

BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S
Refshalevej 250
1432 København K

Den 10. august 2018
Sag nr. 18/14221

Korrigeret 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.

Denne afgørelse er korrigeret i forhold til den tidligere udmeldte. Det skyldes, at Konkurrenceankenævnet den 16. marts 2018 afgjorde en prøvesag, der blev hjemvist til fornyet behandling og afgørelser. Kendelsen har betydning for jeres økonomiske ramme for 2017¹, selvom I ikke var part i sagen. Den relevante sag angik fastsættelse af det individuelle effektiviseringskrav på omkostninger til miljø- og servicemål samt særlige omkostninger.

På baggrund af kendelsen træffer vi korrigeret afgørelse om jeres individuelle effektiviseringskrav i den økonomiske ramme for 2017. Baggrunden og begrundelsen for ændringen fremgår af afsnittet Individuelt effektiviseringskrav. På alle andre punkter er afgørelsen uændret.

Den korrigerede afgørelse er sendt i høring den 10. august 2018 med høringsfrist den 20. august 2018. Forsyningssekretariatet gør opmærksom på, at I alene har mulighed for at fremsende høringssvar til den del af afgørelsen, der er genbehandlet som følge af Konkurrenceankenævnets kendelse.

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

FORSYNINGSSEKRETARIATET

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

¹ <https://www.kfst.dk/afgoerelser-ruling/vandtilsyn/ankekendelser/20180316-vfl-2-2017-danva/>

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: 119.404.364 kr.

I 2019 udgør jeres indtægtsramme: 126.241.753 kr.

Indtægtsrammen er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms.

Begrundelsen finder I på de følgende sider.

Indhold

Sagsfremstilling	4
Begrundelse	5
Oversigt over den økonomiske ramme for 2018	7
Oversigt over den økonomiske ramme for 2019	8
Korrektion af grundlag	9
Ikke-påvirkelige omkostninger.....	11
Individuelt effektiviseringskrav.....	12
Generelt effektiviseringskrav	13
Historisk over- eller underdækning	16
Korrektion af prisloft 2016.....	17
Kontrol af prisloft 2016.....	19
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse.....	20
Ny aktivitet i hovedvirksomheden.....	21
Klagevejledning.....	22

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 2. oktober 2017, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Begrundelse
- Korrektion af grundlag
- Generelt effektiviseringskrav
- Korrektion 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.

Begrundelse

Vi har fastsat jeres økonomiske ramme med hjemmel i vandsektorloven² samt bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter ØR-bekendtgørelsen).³

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 afgørelsen til de økonomiske rammer savner en overskuelig sammenhæng, der skal understøtte forståelsen af metoden, hvorpå de økonomiske rammer er beregnet. Vi-

² Lov nr. 469 af 12/06/2009 med senere ændringer

³ Bkg. nr. 1235 af 10/10/2016

dere mener I, at det er unødvendigt komplekst at gennemskue, hvordan elementerne er beregnet og/eller reguleret.

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.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	127.918.181	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	15.723.406	kr.		
- korrektion ikke-påvirkelige omkostninger	-979.247	kr.		
Tidligere stillet effektiviseringskrav	-1.844.240	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.		
Ny aktivitet under hovedvirksomheden	8.776.154	kr.		
Prisudvikling i pct.	1,75	pct.		
Prisudvikling i kr.	2.342.740	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	2.293.043	kr.		
Omkostninger i alt	133.920.544	kr.	133.920.544	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-7.733.434	kr.	-7.733.434	kr.
Korrektion af prisloft 2016				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2016	-777.538	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2016	541.500	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	739.998	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2016	984.065	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2016	1.488.025	kr.	1.488.025	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016	-8.270.772	kr.	-8.270.772	kr.
Økonomisk ramme for 2018			119.404.364	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2019

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	133.920.544	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	15.002.182	kr.		
Prisudvikling	2.343.610	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	2.288.966	kr.		
Omkostninger i alt	133.975.187	kr.	133.975.187	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-7.733.434	kr.	-7.733.434	kr.
Økonomisk ramme for 2019			126.241.753	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 127.918.181 kr.

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

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at I har fået tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2016 i den økonomiske ramme for 2017 på 1.648.000 kr. og i de økonomiske rammer for 2018 og 2019 på 2.642.105 kr. I angiver endvidere, at i 2016 har I realiseret investeringstillæg for gennemførte investeringer på 2.632.065 kr., hvilket har medført en korrektion på 984.065 kr. i den økonomiske ramme for 2018. I mener, at der ligeledes skal foretages en korrektion vedrørende de økonomiske rammer for 2017, således at grundlaget også reguleres. I anmoder derfor om at få indregnet korrektionen i den økonomiske ramme for 2017.

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.

På baggrund heraf, har vi ikke foretaget ændringer i jeres grundlag.

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 962.405,30 kr.

Da der således er sket ændringer i jeres ikke-påvirkelige omkostninger har vi foretaget 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.⁴

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

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 og revisorerklæringer på 188.150 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.

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.

Konsekvenser af Konkurrenceankenævnets kendelse

På baggrund af Konkurrenceankenævnets kendelse af 16. marts 2018 har vi truffet en korrigeret afgørelse om jeres økonomiske ramme for 2017. Den nærmere baggrund og begrundelse herfor fremgår af jeres korrigerede afgørelse om økonomiske ramme for 2017, som er fremsendt til jer sammen med denne afgørelse.

Som følge af kendelsen samt ændringen af opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav i jeres afgørelse om økonomiske rammer 2017 er der også sket ændringer i størrelsen af jeres indtægtsramme samt det individuelle effektiviseringskrav i jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2018 – 2019.

Opgørelsen af jeres ændrede individuelle effektiviseringskrav fremgår af fane 4 i bilag A.

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2018>

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 udregningen af det generelle effektiviseringskrav. I mener, at det er en fejl, at vi foretager beregningen af det generelle effektiviseringskrav inklusiv pristalsreguleringen fra de økonomiske rammer for 2017 til de økonomiske rammer for 2018, da der står i bekendtgørelsen, at det skal foretages af indtægtsrammen for 2017 og pristalsreguleringen af den økonomiske ramme for 2018 ikke er en del af denne.

Det er korrekt, at der står i bekendtgørelsen, at det generelle effektiviseringskrav skal foretages af indtægtsrammen for 2017, men vi vurderer, at det er mest retvisende, at inkludere pristalsreguleringen. På den måde sikrer vi, at det generelle effektiviseringskrav er opgjort i samme prisniveau.

Derudover angiver I, at der skal foretages en korrektion for individuelle effektiviseringskrav inden den økonomiske ramme korrigeres for generelle effektiviseringskrav, idet det fremgår af bekendtgørelsen at "*indtægtsrammen korrigeres herefter med et generelt effektiviseringskrav*".

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.

⁵ Beregningen af produktivitetsudviklingen fremgår af "Pris- og produktivitetsudvikling", som er tilgængelig på vores hjemmeside:

<https://www.kfst.dk/vandtilsyn/økonomiske-rammer/analyser>

I mener videre, at det generelle effektiviseringskrav for driftsomkostninger skal beregnes på den udmeldte indtægtsramme for 2017 og ikke den korrigerede økonomiske ramme 2018.

Vi er enige i, at der står i bekendtgørelsen, at generelle effektiviseringskrav på driftsomkostningerne skal beregnes indtægtsrammen for 2017. Vi mener dog, at det er mest retvisende at beregne det generelle effektiviseringskrav på den korrigerede indtægtsramme, der er baseret på faktiske omkostninger og ikke på den udmeldte indtægtsramme.

I har endvidere i jeres høringssvar anført, at vi har indregnet en ny aktivitet i den økonomiske ramme for 2018 i beregningsgrundlaget for det generelle effektiviseringskrav.

Den nye regulering er baseret på selskabernes totaløkonomi og effektiviseringskravene skal derfor fastsættes ud fra selskabernes totalomkostninger. Dette fremgår af bemærkningerne til vandsektorloven side 15, at *"Det fremgår af evalueringen, at effektiviseringspotentialerne bedre vil kunne indhentes, hvis effektiviseringskravene omfatter vandselskabernes totaløkonomi."*

Det er ydermere i høringsnotatet til vandsektorloven præciseret, at *"den totaløkonomiske regulering omfatter alle vandselskabets påvirkelige omkostninger. Tillæg til de økonomiske rammer er derfor ikke friholdt for effektiviseringskrav."* Det har derved ikke været hensigten, at der var omkostninger der skulle friholdes fra effektiviseringskrav. Det er alene de ikke-påvirkelige omkostninger, der er friholdt for effektiviseringskrav (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4).

Som udgangspunkt skal alle selskaber behandles ens. Såfremt nye aktiviteter i hovedvirksomheden ikke var omfattet af effektiviseringskrav, vil nye aktiviteter i hovedvirksomheden fremadrettet ikke blive underlagt effektiviseringskrav, mens den tilknyttede aktivitet, for de selskaber, som allerede indregnede aktiviteten i de økonomiske rammer for 2017, ville være underlagt effektiviseringskrav.

Det kan ikke have været hensigten, at nye aktiviteter skulle undtages fra effektiviseringskrav, da der skal effektiviseres på selskabernes totaløkonomi.

I har videre angivet, at såfremt vi fastholder den nye aktivitet i beregningsgrundlaget for det generelle effektiviseringskrav, må der foretages en korrektion af den økonomiske ramme for 2017, således at den nye aktivitet indregnes allerede i 2017.

De økonomiske rammer for 2017 blev fastsat den 15. december 2017. Da der på dette tidspunkt var krav om, at jeres energiproduktionsaktivitet skulle holdes regnskabsmæssigt adskilt fra jeres øvrige hovedaktiviteter, er der ikke hjemmel til at indregne den nye aktivitet allerede i de økono-

miske rammer for 2017. Vi henviser i øvrigt til vores bemærkninger i den igangværende klagesag mellem jer og os, som omhandler problemstillingen.

For så vidt angår jeres kommentar til, at pristalsreguleringen indregnes to gange, henviser vi til vores bemærkninger under Begrundelse.

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

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.

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.

1:1 omkostninger

Vi foretager alene korrektioner for godkendte 1:1 omkostninger (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3.). I kan derfor kun blive korrigeret for udgifter og tillæg, som vi har godkendt i prisloftet for 2016.

I har indberettet omkostninger til tillægsafgift affald (2.990.506 kr.). Omkostningerne hertil er imidlertid ikke blevet godkendt i jeres prisloft for 2016 og bliver derfor ikke medtaget i korrektionen af jeres 1:1 omkostninger for 2016.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. april 2017 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2016.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at jeres omkostninger til tillægsafgifter på affald ikke er medtaget jeres korrektion af 1:1 omkostninger, da omkostningerne ikke er blevet godkendt i prisloftet for 2016. I henviser i den forbindelse til den tidligere prisloftbekendtgørelses § 3, stk. 4, hvoraf definitionen af 1:1 omkostninger fremgår.

Videre har I angivet, at afgiften er i lighed med deponeringsafgiften en konsekvens af jeres deponeringsform, som foregår ved afbrænding af slam. I angiver videre, at da I ikke kan undgå forbrænding af slam som deponeringsform, kan I heller ikke påvirke de afledte omkostninger, der er forbundet hermed.

På den baggrund anmoder I derfor om, at vi medtager jeres omkostninger til tillægsafgifter på affald både i korrektionen af 1:1 omkostninger for prisloft 2016 og fremadrettet som en ikke-påvirkelig omkostning i de økonomiske rammer.

Det er en betingelse for efterregulering af budgetterede driftsomkostninger til 1:1 omkostninger, at der er tale om tidligere indregnede forventede driftsomkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2). Dette medfører, at der skal være godkendt tillæg for de pågældende driftsomkostninger i det prisloftsår, som der ønskes foretaget en korrektion for.

I jeres prisloft for 2016 er der ikke givet et tillæg for tillægsafgifter på affald. Det er derfor fortsat vores opfattelse, at jeres omkostninger til tillægsafgifter på affald ikke kan medtages i jeres korrektion af 1:1 omkostninger for prisloft 2016.

Jeres omkostninger til tillægsafgifter på affald vil dog fremadrettet blive medtaget som ikke-påvirkelige omkostninger, da der i den nye regulering ikke længere er et krav om budgettering.

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

Nettofinansielle poster

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. 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 12. 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 12. april 2017 vurderet, at de indberettede gennemførte investeringer er tillægsberettigede.

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 tillæg på 1.488.025 kr.

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

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.

Vores kontrol har vist, at I ikke har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016. I har derfor fået et fradrag på 8.270.772 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.

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).

Ny aktivitet i hovedvirksomheden

Den økonomiske ramme kan tilpasses jeres eventuelle tilknyttede aktiviteter, som fra 1. januar 2017 skal eller kan udføres som led i jeres hovedvirksomhed (Bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 1, stk. 2 og § 9 sammenholdt med ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 3).

Der er pr. 1. januar 2017 ikke længere krav om, at vand- og spildevandsforsyningsaktiviteter i form af elproduktion, varmeproduktion og produktion af biogas omfattet af § 6 i bekendtgørelse om vandselskabers udnyttelse af egne energiressourcer skal holdes regnskabsmæssigt adskilt fra aktiviteter omfattet af lov om elforsyning, lov om varmeforsyning og lov om naturgasforsyning.

I har i e-mail af 17. august 2017 oplyst, at I ønsker, at jeres tilknyttede aktivitet i form af energiproduktion fremover skal inddrages under jeres hovedvirksomhed.

Vi har derfor tilpasset jeres indtægtsramme med jeres faktiske driftsomkostninger forbundet med denne tilknyttede aktivitet.

Opgørelsen af jeres omkostninger fra tilknyttet aktivitet fremgår af bilag A, fane 13

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).