

Hadsten Vandværk A.M.B.A
Att.: Bjarne Larsen
Granvej 12a
8370 Hadsten

Den 17. april 2018
Sag nr. 18/06671

Revideret afgørelse om økonomiske rammer for 2017-2020 efter fusion

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 regnskabsmæssig kontrolramme.

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 2017, 2018, 2019 og 2020 (vandsektorlovens § 6a, stk. 1).

I 2017 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 6.927.666 kr.

I 2018 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 6.527.804 kr.

I 2019 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 6.540.180 kr.

I 2020 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 6.553.042 kr.

Den regnskabsmæssige kontrolramme 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	5
Oversigt over den økonomiske ramme for 2017	6
Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020	7
Grundlag	8
Generelt effektiviseringskrav	9
Historisk over- eller underdækning	10
Korrektion af prisloft 2015	11
Kontrol af prisloft 2015	13
Klagevejledning.....	14

Sagsfremstilling

I har i indberetningsperioden den 1. april 2016 – 15. maj 2016 indberettet en række oplysninger til brug for fastsættelsen af økonomiske rammer for 2017, 2018, 2019 og 2020 (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 1).

Vi har på baggrund af de indsendte oplysninger udarbejdet et udkast til afgørelse.

Udkastet til afgørelsen er sendt i høring den 7. november 2016 med to ugers høringsfrist.

I har afgivet høringssvar den 17. november 2016, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Begrundelse
- Korrektion af prisloft 2015

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

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

Fusion

Vi traf den 15. december 2016 afgørelse om økonomiske rammer for 2017-2020.

I har den 23. november 2017 indsendt en ansøgning om fusion via VandData. Det fremgår heraf, at I med virkning fra den 1. januar 2017 er fusioneret med Lejbjerg Svejstrup Vandværk. Lejbjerg Svejstrup Vandværk har ikke tidligere været omfattet af vandsektorloven. Vi har derfor fastsat en økonomisk ramme for Lejbjerg Svejstrup Vandværk på samme måde, som hvis selskabet havde været omfattet af vandsektorloven (ØR-bekendtgørelsens § 22, stk. 4).

De reviderede økonomiske rammer for 2017-2020 er fastsat på baggrund af den oprindelige afgørelse af 15. december 2016 og på baggrund af de oplysninger, som I har indsendt til os i forbindelse med jeres ansøgning om fusion.

Jeres fusion med Lejbjerg Svejstrup Vandværk har medført ændringer i forhold til jeres tidligere fastsatte økonomiske rammer for 2017-2020 af 15. december 2016.

Der er foretaget ændringer i følgende afsnit:

- Oversigt over den økonomiske ramme for 2017
- Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020
- Grundlag

- Generelt effektiviseringskrav

De relevante afsnit starter med overskriften Fusioner. Der er ikke foretaget nogen ændringer i de resterende afsnit.

Udkast til afgørelse er sendt i høring den 26. marts 2018 med tre ugers høringsfrist. Der kan alene gives høringssvar til de ændringer, der er foretaget som følge af fusionen.

I har ikke afgivet høringssvar. Vi har derfor truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

Eventuelle 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 under 800.000 m³. Det betyder, at vi skal fastsætte en *regnskabsmæssig kontrolramme* for jer (ØR-bekendtgørelsens § 5).

Den regnskabsmæssige kontrolramme udgør en beløbsmæssig grænse for jeres samlede indtægter og er opgjort på baggrund af jeres samlede omkostninger til drift og anlæg til indvinding, behandling, transport og levering af vand mod betaling, herunder salg af vand til andre vandselskaber (ØR-bekendtgørelsens § 1, stk. 2).

Afgørelsen om jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2017, 2018, 2019 og 2020 er delt op, således at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af de følgende afsnit, mens selve *beregningen* af den regnskabsmæssige kontrolramme fremgår af bilag A.

Høringssvar

I har i høringssvaret angivet, at I pr. 1. januar 2017 fusionere med et mindre vandværk. I ønsker fusionen indregnet i den økonomiske ramme.

Vi bemærker, at I kan ansøge om fusion (ØR-bekendtgørelsen § 22). Vi har dog ikke behandlet jeres ansøgning om fusion i nærværende afgørelse. Vi har igangsat en sag for jer, hvor vi vil behandle jeres ansøgning om fusion. I vil blive kontaktet snarest af os.

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

² Bkg. nr. 1235 af 10/10/2016

Oversigt over den økonomiske ramme for 2017

Oversigt over den økonomiske ramme				
Grundlag til brug for fastsættelsen af den økonomiske ramme for 2017	6.781.090	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.450.302	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	73.623	kr.		
Samlede omkostninger i alt	6.707.467	kr.	6.707.467	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-191.557	kr.	-191.557	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	161.661	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	10.851	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	80.288	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	252.800	kr.	252.800	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	158.956	kr.	158.956	kr.
Økonomisk ramme for 2017			6.927.666	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020

Oversigt over den økonomiske ramme			
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	6.707.467	kr.	
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.450.302	kr.	
Prisudvikling	85.185	kr.	
Generelt effektiviseringskrav	73.291	kr.	
Samlede omkostninger i alt	6.719.361	kr.	6.719.361
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-191.557	kr.	-191.557
Økonomisk ramme for 2018			6.527.804 kr.

Oversigt over den økonomiske ramme			
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	6.719.361	kr.	
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.481.421	kr.	
Prisudvikling	85.336	kr.	
Generelt effektiviseringskrav	72.960	kr.	
Samlede omkostninger i alt	6.731.737	kr.	6.731.737
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-191.557	kr.	-191.557
Økonomisk ramme for 2019			6.540.180 kr.

Oversigt over den økonomiske ramme			
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	6.731.737	kr.	
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.512.935	kr.	
Prisudvikling	85.493	kr.	
Generelt effektiviseringskrav	72.630	kr.	
Samlede omkostninger i alt	6.744.599	kr.	6.744.599
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-191.557	kr.	-191.557
Økonomisk ramme for 2020			6.553.042 kr.

Grundlag

Jeres økonomiske rammer for 2017, 2018, 2019 og 2020 er fastsat med udgangspunkt i jeres indberettede faktiske driftsomkostninger i 2013-2015 suppleret med oplysninger fra jeres tidligere fastsatte prislofter eller regnskabsmæssige kontrolrammer (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2).

Vi har endvidere indregnet det historiske investeringstillæg og tillægget for gennemførte investeringer i perioden 2010-2015 (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2).

Den økonomiske ramme er endelig tilpasset jeres eventuelle tilknyttede aktiviteter, som fra 1. januar 2017 udføres inden for jeres vandselskab (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 3).

Vi offentliggør hvert år senest den 1. juli den beregnede pristalsregulering og produktivitetsudvikling. Resultatet er offentliggjort på www.kfst.dk/vandtilsyn.³

Jeres økonomiske ramme er fastlagt ud fra de principper, der fremgår af notatet ”Metode til at fastlægge et nyt økonomisk grundlag for vandselskaber”, som er offentliggjort på www.kfst.dk/vandtilsyn.⁴

Opgørelsen af jeres grundlag fremgår af bilag B samt fane 3 i bilag A. Jeres investeringsoverblik fremgår af bilag C.

Fusion

Som følge af jeres fusion med Lejbjerg Svejstrup Vandværk er der sket en forhøjelse af jeres grundlag. Grundlaget for Lejbjerg Svejstrup Vandværk er fastsat med udgangspunkt i vandværkets seneste tre årsregnskaber (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4).

Vi anvender derfor de faktisk afholdte driftsomkostninger i 2014-2016 og de regulatoriske afskrivninger for 2016 til at fastsætte grundlaget for Lejbjerg Svejstrup Vandværk.

Opgørelsen af grundlaget for Lejbjerg Svejstrup Vandværk fremgår af bilag 1. Jeres grundlag efter fusionen fremgår af jeres bilag A, fane 3.

Investeringsoverblikket for Lejbjerg Svejstrup Vandværk fremgår også af jeres bilag 1.

³ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Analyser>

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Nyt-oekonomisk-grundlag>

Generelt effektiviseringskrav

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

Det generelle effektiviseringskrav udgør 1,7 pct. af de drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3).

Fusion

Det generelle effektiviseringskrav er ændret som følge af jeres fusion med Lejbjerg Svejstrup Vandværk.

Opgørelsen af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 4 i bilag A.

Historisk over- eller underdækning

Ved overgangen til den nye regulering bevarer det tidligere udmeldte prisloft for 2015 sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3). Vi har derfor indregnet en eventuel resterende historisk over- eller underdækning frem til og med 2020.

Opgørelsen af jeres historiske over- eller underdækning fremgår af fane 5 i bilag A.

Korrektion af prisloft 2015

Ved overgangen til den nye regulering bevarer det tidligere udmeldte prisloft for 2015 sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3). Vi har derfor foretaget en korrektion af de budgetterede omkostninger i jeres prisloft for 2015.

1:1 omkostninger

Vi foretager alene korrektioner for godkendte 1:1 omkostninger (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 2). I kan derfor kun blive korrigeret for udgifter og tillæg, som vi har godkendt i prisloftet for 2015.

I har indberettet omkostninger til selskabsskatter. I har imidlertid ikke fået godkendt tillæg hertil i prisloftet for 2015. Der var i 2015 tvivl om, hvorvidt SKAT var berettiget til at opkræve selskabsskatter fra vandselskaber, og det er derfor vores vurdering, at det ikke var muligt for jer at budgettere udgifter hertil. På denne baggrund har vi besluttet at korrigere for jeres omkostninger til selskabsskatter, selvom I i prisloftet for 2015 ikke har fået godkendt tillæg hertil.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13. april 2016 godkendt jeres faktiske 1:1 omkostninger i 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Nettofinansielle poster

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13. april 2016 godkendt jeres faktiske nettofinansielle poster i 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

I har ikke indberettet nogen omkostninger til miljø- og servicemål for 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Planlagte investeringer

I har indberettet Program til dokumenteret Drikkevandssikkerhed som en gennemført investering i 2015.

Der kan kun opnås investeringstillæg til anlægsomkostninger, og da Dokumenteret Drikkevandssikkerhed efter vores vurdering er en driftsudgift jf. Naturstyrelsens "Vejledning om miljømål og servicemål" af 2012, kan I ikke opnå investeringstillæg hertil.

Det kan ikke afvises, at I vil kunne opnå tillæg til jeres driftsudgifter (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1). Et sådant tillæg gives imidlertid på baggrund af faktisk afholdte udgifter, og eventuelle udgifter I måtte have haft til Dokumenteret Drikkevandssikkerhed i 2016, kan I derfor først søge om tillæg til i forbindelse med indberetningen til den økonomiske ramme for 2018.

De resterende indberettede gennemførte investeringer har vi vurderet som tillægsberettigede på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13. april 2016.

Høringssvar

I har i høringssvaret angivet, at Dokumenteret Drikkevandssikkerhed er en investering og I vil gerne have, at vi indregner det som en tillægsberettigede investering.

Vi fastholder, at Dokumenteret Drikkevandssikkerhed er en driftsomkostning.

Vi bemærker, at der i jeres udkast mangler at blive oplyst om følgende:

I har indberettet det øvrige aktiv PC Hardware/Software samt program til dokumentation af drikkevandssikkerhed på 186.770 kr. I har i mail af 2. august 2016 oplyst om, hvordan beløbet skal fordeles mellem Program til Dokumenteret Drikkevandssikkerhed og PC Hardware/Software:

- Program til dokumenteret Drikkevandssikkerhed, 107.300 kr.
- PC Hardware/Software, 79.740 kr.

Investeringen PC Hardware/Software indgår i jeres økonomiske ramme. Investeringen Program til dokumenteret Drikkevandssikkerhed er imidlertid ikke godkendt som en investering.

Opgørelsen af jeres gennemførte investeringer i 2015 fremgår af fane 6 i bilag A. Opgørelsen af korrektionerne for jer fremgår af fane 7 i bilag A.

Kontrol af prisloft 2015

Ved overgangen til den nye regulering bevarer det tidligere udmeldte prisloft for 2015 sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3). Vi har derfor kontrolleret, om I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2015.

Faktiske betalinger uden lånoptagelse vedrørende tillægsberettigede investeringer

Da jeres indberettede investering Program til dokumenteret Drikkevandssikkerhed ikke er tillægsberettiget, jf. ovenfor under punktet Planlagte investeringer, har vi justeret jeres indberetning af faktiske betalinger uden lånoptagelse vedrørende tillægsberettigede investeringer.

Opgørelsen af, om I har overholdt indtægtsrammen i prisloft 2015, fremgår af fane 8 i bilag A.

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



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).