

Frederiksberg Vand A/S
Stæhr Johansens Vej 38
2000 Frederiksberg

Den 14. september 2018
Sag nr. 18/14205

Korrigeret afgørelse om økonomiske rammer for 2017-2018

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.

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 og 2018 (vandsektorlovens § 6, stk. 1).

I 2017 udgør jeres indtægtsramme: 84.823.372 kr.

I 2018 udgør jeres indtægtsramme: 93.775.260 kr.

Indtægtsrammen 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	7
Grundlag	8
Individuelt effektiviseringskrav	9
Generelt effektiviseringskrav	14
Historisk over- eller underdækning	15
Korrektion af prisloft 2015	16
Kontrol af prisloft 2015	17
Klagevejledning	18

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 og 2018 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 1).

På baggrund af de indsendte oplysninger udarbejdede vi et udkast til afgørelse. Udkastet var i høring den 15. november 2016 med to ugers høringsfrist. I afgav høringssvar den 29. november 2016, som var inden for fristen. I høringsfasen fremkom I med bemærkninger til følgende områder:

- Grundlag
- Individuelt effektiviseringskrav
- Kontrol af prisloft 2015

Jeres bemærkninger blev behandlet under de enkelte områder.

På baggrund af jeres bemærkninger blev opgørelsen af jeres Generelle effektiviseringskrav ændret. Vi sendte den 14. juli 2017 korrigeret afgørelse på baggrund af en ændring af opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav. Begrundelsen for ændringen fremgår af afsnittet Individuelt effektiviseringskrav.

Afgørelsen dateret den 14. juli 2017 blev korrigeret den 13. august 2018. Denne korrektion skyldtes, at Konkurrenceankenævnet den 16. marts 2018 afgjorde en prøvesag, der blev hjemvist til fornyet behandling og afgørelse. Kendelsen havde 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 traf vi korrigeret afgørelse om jeres individuelle effektiviseringskrav i den økonomiske ramme for 2017. Begrundelsen for ændringen fremgår af afsnittet Individuelt effektiviseringskrav. På alle andre punkter var afgørelsen uændret.

Afgørelsen fra den 13. august 2018 er igen korrigeret den 14. september 2018 som følge af kendelse fra Konkurrenceankenævnet i en anden prøvesag, der også blev hjemvist til fornyet behandling og afgørelse den 16. marts 2018. I var part i denne sag. Den relevante sag angik fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav. I kan læse, hvordan vi har behandlet kendelsen under afsnittet Individuelt effektiviseringskrav.

Denne korrigerede afgørelse er sendt i høring den 14. september 2018 med høringsfrist den 28. september 2018. Forsyningssekretariatet gør opmærksom på, at I alene har mulighed for at fremsende høringssvar til

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

den del af afgørelsen, der er genbehandlet som følge af Konkurrenceankenævnets kendelse vedrørende det individuelle effektiviseringskrav.

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 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 indtægtsramme for 2017 og 2018 er delt op, så *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af de følgende afsnit, mens selve *beregningen* af indtægtsrammen fremgår af bilag A.

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

³ 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	94.042.598	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	52.800.826	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	728.521	kr.		
Samlede omkostninger i alt	93.314.076	kr.	93.314.076	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	1.581.200	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	552.632	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	-76.790	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	-2.216.216	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	-159.174	kr.	-159.174	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	-8.331.531	kr.	-8.331.531	kr.
Økonomisk ramme for 2017			84.823.372	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	93.314.076	kr.		
- heraf driftsomkostninger	31.757.502	kr.		
- heraf anlægsomkostninger inkl. finansielle omkostninger	8.755.748	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	52.800.826	kr.		
Prisudvikling	1.185.089	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	723.906	kr.		
Samlede omkostninger i alt	93.775.260	kr.	93.775.260	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Økonomisk ramme for 2018			93.775.260	kr.

Grundlag

Jeres økonomiske rammer for 2017 og 2018 er fastsat med udgangspunkt i jeres indberettede faktiske driftsomkostninger i 2013-2015 suppleret med oplysninger fra jeres tidligere fastsatte prislofter eller indtægtsrammer (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 2).

Vi har endvidere indregnet det historiske investeringstillæg og tillægget for gennemførte investeringer i perioden 2010-2015 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 2).

Den økonomiske ramme er endelig tilpasset jeres eventuelle tilknyttede aktiviteter, som fra 1. januar 2017 udføres inden for jeres vandselskab (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 3).

Vi offentliggør hvert år senest den 1. juli den beregnede pristalsregulering og produktivitetsudvikling. Resultatet er offentliggjort på www.kfst.dk/vandtilsyn.⁴

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.⁵

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

Høringssvar

I angav i jeres høringssvar den 29. november 2016, at I ved en fejl havde indberettet kurstab på 59.707 i 2013 under de samlede renteomkostninger. I oplyste, at I derfor ønskede at få korrigeret jeres grundlag.

Kurstab indgik som et gennemsnit for 2013 til 2015 i grundlaget. Det gjaldt derimod, at der for renteomkostninger alene anvendtes omkostningen for 2015. Ved at indberette kurstab i 2013 som en renteomkostning, indgik beløbet dermed ikke i jeres grundlag.

På baggrund af ovenstående korrigerede vi jeres grundlag, så kurstab for 2013 ikke længere indgik som en renteomkostning, men derimod som kurstab.

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Analyser>

⁵ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Nyt-oekonomisk-grundlag>

Individuelt effektiviseringskrav

Vi offentliggør hvert år grænsen for, hvornår et vandselskab betragtes som effektivt. Resultatet og benchmarkingmodellen 2017 er offentliggjort på www.kfst.dk/vandtilsyn.⁶

I benchmarkingen, som vi lavede i forbindelse med jeres afgørelse af 14. december 2016 og de efterfølgende korrigerede afgørelse af 14. juli 2017 og 13. august 2018, opnåede I en effektivitet, som var lavere end den offentliggjorte grænse. Vi korrigerede på den baggrund jeres indtægtsrammer med et individuelt effektiviseringskrav (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.).

Som følge af Konkurrenceankenævnets kendelse VFL-2-2017 af 16. marts 2018 har vi i afgørelse af 14. september 2018 korrigeret jeres omkostninger til brug for benchmarkingen. Som følge heraf opnår I en effektivitet, som er højere end den offentliggjorte grænse. Vi har derfor ikke korrigeret jeres indtægtsrammer med et individuelt effektiviseringskrav.

Høringssvar 2016

I har i jeres høringssvar den 29. november 2016 angivet, at I ved indberetningen til benchmarking fejlagtigt ikke har indberettet leje af bygninger som et særligt forhold.

Det er vores vurdering, at selskaber, som lejer bygninger til brug for selskabets primære aktiviteter ikke behandles på samme vilkår, som selskaber, der ejer sine bygninger.

På den baggrund er det vores vurdering, at der skal tages højde for husleje i forbindelse med jeres benchmarking for 2017. I kompenseres derfor med 297.021 kr. i benchmarkingmodellen.

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 effektiviseringspotentialer fastholdes. En beskrivelse af analysen fremgår af bilag 1 og resultaterne kan ses i bilag 3.

Ændring af individuelt effektiviseringskrav

Vi blev gjort opmærksomme på, at effektiviseringspotentialer på omkostninger til nye godkendte miljø- og servicemål i prisloftet for 2016

⁶ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2017>

var opgjort forkert i jeres afgørelse om økonomisk ramme for 2017 og 2018, som I modtog i december 2016.

Dette skyldtes, at omkostninger til nye godkendte miljø- og servicemål ved en fejl ikke blev medregnet i det effektive omkostningsniveau. Det betød, at I fik identificeret hele omkostningen som effektiviseringspotentiale, da I fik godkendt nye miljø- og servicemål i forbindelse med prisloft for 2016. Dette var ikke hensigten.

Vi har derfor i jeres korrigerede afgørelse af 14. juli 2017 korrigeret beregningen af jeres individuelle effektiviseringskrav, således at der tages højde for jeres nye godkendte miljø- og servicemål i prisloftet for 2016. Dette medfører, at jeres individuelle effektiviseringskrav bliver lavere, og at jeres samlede økonomiske ramme bliver højere.

Konsekvenser af Konkurrenceankenævnets kendelse 2018 om miljø- og servicemål

Konkurrenceankenævnet stadfæstede i sin kendelse VFL-12-2017 af 16. marts 2018 fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav for så vidt angår de særlige omkostninger. Nævnet vurderede imidlertid, at vi ved fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav i forbindelse med de økonomiske rammer for 2017 ikke var berettigede til at undlade at tage hensyn til selskabernes omkostninger til miljø- og servicemål. Nævnet hjemviste på denne baggrund klagepunktet om miljø- og servicemål til fornyet behandling og afgørelse.

Nævnet lagde i sin kendelse vægt på, at det af de specielle bemærkninger til vandsektorlovens § 4, stk. 1 og 2 fremgår, at vi indtil benchmarkingmodellen for indtægtsrammerne 2018 er udarbejdet, skal foretage konkrete individuelle vurderinger af vandselskabets indberetninger med hensyn til, om benchmarkingmodellen tager højde for aktiviteter og omkostninger som følge af vandselskabernes aktiviteter vedrørende bl.a. miljø, klima og energi.

Henset hertil var det nævnets vurdering, at det forhold, at vi har holdt omkostningerne til miljø- og servicemål ude af benchmarkingmodellen for 2017, ikke medførte, at vi havde foretaget en vurdering af betydningen af selskabets omkostninger hertil. Dette på trods af, at det ikke er muligt at foretage en individuel vurdering af selskabernes omkostninger til miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet har forstået nævnets kendelse således, at det alene er ved fastsættelsen af vores metode til benchmarkingen for 2017 og ved fastsættelse af det individuelle effektiviseringskrav i forbindelse hermed, at vi ikke har taget tilstrækkeligt hensyn til selskabernes indberettede omkostninger for 2015 og 2016 til miljø- og servicemål.

Vi har som følge af kendelsen genbehandlet afgørelsen om jeres økonomiske ramme for 2017.

På baggrund af kendelsen undlod vi i jeres korrigerede afgørelse fra den 13. august 2018 om økonomisk ramme for 2017 at overføre det individuelle effektiviseringskrav til omkostninger for miljø- og servicemål.

I beregningen af det effektive omkostningsniveau gangede vi således ikke de faktiske omkostninger til miljø- og servicemål i 2015 og de planlagte omkostninger til miljø- og servicemål i 2016 med jeres efficiensscore. Vi lagde i stedet disse omkostninger til jeres ikke-påvirkelige omkostninger. På den måde blev der ikke stillet et individuelt effektiviseringskrav til jeres faktiske og planlagte omkostninger til miljø- og servicemål.

Dette medførte en ændring af jeres individuelle effektiviseringskrav i jeres økonomiske ramme for 2017. Endvidere medførte denne ændring konsekvensrettelser af det individuelle effektiviseringskrav i jeres økonomiske ramme for 2018.

Høringssvar vedr. Konkurrenceankenævnets kendelse 2018 om miljø- og servicemål

I indsendte d. 22. august 2018 høringssvar, hvori I angav, at der ikke var taget højde for den del af Konkurrenceankenævnets kendelse, som vedrører fastsættelse af individuelt effektiviseringskrav. Den korrigerede afgørelse af 13. august 2018 vedrørte imidlertid kun Konkurrenceankenævnets kendelse om, hvorvidt der skal stilles individuelle effektiviseringskrav til selskabernes miljø- og servicemål, hvilket fremgik af side 10-11. Vi oplyste jer i mail af 31. august 2018 om dette.

Konsekvenser af Konkurrenceankenævnets kendelse om individuelle effektiviseringskrav 2018

Konkurrenceankenævnet angav i sin kendelse VFL-2-2017 af 16. marts 2018, at vi ikke havde godtgjort, at jeres faktiske omkostninger i 2015 var repræsentative, eller at der i øvrigt havde været grund til alene at anvende omkostninger fra dette år. Konkurrenceankenævnet angav herefter, at det ikke var godtgjort, at jeres selskab var ineffektivt som forudsat i vandsektorlovens § 6, stk. 5.

Vi har som følge af kendelsen genbehandlet afgørelsen om jeres økonomiske ramme for 2017.

Det er vores vurdering, at vi på tidspunktet for afgørelsen ikke havde oplysninger om, at jeres omkostninger for 2015 ikke var repræsentative, og at der skal særlige, konkrete omstændigheder til for, at vi afviger fra den almindelige metode for benchmarkingen, hvor omkostninger og aktiver sammenlignes for samme år. Det skyldes flere forhold, som er beskrevet nedenfor.

Til brug for benchmarkingen anvender vi omkostninger, som stammer fra årsregnskabet, samt oplysninger om selskabernes aktiver. Vi kvalitetssikrer altid det indberettede data herom, herunder de faktiske om-

kostninger. Formålet med kvalitetssikringen er blandt andet at sikre, at eventuelle større udsving i selskabernes indberetninger ikke skyldes fx fejl. I den sammenhæng kontakter vi som standardprocedure altid de selskaber, vi vurderer, har en betydelig afvigelse i niveauet for deres indberettede data i forhold til den seneste indberetning. Selskaberne har i forbindelse med kvalitetssikringen mulighed for at redegøre for forhold, som kan give anledning til ændringer eller særlig hensyntagen. Et selskab kan både i forbindelse med indberetning og i kvalitetssikring blandt andet angive, hvorvidt de indberettede oplysninger kan betragtes som repræsentative, selvom de afviger fra foregående års niveauer. De selskaber, vi ikke kontakter i forbindelse med kvalitetssikringen, er ikke forhindrede i at oplyse os om forhold, de vurderer, kan give anledning til ændringer eller særlig hensyntagen – fx i forbindelse med, at økonomiske rammer altid kommer i høring i udkast. Hvis selskaberne fx i høringsperioden angiver, at deres omkostningsniveau ikke er repræsentativt, foretager vi en konkret vurdering af. Der er eksempler på, at selskabers med lavere omkostningsniveau end forgående år anser sit omkostningsniveau som værende repræsentativt for de kommende år. Herved fastholdes niveauet som repræsentativt. Dette er en vurdering, som alene selskaberne kan foretage.

I jeres tilfælde viste vores kvalitetssikring ikke indledningsvist, at der var grund til at kontakte jer om afvigelse i jeres faktiske omkostninger i forhold til den seneste opgørelse. I oplyste os heller ikke om, at jeres data for 2015 ikke er repræsentative i forhold til benchmarkingen – hverken efter indberetningen eller i forbindelse med høringen af afgørelsen om jeres økonomiske ramme for 2017.

I oplyste i forbindelse med klagesagen, at jeres driftsomkostninger i 2015 ikke var repræsentative. Alt andet lige fører lavere omkostninger til en bedre efficiensscore i benchmarkingen. Det kan dog ikke fastslås, hvorvidt det er den eneste faktor, der spiller ind i forhold til jeres placering i benchmarkingen. En særlig costdriver-sammensætning kan fx også være en fordel for selskaber og føre til en outlier-placering.

Lavere omkostninger i det seneste regnskabsår i forhold til tidligere år kan være et tegn på, at et selskab har realiseret effektiviseringer, som reducerer driftsomkostningerne. Herved må det forventes, at omkostningsniveauet repræsentativt fremover; at selskabet også fremover kan fastholde det lavere niveau. I så fald er det i sig selv ikke en årsag til, at selskabet skal betragtes som outlier. Men et lavere omkostningsniveau kan også skyldes enkeltstående og konkrete udefrakommende forhold og forhold, som ikke forventes at være gældende fremover. I disse tilfælde har selskaberne muligheder for at oplyse os om dette, fx i høringsperioden, hvorefter vi vil foretage en konkret vurdering af.

I var en outlier i vores benchmarkinganalyser i 2016. En outlier er et selskab, som afviger så meget fra de øvrige selskaber med hensyn til den opgjorte effektivitet, at det vurderes, at selskabet ikke kan indgå i den vi-

dere analyse. Dermed vil selskabets effektivitet ikke påvirke de øvrige selskabers effektiviseringsscore. Der er således tale om et forsigtigheds-hensyn for de øvrige selskaber i benchmarkingen. Når et selskab identificeres som outlier, kan det skyldes særlige karakteristika i selskabet som gør, at det ikke bør indgå i en sammenligning med de øvrige selskaber i sektoren.

Eftersom I blev identificeret som outlier i benchmarkinganalysen, og vi nu (i medfør af klagesagen) har oplysninger om, at jeres omkostninger i 2015 ikke var repræsentative, og vi konkret har vurderet disse oplysninger, vurderer vi, at der ikke er grund til alene at anvende jeres faktiske omkostninger i 2015. Vi vurderer, at der på denne baggrund netop i jeres tilfælde i stedet er grund til at skønne det effektive niveau for jeres omkostninger i 2015.

Når vi foretager benchmarking, er det vigtigt, at selskabets opgørelse af omkostningerne stammer fra samme år som opgørelse af aktiverne. Hvis ikke de gør det, kan an- eller bortskaffelse af aktiver betyde, at beregningen af et selskabs effektiviseringspotentiale ikke bliver retvisende. Der skal derfor særlige omstændigheder til for vores afvigelse fra den almindelige metode for benchmarkingen, hvor omkostninger og aktiver sammenlignes for samme år.

Vi skønner, at et repræsentativt effektivt omkostningsniveau på den baggrund og i dette konkrete tilfælde kan gives ved et gennemsnit af jeres driftsomkostninger i 2013 og 2014 prisfremskrevet til 2015-niveau. Det betyder, at de faktiske driftsomkostninger i beregningen af det effektive omkostningsniveau er sat til 29.700.411 kr. i stedet for 24.847.163 kr. Konsekvensen er, at det effektive omkostningsniveau er 40.019.432 kr. i stedet for 35.166.184 kr.

Effektiviseringspotentialet beregnes som forskellen mellem grundlaget for den økonomiske ramme for 2017 og det effektive omkostningsniveau. Ændringen af de faktiske driftsomkostninger i beregningen af det effektive omkostningsniveau betyder, at jeres effektiviseringspotentiale er gået fra 2.210.582 kr. til 0 kr.

Det betyder, at jeres effektiviseringskrav er beregnet til 0 pct.

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

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).

Høringssvar 2016

På baggrund af jeres høringssvar den 29. november 2016 vedrørende finansielle omkostninger i grundlaget er der foretaget en ændring i det generelle effektiviseringskrav på jeres anlægsomkostninger.

Opgørelsen af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 5 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 6 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 (306.109 kr.). 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 12. maj 2016 godkendt jeres faktiske 1:1 omkostninger i 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 8 i bilag A.

Nettofinansielle poster

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. maj 2016 godkendt jeres faktiske nettofinansielle poster i 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 8 i bilag A.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. maj 2016 godkendt jeres faktiske omkostninger til miljø- og servicemål i 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 8 i bilag A.

Planlagte investeringer

Vi har på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. maj 2016 vurderet, at de indberettede gennemførte investeringer er tillægsberettigede.

Opgørelsen af jeres gennemførte investeringer i 2015 fremgår af fane 7 i bilag A. Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 8 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.

Høringssvar 2016

I angav i høringssvaret den 29. november 2016, at overskud vedr. tilknyttet aktivitet manglede under punktet Andre indtægter.

Vi indførte jeres overskud under Andre indtægter.

Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer

Jeres likviditet til investeringer består af jeres samlede investeringstillæg for 2015 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. 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 2015, har vi fastsat jeres ikke anvendte likviditet vedrørende investeringer til 0 kr.

Opgørelsen af, om I har overholdt indtægtsrammen i prisloft 2015, fremgår af fane 9 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).