

Furesø Spildevand A/S
Knud Bro Allé 1
3660 Stenløse

Den 24. august 2018
Sag nr. 18/13028

Korrigeret afgørelse om økonomiske rammer for 2017 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 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.

Derudover er jeres overtagelse af private kloakanlæg behandlet, som beskrevet under afsnittet Sagsfremstilling. Jeres høringssvar hertil er behandlet og fremgår under afsnittet Sagsfremstilling.

Den korrigerede afgørelse er sendt i høring den 24. august 2018 med høringsfrist den 31. 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 2017 (vandsektorlovens § 6, stk. 1).

I 2017 udgør jeres indtægtsramme: 59.311.844 kr.

Indtægtsrammen er opgjort inklusive afgifter men eksklusive moms.

Begrundelsen finder I på de følgende sider.

Indhold

Sagsfremstilling	4
Begrundelse	6
Oversigt over den økonomiske ramme for 2017	7
Grundlag	8
Individuelt effektiviseringskrav	12
Generelt effektiviseringskrav	17
Historisk over- eller underdækning	18
Korrektion af prisloft 2015	19
Kontrol af prisloft 2015	21
Klagevejledning	22

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 (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 1).

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

Udkastet til afgørelsen er sendt i høring den 15. november 2016 med to ugers høringsfrist.

I har afgivet høringssvar den 29. november 2016, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Grundlag
- Individuelt effektiviseringskrav
- Korrektion af prisloft 2015
- Kontrol af prisloft 2015
- Tillæg til driftsomkostninger efter § 8, stk. 3 (behandles under Begrundelse)

Vi har endvidere sendt en genberegning af det generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostningerne i høring den 8. december 2016 med fem dages høringsfrist.

I har afgivet høringssvar den 14. december 2016.

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

Overtagelse af private kloakanlæg

Vi traf den 15. december 2016 en korrigeret afgørelse om økonomiske rammer for 2017.

I har den 15. december 2017 og 19. december 2017 indsendt ansøgninger om fusion som følge af, at I har overtaget tre private kloakanlæg i 2017. Det fremgår af det indsendte materiale, at I har overtaget private kloakanlæg ved Duemoseparken, Bøgehaven og Laanshøj.

Et vandselskabs hele eller delvise overtagelse af et andet selskabs forsyningsområde eller væsentlige dele af et andet selskabs aktiver kan betragtes som en fusion og behandles efter § 24, stk. 1 (ØR-bekendtgørelsens § 24, stk. 2).²

Den reviderede økonomiske ramme for 2017 er fastsat på baggrund af den korrigerede afgørelse af den 15. december 2016, og på baggrund af

² Bkg. nr. 938 af 28/06/2018

de oplysninger, som I har indsendt til os i forbindelse med jeres ansøgning om fusion som følge af overtagelse af private kloakanlæg.

Der er foretaget ændringer i følgende afsnit:

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

De relevante afsnit starter med overskriften Overtagelse af private kloakanlæg. Der er ikke foretaget ændringer i de resterende afsnit.

Høringssvar vedr. overtagelse af private kloakanlæg

I har afgivet høringssvar den 6. juli 2018. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til området Grundlag.

Jeres bemærkninger er derfor behandlet under afsnittet Grundlag.

Begrundelse

Vi har fastsat jeres økonomiske ramme med hjemmel i vandsektorloven³ samt bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter ØR-bekendtgørelsen).⁴

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 er delt op, således at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af de følgende afsnit, mens selve *beregningen* af indtægtsrammen fremgår af bilag A.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at jeres tillæg til driftsomkostninger i forbindelse med jeres erstatning til Hoffmann Krüger/Farum ikke er indregnet (prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 3).

Vi har indregnet jeres erstatning til Hoffmann Krüger/Farum. Beløbet fremgår af fane 2.1 i bilag A.

³ Lov nr. 469 af 12/06/2009 med senere ændringer

⁴ 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	59.447.748	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	8.128.194	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	171.549	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	692.311	kr.		
Midlertidigt tillæg iht. § 8, stk. 3 (PL-bekendtgørelsen)	2.530.378	kr.		
Samlede omkostninger i alt	61.114.265	kr.	61.114.265	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	-988.492	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	31.956	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	64.952	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	-455.720	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	-1.347.304	kr.	-1.347.304	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	-455.118	kr.	-455.118	kr.
Økonomisk ramme for 2017			59.311.844	kr.

Grundlag

Jeres økonomiske rammer for 2017 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.⁵

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.⁶

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

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Faktiske omkostninger
- Ikke-påvirkelige omkostninger

Faktiske omkostninger

I angiver, at I ikke har budgetterede med ejendomsskat i prisloft 2015, da Furesø kommune på det tidspunkt ikke havde meldt ud, at den fremover ville opkræve ejendomsskat. I ønsker, at vi godkender jeres ejendomsskat på 565.929 kr. som en 1:1 omkostning, da der ikke er tale om en forglemmelse eller fejlbudgettering, men derimod en omkostning som I ikke havde mulighed for at vide, I ville få.

Jeres omkostninger til ejendomsskat er afvist som en 1:1 omkostning, da I ikke havde budgetteret med dem i jeres prisloft for 2015 (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2). Da det fremgår direkte af denne bekendtgørelse, at omkostningen skal være budgetteret, har vi ikke hjemmel til at godkende jeres ejendomsskat for 2015 som en 1:1 omkostning, selvom der ikke er tale om en forglemmelse eller fejlbudgettering fra jeres side.

⁵ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Analyser>

⁶ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Nyt-oekonomisk-grundlag>

Vi har på den baggrund ikke foretaget nogen ændringer i jeres økonomiske grundlag.

Ikke-påvirkelige omkostninger

I angiver, at såfremt vi ikke godkender jeres ejendomsskat som en ikke-påvirkelig omkostning, søger I, i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 11 stk. 1 om, at jeres økonomiske rammer øges med 565.229 kr.

Vi har i afsnittet Faktiske omkostninger redegjort for, at jeres ejendomsskat ikke bliver godkendt som en ikke-påvirkelig omkostning.

Ejendomsskatter er ikke omfattet af ØR-bekendtgørelsens § 11, da de skal behandles som en ikke-påvirkelig omkostning (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4).

I har på baggrund af jeres faktiske omkostninger til ejendomsskatter i 2016 mulighed for til næste år at søge om ejendomsskatter som en ikke-påvirkelig omkostning. I kan dermed få omkostningen med i jeres økonomiske ramme for 2018 og frem.

Vi har på den baggrund ikke foretaget nogen ændringer i jeres økonomiske grundlag.

Overtagelse af private kloakanlæg

Som følge af jeres overtagelse af private kloakanlæg ved Duemoseparken, Bøgehaven og Laanshøj er der sket en forhøjelse af jeres økonomiske ramme for 2017.

I har alene indsendt et overblik over de overtagne anlægsaktiver i forbindelse med jeres overtagelse af de tre private kloakanlæg. I har ikke ansøgt om forhøjelse af driftsomkostninger og finansielle omkostninger.

Da I ikke har de nøjagtige priser på de pågældende anlægsaktiver ved Bøgehaven og Laanshøj, har vi anvendt et pris- og levetidskatalog for at værdiansætte jeres overtagne anlægsaktiver. Selvom der er tale om anlægsaktiver fra efter 2009, som vi normalt vil betegne som gennemførte investeringer, har vi benyttet et pris- og levetidskatalog til værdiansættelsen. Vi har placeret anlægsaktiverne under 2009 i pris- og levetidskataloget.

I henhold til beregningen i pris- og levetidskataloget er værdiansættelsen for anlægsaktiverne ved Bøgehaven 264.499 kr. i 2009-prisniveau, som er prisfremskrevet til 290.509 kr. i 2017-prisniveau. Endvidere er værdiansættelsen i henhold til beregningen i pris- og levetidskataloget for anlægsaktiverne ved Laanshøj 123.440 kr. i 2009-prisniveau, som er prisfremskrevet til 135.578 kr. i 2017-prisniveau.

Bemærk, at pris- og levetidskatalogerne alene er anvendt til at værdiansætte de overtagne anlægsaktiver. De skal således ikke anses som et nor-

malt pris- og levetidskatalog, men udelukkende til at beregne værdien af jeres overtagne anlægsaktiver.

I har oplyst om priser på de overtagne anlægsaktiver for kloakanlægget ved Duemoseparken. Vi har derfor beregnet afskrivningerne ud fra de oplyste priser. Afskrivningerne er beregnet til 3.855 kr. i 2017-prisniveau.

Værdiansættelsen af anlægsaktiverne ved Duemoseparken, Bøgehaven og Laanshøj fremgår af bilagene 1, 2 og 3.

Høringssvar vedr. overtagelse af private kloakanlæg

I har i jeres høringssvar angivet, at de overtagne anlægsaktiver er placeret under årstal 2009 i pris- og levetidskataloget, og I ikke har nogen bemærkninger til værdiansættelsen af aktiver og den fremskrivning af værdiansættelsen, der foretages fra 2009-niveauet til 2017-niveauet.

I angiver videre, at metoden dog har den konsekvens, at afskrivningerne beregnes fra 2010 indtil 2084 – 75 år, som er standardlevetiden for de pågældende aktiver. Når anlægsaktiverne overtages i slutningen af 2015 burde 1. års afskrivning efter jeres vurdering være 2015 og sidste års afskrivninger 75 år senere, hvilket er år 2089.

Endvidere angiver I, at I for enkelte anlægsaktiver har haft viden om de faktiske anskaffelsesværdier og for disse aktiver er denne værdi anvendt. Afskrivningsperioden for disse aktiver er indregnet fra 2015 og afsluttes for ledningernes vedkommende i 2089, hvilket I er enige i.

Vi anvender standardlevetiden på 75 år til at beregne en afskrivning og til at fastsætte et tillæg til jeres anlægsinvesteringer i grundlaget. Grundlaget er i udgangspunktet fast. Det har derfor ingen betydning, om afskrivningerne beregnes fra 2010 eller 2017.

Derudover har I angivet, at I ikke har ansøgt om forhøjelse af driftsomkostninger og finansielle omkostninger. Dette er korrekt, da I ikke har viden om omkostningerne.

I beder os om at anvise muligheden for fremadrettet at kunne få indregnet disse driftsomkostninger. I spørger også ind til, hvilke omkostninger skal medregnes og fra hvilket tidspunkt.

Når I har afholdt faktiske driftsomkostninger og finansielle omkostninger, der kan henføres til jeres overtagelse af de private kloakanlæg, kan I ansøge om tillæg til disse omkostninger som følge af udvidelse af jeres forsyningsområde (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 4).

I skal ansøge om tillæg i forbindelse med indberetningen til de økonomiske rammer fra 1. marts til 15. april hvert år.

Vi har på denne baggrund ikke foretaget nogen ændringer i opgørelse af jeres grundlag.

Opgørelsen af grundlaget efter overtagelse af de private kloakanlæg fremgår af bilag A, fane 3.

Individuelt effektiviseringskrav

Vi offentliggør hvert år grænsen for, hvornår et vandselskab betragtes som effektivt. Resultatet og benchmarkingmodellen er offentliggjort på www.kfst.dk/vandtilsyn.⁷

I har under den totaløkonomiske benchmarking opnået en effektivitet, som er lavere end den offentliggjorte grænse. Vi har derfor korrigeret 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.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet følgende:

- FADO2015 er ikke retvisende
- Overensstemmelse med beregningen af FATO2015

FADO2015 er ikke retvisende

I oplyser, at jeres FADO2015 ikke er retvisende, da I forventer at få godkendt ejendomsskat som en 1:1 omkostning og dermed kan trække det ud af FADO2015.

Jeres ejendomsskatter er ikke blevet godkendt som en 1:1 omkostning på baggrund af jeres høringssvar under Korrektion af prisloft 2015.

Det er vores vurdering, at jeres FADO2015 er retvisende, da der ikke er foretaget en ændring af jeres 1:1 omkostninger.

Overensstemmelse med beregningen af FATO2015

I angiver, at de "Historiske investeringer" og "Gennemførte investeringer" fra bilag 12 ikke er identiske med de beløb, der er anført i de økonomiske rammer.

Vi anvender forskellige afskrivninger i benchmarkingmodellen og i grundlaget. I jeres økonomiske grundlag anvender vi afskrivninger for 2017 i 2015 prisniveau. Disse afskrivninger prisenfremskrives til 2017 prisniveau sammen med de øvrige komponenter i grundlaget. Årsagen til at vi anvender afskrivninger for 2017 i grundlaget er, at grundlaget er gældende fra 2017 og disse afskrivninger derfor er mest retvisende.

I benchmarkingmodellen anvendes afskrivninger for 2015 i 2015 prisniveau. Alle omkostninger og mængder i benchmarkingmodellen er blevet indberettet i forhold til hvad I havde i 2015. For at kunne sammenligne jeres afskrivninger med de resterende komponenter i benchmarkingmo-

⁷ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2017>

dellen, har det derfor været nødvendigt at anvende afskrivninger for 2015.

I bilag 12 indgår de afskrivninger som bliver brugt i benchmarkingmodellen og i bilag B i jeres afgørelse indgår de afskrivninger som indgår i jeres økonomiske grundlag.

Særlige forhold

Ved fastsættelsen af jeres individuelle effektiviseringspotentiale tages der blandt andet hensyn til eventuelle særlige forhold. Der er tale om et særligt forhold, hvis I udfører en aktivitet, som medfører en ekstra omkostning med stor økonomisk betydning for jer. Et særligt forhold skal leve op til følgende fire krav for at blive godkendt⁸:

- Rammebetingelse
- Særlighed
- Dokumentation
- Væsentlighed

I har angivet følgende særlige forhold:

- Skærpede udlederkrav: 2.359.260 kr.
- Højt COD/BOD forhold i spildevand: 347.025 kr.
- Husleje

Skærpede udlederkrav

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 søgt om særlige forhold til skærpede udlederkrav. I prisloftet for 2016 søgte I om samme særlige forhold og fik det godkendt.

Det er vores vurdering, at forholdet stadig er særligt i den totaløkonomiske benchmarkingmodel, og at I skal kompenseres herfor.

Højt COD/BOD forhold i spildevand

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 søgt om særlige forhold til et forhøjet COD/BOD forhold. I har indberettet en faktisk belastningsgrad på jeres renseanlæg på 15.833 PE målt i BOD, og I har oplyst, at den faktiske belastningsgrad målt i COD er på 22.600 PE. En omregning til gram/dag af de faktiske belastningsgrader viser, at 15.833 PE er lig med 949.980 gram/dag i BOD, og 22.600 PE er lig med 2.825.000 gram/dag i COD. Dette giver et COD/BOD forhold på 2,97.

Normalforholdet mellem COD og BOD er 2,08, så jeres forhold er væsentligt forhøjet, og det er derfor vores vurdering, at forholdet er særligt, og at I skal kompenseres herfor. Meromkostningen er beregnet som for-

skellen i netvolumenbidrag, når man erstatter 15.833 PE med 22.600 PE i jeres indberetning. Meromkostningen bliver derfor 347.025 kr.

Husleje

I har i indberetning til økonomiske rammer for 2017 søgt om særlig forhold til husleje.

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. Selskaber som ejer bygninger opnår et højere CAPEX-netvolumenmål i den totaløkonomiske benchmarking model, end selskaber som lejer bygninger. Det er derfor vores vurdering, at selskaber, der lejer deres bygninger skal have korrigeret deres CAPEX-netvolumenmål, som ligger til grund for benchmarkingen med et beløb, som svarer til de afskrivninger de ville have haft, såfremt selskabet havde ejet bygningerne.

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at der skal tages højde for husleje i forbindelse med jeres benchmarking for 2017. I kompenseres derfor med 111.173 kr. i benchmarkingmodellen.

Samlet vurdering af særlige forhold

Jeres angivelse af særlige forhold vedrørende skærpede udlederkrav og højt COD/BOD forhold har medført, at I bliver kompenseret med 2.706.285 kr. i benchmarkingmodellen. Yderligere medfører jeres ansøgning af husleje som et særligt forhold, at jeres CAPEX-netvolumenmål forøges med 111.173 kr.

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 4.

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

Overtagelse af private kloakanlæg

Vi har ikke foretaget en fornyet benchmarking som følge af jeres overtagelse af de private kloakanlæg. Dette skyldes, at vi ikke har oplysninger til at foretage en retvisende fornyet benchmarking, og at det ikke har været muligt at fremskaffe oplysningerne.

Det drejer sig specielt om kloakanlæggenes driftsomkostninger fra 2015, men også om opgørelsen af kloakanlæggenes præcise investerings- og finansielle omkostninger. Sidstnævnte vurderes ikke at være sammenlig-

nelige med opgørelsen af jeres øvrige investerings- og finansielle omkostninger.

Vi har på den baggrund ikke foretaget en fornyet benchmarking.

Konsekvenser af Konkurrenceankenævnets kendelse

Konkurrenceankenævnet har i sin kendelse af 16. marts 2018 stadfæstet fastsættelse af det individuelle effektiviseringskrav for så vidt angår de særlige omkostninger. Nævnet har imidlertid vurderet, at vi ved fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav i forbindelse med de økonomiske rammer for 2017 ikke har været berettiget 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 har vi i jeres korrigerede afgørelse om økonomisk ramme for 2017 undladt at overføre det individuelle effektiviseringskrav til omkostninger for miljø- og servicemål.

Vi har således i beregningen af det effektive omkostningsniveau ikke ganget de faktiske omkostninger til miljø- og servicemål i 2015 og de planlagte omkostninger til miljø- og servicemål i 2016 med jeres efficiensscore. Vi har i stedet lagt disse omkostninger til jeres ikke-påvirkelige omkostninger. På den måde vil der ikke blive stillet et individuelt effek-

tiviseringskrav til jeres faktiske og planlagte omkostninger til miljø- og servicemål.

Dette har medført en ændring af jeres individuelle effektiviseringskrav i jeres økonomiske ramme for 2017. Endvidere har denne ændring medført konsekvensrettelser i størrelsen af indtægtsrammen 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.

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

I har i jeres høringssvar af 14. december 2016 angivet, at effekten af vores regnefejl burde udskydes til først at have indflydelse på de økonomiske rammer for 2018, når der henses til det meget sene tidspunkt i processen med at beregne de økonomiske rammer for 2017. Ændringen betyder et jeres generelle effektiviseringskrav på anlægsomkostningerne stiger med 179.818 kr.

Indledningsvis skal vi medgive, at det er meget beklageligt, at fejlen først blev opdaget på så sent et tidspunkt i processen med at fastlægge de økonomiske rammer for 2017 og frem. I år er et særligt år, da vi har implementeret helt ny regulering på området. Som følge heraf er fristen for, hvornår I får jeres økonomiske rammer for 2017 forskudt til 15. december 2016. Vi er klar over, at det skaber udfordringer i forhold til at få taksterne godkendt hos kommunen, hvilket kommunerne også er informeret om. Det er vores opgave at fastlægge de økonomiske rammer i henhold til reglerne, hvilket indebærer at I får jeres afgørelse om økonomiske rammer for 2017 senest 15. december 2016.

I forhold til jeres bemærkning om, at vi skulle have ladet fejlen være for de økonomiske rammer i 2017, skal vi henvise til, at vi skal fastlægge rammerne ud fra bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber. Der er desværre ikke hjemmel i bekendtgørelsen til at lade fejlen være og alene rette den fremadrettet.

Vi har ikke foretaget os yderligere på baggrund af jeres høringssvar.

Overtagelse af private kloakanlæg

Det generelle effektiviseringskrav er ændret som følge af jeres overtagelse af private kloakanlæg ved Duemoseparken, Bøgehaven og Laanshøj.

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 blandt andet indberettet omkostninger til ejendomsskatter (565.929 kr.). Omkostningerne hertil er imidlertid ikke blevet godkendt i jeres prisloft for 2015 og bliver derfor ikke medtaget i korrektionen af jeres 1:1 omkostninger for 2015.

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

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at jeres indberettede omkostninger til ejendomsskatter bør medtages i korrektionen af jeres tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2015. Vi korrigerer kun for omkostninger, der er godkendt i prisloftsafgørelsen 2015 (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3).

Omkostningerne til ejendomsskatter fremgår ikke iblandt de godkendte tillæg til 1:1 omkostninger i jeres afgørelse om prisloft for 2015.

Det er derfor vores vurdering, at denne omkostning ikke skal medtages i korrektionen af jeres tillæg for budgetterede 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 13. 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 13. maj 2016 godkendt jeres faktiske omkostninger til miljø- og servicemål i 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 8 i bilag A.

Planlagte investeringer

I har indberettet det øvrige aktiv Løftepumpe med en levetid på 10 år. Vi har senere fået oplyst fra producenten at standardlevetiden for Løftepumpe er 8 år, og vi har derfor ændret den hertil.

På baggrund af ovenstående ændring, jeres indberettede investeringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13. maj 2016, har vi vurderet, at de indberettede gennemførte investeringer er tillægsberettigede.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet utilfredshed med, at vi har korrigeret den forventede levetid for en løftepumpe fra 10 år til 8 år. Derudover angiver I i jeres høringssvar, at sådanne ændringer rettelig hører under bagatelgrænsen og anmoder om, at den slags ændringer fremover undlades. Ændringen af levetid og afskrivninger indebærer ifølge jer, at I efterfølgende skal foretage rettelser i jeres systemer og de administrative omkostninger i forbindelse hermed står ikke mål med den begrænsede økonomiske ramme, som ændringen giver anledning til.

Da I ikke har indsendt nogen dokumentation for, at levetiden for løftepumpen skal være 10 år, er det vores vurdering, at producentens information om, at levetiden for løftepumpen er 8 år, er den mest retvisende levetid for løftepumpen. I relation til bagatelgrænsen er det vores vurdering, at vi altid skal træffe den mest korrekte afgørelse, og at en eventuel bagatelgrænse derfor ikke vil kunne finde anvendelse i dette tilfælde, da den mest korrekte levetid rettelig vil være 8 år.

Vi bemærker i øvrigt, at afskrivningerne i jeres interne systemer ikke behøver at være de samme som de afskrivninger, der følger af de økonomiske rammer.

Det er derfor vores vurdering, at levetiden for løftepumpen rettelig skal være 8 år i stedet for 10 år.

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

I angiver i høringssvaret, at selskabets indtægt fra el indgår i opgørelsen af jeres indtægter. I anmoder om, at omkostninger forbundet med elproduktionen medregnes ved opgørelsen af nettooverskuddet fra selskabets elproduktion.

Vi bemærker indledningsvist, at aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsaktiviteter skal være regnskabsmæssigt adskilt fra aktiviteter omfattet af lov om elforsyning (vandsektorloven § 19, stk.1). Dette betyder, at der er krav om regnskabsmæssig adskillelse og dermed selvstændigt regnskab for jeres elproduktion. Dette betyder, at jeres indtægter og omkostninger i forbindelse med jeres energiproduktion ikke indgår i hverken prisloftet eller de økonomiske rammer. Dog kan overskud fra energiproduktion.

Dernæst bemærker vi, at nettooverskuddet ikke kan indregnes i de økonomiske rammer.

Fordeling af indtægter efter § 6, stk. 2

I har modtaget en betydelig indtægt i form af Tilbagebetaling af vejbidrag fra kommunen, som ikke er en del af de primære indtægter. Efter ansøgning til os, har I fået godkendt i prisloft 2014, at den kan indregnes, som en del af jeres økonomiske ramme over en periode på op til fem år.

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).