

Sorø Spildevand A/S
Hovedgaden 60
4295 Stenlille

Den 13. august 2018
Sag nr. 18/13937

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 13. 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

FORSYNINGSEKRETARIATET

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: 55.673.997 kr.

I 2019 udgør jeres indtægtsramme: 53.049.144 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.....	13
Individuelt effektiviseringskrav.....	14
Generelt effektiviseringskrav	15
Historisk over- eller underdækning	16
Korrektion af prisloft 2016.....	17
Kontrol af prisloft 2016.....	18
Tillæg.....	19
Bortfald eller nedsættelse af omkostninger til mål, medfinansiering eller udvidelse.....	20
Klagevejledning.....	21

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
- 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.

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 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

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

³ 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	53.145.043	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	562.670	kr.		
- korrektion ikke-påvirkelige omkostninger	-28.236	kr.		
Tidligere stillet effektiviseringskrav	-1.080.251	kr.		
Nye tillæg til driftsomkostninger	0	kr.		
Nye tillæg til anlægsomkostninger	0	kr.		
Nye ikke-påvirkelige omkostninger	1.599.107	kr.		
Bortfald eller nedsættelse af driftsomkostninger	0	kr.		
Bortfald eller nedsættelse af anlægsomkostninger	0	kr.		
Prisudvikling i pct.	1,75	pct.		
Prisudvikling i kr.	938.624	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	180.063	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	975.061	kr.		
Omkostninger i alt	53.419.162	kr.	53.419.162	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-146.238	kr.	-146.238	kr.
Korrektion af prisloft 2016				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2016	-493.537	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2016	428.078	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	-6.646	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2016	861.836	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2016	789.731	kr.	789.731	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2016	1.611.342	kr.	1.611.342	kr.
Økonomisk ramme for 2018			55.673.997	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2019

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	53.419.162	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	543.787	kr.		
Prisudvikling	934.835	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	184.864	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	973.751	kr.		
Omkostninger i alt	53.195.382	kr.	53.195.382	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-146.238	kr.	-146.238	kr.
Økonomisk ramme for 2019			53.049.144	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 53.145.043 kr.

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

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Korrektion af grundlaget for 2017 ift. finansielle omkostninger
- Korrektion af planlagte investeringer

Korrektion af grundlaget for 2017 ift. finansielle omkostninger

I har i jeres høringssvar angivet, at I mener, at der burde foretages en korrektion af jeres økonomiske grundlag på baggrund af jeres finansielle omkostninger i 2016.

I har anført, at de eneste omkostninger, hvor der ikke tages højde for omkostninger i 2016, er driftsomkostninger og finansielle omkostninger. I henhold til driftsomkostninger følger dette af loven og bekendtgørelsen om økonomiske rammer. Da de finansielle omkostninger betragtes som en del af de anlægsomkostninger, der indgår i grundlaget, mener I, at de finansielle omkostninger i 2016, som er knyttet til investeringer foretaget i 2015 eller 2016 skal indgå i grundlaget for 2017 og frem. Der bør som følge heraf foretages en korrektion af grundlaget i forhold til niveauet af de finansielle omkostninger, der indgår i grundlaget.

Det økonomiske grundlag er fastlagt ud fra jeres faktiske driftsomkostninger for årene 2013 til 2015 suppleret med oplysninger fra de tidligere fastsatte prislofter eller indtægtsrammer (ØR-bekendtgørelsen § 17).

Det fremgår af bemærkningerne til vandsektorloven, at der ved fastsættelsen af de økonomiske rammer for 2017 skal tages udgangspunkt i oplysninger om vandselskabets faktiske og budgetterede omkostninger i 2013 til 2015. Der er således tale om alle omkostninger og ikke en begrænsning til alene driftsomkostninger.

Formålet med at anvende perioden fra 2013 til 2015 er at sikre de mest aktuelle tal til beregningerne og samtidigt sikre, at der ikke er mulighed for at påvirke omkostningerne, som indgår i grundlaget for de fremtidige økonomiske rammer efter loven var vedtaget. Vandsektorloven trådte i kraft den 1. marts 2016 og på det tidspunkt var regnskabet for 2015 af-

sluttet. Derfor er 2015 det seneste år der indgår omkostninger for i de økonomiske rammer.

Der har således ikke været hjemmel til at indregne renteomkostninger forbundet med lån optaget i 2015, eller i løbet af 2016, hvor rentebetalingen først falder i 2016 eller senere, i det økonomiske grundlag. Jeres renteomkostninger til allerede optagne lån, hvor der faktisk er afholdt omkostninger, indgår i jeres økonomiske ramme.

Der er endvidere ikke indarbejdet en hjemmel i bekendtgørelsen om økonomiske rammer til at foretage korrektioner af indtægtsrammen for andre omkostninger end ikke-påvirkelige omkostninger samt de budgetterede omkostninger i det økonomiske grundlag, da reguleringen tager udgangspunkt i faktiske omkostninger. Da de finansielle omkostninger indgår som en faktisk omkostning i det økonomiske grundlag, og det ikke er kategoriseret som en ikke-påvirkelig omkostning, er der derfor ikke hjemmel til at foretag en korrektion af grundlaget på baggrund af disse.

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

For så vidt angår selskabernes optagelse af nye lån til reinvestering i tiltag, som der allerede er givet investeringstillæg til, vil de nye låneomkostninger som udgangspunkt skulle dækkes af det givne investeringstillæg. Hvis de nye låneomkostninger overstiger selskabets indtægtsramme, kan selskabet ansøge om at få givet et supplerende investeringstillæg (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6), samt ministerens svar på spørgsmål 1 og 3 fra Energi-, Forsynings- og Klimaudvalget under det lovforberedende arbejde.

Hertil kommer, at vandselskaberne kan ansøge om at få godkendt tillæg til planlagte investeringer, som er igangsat senest 1. marts 2016 (ØR-bekendtgørelsens § 16, stk. 5-7). Der er således en særskilt hjemmel til at indregne tillæg for sådanne nye investeringer og finansielle omkostninger forbundet hermed.

Adgangen for selskaberne til at få indregnet renteomkostninger forbundet med nye lån er således håndteret i ØR-bekendtgørelsens regler om tillæg. Dette understøtter efter vores opfattelse, at det ikke har været hensigten, at renteomkostninger, forbundet med lån optaget i 2015, eller i løbet af 2016, hvor rentebetalingen først falder i 2016 eller senere, skal indregnes i det økonomiske grundlag.

Vi har på den baggrund ikke foretaget nogen korrektion af jeres økonomiske grundlag på baggrund af de finansielle omkostninger.

Afslutningsvist henviser vi til den igangværende klagesag mellem DANVA og Forsyningssekretariatet, som omhandler en lignende problemstilling.

Korrektion af planlagte investeringer

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 27.750 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 lavere end den offentliggjorte grænse. Vi har derfor korrejeret 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.

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.

Konsekvenser af Konkurrenceankenævnets kendelse

På baggrund af Konkurrenceankenævnets kendelse af 16. marts 2018 har vi truffet en korrejeret 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 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.

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.

Høringssvar

Behandling af jeres høringssvar vedrørende indregning af korrektionen for 2016 fremgår af afsnittet Kontrol af prisloft 2016.

1:1 omkostninger

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 6. april 2017 godkendt jeres faktiske 1:1 omkostninger i 2016.

Nettofinansielle poster

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2016 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 6. 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 6. 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 6. 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 789.731 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.

Høringssvar

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 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 2018 med et tilsvarende beløb.

Vores kontrol har vist, at I har overholdt indtægtsrammen i jeres prisloft for 2016. I har derfor fået et tillæg på 1.611.342 kr.

Tillægget 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 ansøgt om at få øget jeres økonomiske ramme med et tillæg, som følge af jeres tilbagebetaling af vejbidrag (ØR-bekendtgørelsen § 11, stk. 9).

Tilbagebetaling af vejbidrag

Det fremgår af Højesterets dom af 5. februar 2016 (sag 49/2015), at vi ikke havde hjemmel til at indberette et rådighedsbeløb i henhold til Stop-loven med henblik på modregning i bloktilskuddet på baggrund af vores opfattelse af, at der efter betalingsloven var foretaget en for lav fastsættelse af vejbidraget.

Som følge af dommen har mange kommuner krævet tilbagebetaling af den del af vejbidraget inklusive renteomkostninger, som de har efterbetalt på grund af vores praksis.

I har ansøgt om et tillæg svarende til 1.571.604 kr. for jeres tilbagebetaling for årene 2007-2011. I har dokumenteret, at I har tilbagebetalt 0,7 mio. kr. for årene 2007-2015 til Sorø Kommune. I har redegjort for, at 1.571.604 kr. drejer sig om årene 2007-2011, og at tilbagebetalingen svarer til 0,7 mio. kr., da der er blevet modregnet for årene 2012-2015, hvor Sorø Kommune skulle tilbagebetale vejbidrag til jer.

For så vidt angår jeres tilbagebetaling for årene 2007-2011 har vi vurderet, at I har været retligt forpligtet til at foretage tilbagebetalingen heraf til kommunen. Vi har ved vurderingen lagt vægt på, at kommunen har efterbetalt vejbidrag til jer i overensstemmelse med vores praksis og i den tro, at de var forpligtet hertil.

Da kommunens krav endvidere ikke er forældet, jf. suspensionserklæringen indgået mellem kommunerne og os den 13. marts 2014, er det vores opfattelse, at I er forpligtet til at foretage tilbagebetalingen.

Det er derfor vores vurdering, at I opfylder betingelserne for at få et tillæg for årene 2007-2011.

Jeres tillæg udgør 1.571.604 kr., og I kan indregne tillægget i jeres økonomiske ramme for 2018.

Opgørelsen af jeres tillæg fremgår af bilag A, fane 11.

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, flowing 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).