 2017

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.

vedrørende indregningen af jeres historiske tjenestemandspensioner. Begrundelsen fremgår under afsnittet Korrektion af prisloft 2016.

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

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	175.244.743	kr.	-	kr.
Nyt niveau for driftsomkostninger	-	kr.	55.930.155	kr.
Nyt niveau for anlægsomkostninger inkl. finansielle omkostninger	-	kr.	49.352.772	kr.
Ikke-påvirkelige omkostninger (korrektion i henhold til fane 4 er ikke medregnet)	-	kr.	59.482.662	kr.
Tidligere stillet effektiviseringskrav på drift	-	kr.	-2.876.279	kr.
Tidligere stillet effektiviseringskrav på anlæg	-	kr.	-1.195.738	kr.
Korrektion af ikke-påvirkelig omkostning	-6.718.464	kr.	-6.836.037	kr.
Korrektion af prisloft 2016	-	kr.	-14.578.486	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme i prisloft 2016	-	kr.	15.262.602	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	-117.573	kr.	2.692.507	kr.
Generelt effektiviseringskrav	0	kr.	-1.946.943	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.	-313.301	kr.
Historisk over- eller underdækning	-	kr.	6.885.932	kr.
Korrigeret økonomiske ramme	168.408.706	kr.	161.859.846	kr.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Rækkefølge af effektiviseringskrav
- Manglende gennemskuelighed i afgørelsen

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 ef-

fektiviseringskrav stillet i den økonomiske ramme for 2017 og 2018 ikke skal fratrækkes inden det generelle effektiviseringskrav beregnes.

Manglende gennemskuelighed i afgørelsen

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 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 fremgår 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.

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 161.931.783 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 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 6.602.913 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.

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 12.313.852 kr.

I angiver videre, at der i korrektion mangler det årlige tillæg (for perioden frem til 2020) vedrørende tjenestemandspensioner på 6.885.932 kr. I mener derfor, at jeres korrektion af 1:1 omkostninger for prisloft 2016 rettelig skal udgøre et fradrag på 5.427.920 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.

I bemærker, at der desuden mangler korrektion af den økonomiske ramme for 2017 med et tillæg på 6.885.932 kr., der ligeledes vedrører manglende indregning af tjenestemandspensioner. I nævner, at der løbende har været en dialog med os vedrørende den manglende indregning, og at dialogen genoptages, når høringssvar vedrørende 2018 er behandlet.

I den forbindelse skal vi bemærke, at jeres tjenestemandspensioner er indregnet under jeres historiske over- eller underdækning i stedet for under jeres korrektion af 1:1 omkostninger.

Vi har på denne baggrund ikke foretaget nogen ændringer i jeres korrektion af 1:1 omkostninger for prisloft 2016.

Notat

I har den 27. oktober 2017 indsendt et notat vedrørende indregningen af jeres historiske tjenestemandspensioner. Notatet er udarbejdet med henblik på jeres statusmeddelelse af 13. oktober 2017.

Det fremgår af notatet, at I ikke er enige i, at de historiske tjenestemandspensioner for 2016 er indregnet under den historiske over- eller underdækning. Den i statusmeddelelsen foretagne korrektion af 1:1 omkostninger indebærer således, at I ikke får det tillæg, som I er berettiget til for 2016.

Det fremgår videre af notatet, at I er enige i, at de historiske tjenestemandspensioner er indregnet under den historiske over- eller underdækning fra og med den økonomiske ramme for 2017. De tjenestemandspensioner, der fremgår under den historiske over- eller underdækning i den økonomiske ramme for 2018, er således tillæg, der vedrører 2018 og ikke 2016.

Det er vores vurdering, at det er korrekt, at I ikke får dækning for de historiske tjenestemandspensioner, hvis der ikke gives tillæg herfor i korrektion af 1:1 omkostninger i 2016, da tjenestemandspensionerne under den historiske over- eller underdækning i den økonomiske ramme for 2018 vedrører året 2018.

Vi har vurderet, at der er blevet lavet en sagsbehandlingsfejl, og derfor har vi medtaget jeres tidligere indregnede tillæg for gæld til tjenestemandspensioner i 2016 i korrektionen af jeres 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 faktiske nettofinansielle poster i 2016 på 3.437.351 kr. I beløbet er der fejlagtigt indregnet gebyr ved lånoptagelse to gange på 193.399 kr. I angiver, at dette beløb skal tilbageføres således, at de faktiske nettofinansielle poster kommer til at udgøre 3.243.952 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 456.048 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 på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 7. 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 21.271.019 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

Som følge af jeres høringssvar om korrektionen af nettofinansielle poster har dette medført, at I får et fradrag på 21.464.419 kr. i den samlede korrektion.

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.

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 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.

Vores kontrol har vist, at I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016. I har derfor fået et tillæg på 15.262.602 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 flytning af forsyningsledninger efter ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 2. 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 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.