

Ørslev Vandværk a.m.b.a.
Maglebjergvej 12
4760 Vordingborg

Den 18. juni 2018
Sag nr. 18/10766

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: 3.574.399 kr.

I 2018 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.254.597 kr.

I 2019 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.279.066 kr.

I 2020 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.303.986 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	10
Historisk over- eller underdækning	11
Korrektion af prisloft 2015	12
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 8. november 2016 med to ugers høringsfrist.

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.

Fusion

Vi traf den 5. december 2016 afgørelse om økonomiske rammer for 2017-2020.

I har den 13. april 2018 indsendt en ansøgning om fusion. Det fremgår heraf, at I med virkning fra den 1. januar 2017 er fusioneret med Udby Vandværk. Udby Vandværk har ikke tidligere været omfattet af vandsektorloven. Vi har derfor fastsat en økonomisk ramme for Udby Vandværk på samme måde, som hvis selskabet havde været omfattet af vandsektorloven (ØR-bekendtgørelsens § 22, stk. 3).

De reviderede økonomiske rammer for 2017-2020 er fastsat på baggrund af den oprindelige afgørelse af 5. december 2016 og på baggrund af de oplysninger, som I har indsendt til os i forbindelse med jeres ansøgning om fusion.

Jeres fusion med Udby Vandværk har medført ændringer i forhold til jeres tidligere fastsatte økonomiske rammer for 2017-2020 af 5. december 2016.

Der er foretaget ændringer i følgende afsnit:

- Oversigt over den økonomiske ramme for 2017
- Grundlag
- Generelt effektiviseringskrav

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

Udkast til afgørelse er sendt i høring den 1. juni 2018 med to 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.

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.

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	4.365.872	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.532.519	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	31.167	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.334.705	kr.	4.334.705	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-104.133	kr.	-104.133	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	613.858	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	1.194	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	19.021	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	634.073	kr.	634.073	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	-1.290.246	kr.	-1.290.246	kr.
Økonomisk ramme for 2017			3.574.399	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	4.334.705	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.532.519	kr.		
Prisudvikling	55.051	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	31.026	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.358.730	kr.	4.358.730	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-104.133	kr.	-104.133	kr.
Økonomisk ramme for 2018			4.254.597	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	4.358.730	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.564.682	kr.		
Prisudvikling	55.356	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	30.886	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.383.200	kr.	4.383.200	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-104.133	kr.	-104.133	kr.
Økonomisk ramme for 2019			4.279.066	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	4.383.200	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.597.253	kr.		
Prisudvikling	55.667	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	30.747	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.408.120	kr.	4.408.120	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-104.133	kr.	-104.133	kr.
Økonomisk ramme for 2020			4.303.986	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 Udby Vandværk er der sket en forhøjelse af jeres grundlag. Grundlaget for Udby Vandværk er fastsat med udgangspunkt i vandværkets seneste tre årsregnskaber (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 4). Vi anvender derfor årsregnskaberne for årene 2014, 2015 og 2016 for Udby Vandværk..

Historiske investeringer frem til 2009 bliver normalt opgjort i et pris- og levetidskatalog, hvor mængderne af aktiverne bliver lagt til grund. I har oplyst, at I ikke kender de præcise mængder og har i stedet for oplyst om de faktiske omkostninger vedrørende Udby Vandværks investeringer. Vi har derfor lagt disse til grund i stedet for, på samme vis som vi behandler gennemførte investeringer fra 2010 og frem.

Da I har oplyst, at Udby Vandværk har haft omkostninger til vandmålere og ledningsnet i årene 2008-2010, har vi lagt disse anlægsaktiver til grund for beregningen af jeres grundlag, hvor vi anvender afskrivningerne for 2016.

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

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

Investeringsoverblikket for Udby Vandværk fremgår også af jeres bilag 1.

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

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 Udby 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 18. maj 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 18. maj 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, og I har ikke nogen budgetterede omkostninger til godkendte miljø- og servicemål i prisloftet for 2015. Jeres korrektion for miljø- og servicemål er derfor 0 kr.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Planlagte investeringer

Vi har på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 18. april 2016 vurderet, at de indberettede gennemførte investeringer er tillægsberettigede.

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

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

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Eske Benn Thomsen

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).