

AALBORG KLOAK A/S
Att.: Martin Christian Bitsch
Stigsborg Brygge 5
9400 Nørresundby

Den 15. december 2016
Sag nr. 16/00317

Afgørelse om økonomiske rammer for 2017

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 (vandsektorlovens § 6, stk. 1).

I 2017 udgør jeres indtægtsramme: 265.131.763 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

Indhold

Sagsfremstilling	3
Begrundelse	4
Oversigt over den økonomiske ramme for 2017	6
Grundlag	7
Individuelt effektiviseringskrav	9
Generelt effektiviseringskrav	10
Historisk over- eller underdækning	11
Korrektion af prisloft 2015	12
Kontrol af prisloft 2015	14
Klagevejledning	15

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.

Det korrigerede udkast til afgørelse er sendt i høring den 6. december 2016 med høringsfrist den 12. december 2016. Ændringen i forhold til det tidligere udsendte udkast vedrører korrektion af nettofinansielle poster i prisloft for 2015.

I har afgivet høringssvar den 28. november 2016, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Grundlag

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

Begrundelse

Vi har fastsat jeres økonomiske ramme med hjemmel i vandsektorloven¹ samt bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter ØR-bekendtgørelsen).²

I har indberettet en årlig debiteret vandmængde på 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 høringssvaret angivet følgende punkter:

- Ansøgning om forhåndsgodkendelse
- Tilknyttet aktivitet
- EEG
- Indregning af tilslutningsbidrag

Ansøgning om forhåndsgodkendelse

I angiver i høringssvaret, at I mangler afklaring vedrørende jeres ansøgning om forhåndsgodkendelse at tillæg til mål.

Vi bemærker, at jeres forhåndsgodkendelse er ved at blive behandlet.

Tilknyttet aktivitet

I har i høringssvaret spurgt til, om bruttoindtægterne fra jeres tilknyttede aktiviteter fortsat er uden for den økonomiske ramme i 2017.

Vi bemærker, at når I vælger, at en tidligere tilknyttet aktivitet fremadrettet skal indgå som hovedaktivitet, så skal indtægterne indregnes i de økonomiske rammer. Der er dog undtagelser. Den ene undtagelse er, når der er krav om selvstændigt regnskab.

Der er krav om, 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 I kan

¹ Lov nr. 469 af 12/06/2009 med senere ændringer

² Bkg. nr. 161 af 26/02/2016

inddrage jeres energiproduktion under jeres hovedvirksomhed, men da der er krav om regnskabsmæssig adskillelse og dermed selvstændigt regnskab, indgår indtægter og omkostninger i forbindelse med jeres energiproduktion ikke i de økonomiske rammer.

EEG

I angiver i høringssvaret, at I savner en opgørelse over de ekstraordinære effektiviseringsgevinster.

I kan i jeres prisloft for 2016 se den seneste opgørelse af jeres ekstraordinære effektiviseringsgevinster.

I forbindelse med prislofterne blev der opgjort en ekstraordinær effektiviseringsgevinst, som skulle anvendes inden for fire år efter, at den var indhentet (prisloftbekendtgørelsens § 26, stk. 3). I forbindelse med de fremadrettede økonomiske rammer udgår begrebet ”ekstraordinær effektiviseringsgevinst”. I har i stedet for mulighed for at henlægge differencen mellem jeres indtægter og de faktiske omkostninger i et kalenderår (ØR-bekendtgørelsens § 14, stk. 1). Henlæggelsen kan blandt andet anvendes til takstnedsættelser eller til drift eller anlæg.

Jeres resterende ekstraordinære effektiviseringsgevinster kan I henlægge (ØR-bekendtgørelsens § 14, stk. 2).

Indregning af tilslutningsbidrag

I høringssvar angiver I, at I gerne vil have bekræftet, at det er muligt at periodisere tilslutningsbidrag over den gennemsnitlige anlægsinvesteringslevetid. Samtidig vil I gerne have bekræftet, at det periodiserede tilslutningsbidrag kun vedrører årets tilslutningsbidrag, således at metoden matcher afskrivningsprincippet.

Vi kan bekræfte, at det forholder sig, som I har beskrevet. Vi må dog pointere, at I stadig skal følge årsregnskabsprincipperne.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2017

Oversigt over den økonomiske ramme				
Grundlag til brug for fastsættelsen af den økonomiske ramme for 2017	266.629.313	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	14.021.113	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	125.066	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	3.246.637	kr.		
Samlede omkostninger i alt	263.257.610	kr.	263.257.610	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	3.992.873	kr.	3.992.873	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	8.248.942	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	-666.268	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	124.889	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	1.069.689	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	8.777.252	kr.	8.777.252	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	-10.895.972	kr.	-10.895.972	kr.
Økonomisk ramme for 2017			265.131.763	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.³

Ikke-påvirkelige omkostninger

I forbindelse med overgangen til den nye ØR-bekendtgørelse, er de tidligere 1:1 omkostninger bortfaldet og blevet erstattet med muligheden for at søge om tillæg til ikke-påvirkelige omkostninger.

Ikke-påvirkelige omkostninger er ikke underlagt effektiviseringskrav, og der findes i bekendtgørelsen en udtømmende liste over hvilke aktiviteter, der er ikke-påvirkelige omkostninger (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4).

I jeres prisloft for 2016 fik I godkendt en række faktiske 1:1 omkostninger, og vi har ved fastlæggelsen af jeres økonomiske ramme for 2017 foretaget en vurdering af, hvorvidt disse omkostninger også er ikke-påvirkelige omkostninger i henhold til ØR-bekendtgørelsen.

I har til indberetningen af de økonomiske rammer for 2017 indberettet faktiske omkostninger i 2015 til:

- Selskabsskatter: 5.735.312 kr.

Skatter og afgifter er en ikke-påvirkelig omkostning (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4). Det er derfor vores vurdering, at betaling af selskabsskatter kan anses som en ikke-påvirkelig omkostning.

Ved fastlæggelsen af jeres grundlag indregner vi udelukkende de ikke-påvirkelige omkostninger, som I havde i 2015. Omkostningerne skal vedrøre 2015.

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

I har i jeres indberetning oplyst, at betalingen af selskabsskatter drejer sig om skatter for årene 2013 og 2014. Da der ikke er tale om omkostninger for 2015, indgår de ikke i jeres nye grundlag som en ikke-påvirkelig omkostning.

Det er på denne baggrund vores vurdering, at jeres indberettede omkostninger til selskabsskatter ikke skal indgå i det nye grundlag. Hvis I i et senere år får selskabsskattebetalinger kan I indberette dem til os i forbindelse med indsendelsen af årsregnskabet (ØR-bekendtgørelsen § 9 stk. 5).

For så vidt angår jeres resterende indberettede faktiske 1:1 omkostninger i 2015 er de fastlagt ud fra de principper, der fremgår af metodenotatet til fastsættelsen af det nye økonomiske grundlag for vandselskaber.

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

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 korrigeret jeres indtægtsrammer med et individuelt effektiviseringskrav (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 1, 1. pkt.).

Vi fastsætter det individuelle effektiviseringskrav på baggrund af det beregnede effektiviseringspotentialer 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 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.

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2017>

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).

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 (5.735.312 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 11. 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 11. maj 2016 godkendt jeres faktiske nettofinansielle poster i 2015.

Øvrige nettofinansielle poster

Vi er blevet opmærksomme på, at vi har glemt at medtage jeres øvrige nettofinansielle poster i korrektionen af budgetterede nettofinansielle poster i prisloftet for 2015. I har indberettet afkast fra Danske Capital som en finansiel indtægt på 465.177 kr.

Vi har på baggrund af ovenstående ændret jeres faktiske nettofinansielle poster i 2015 fra -261.091 kr. til -726.268 kr.

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 11. 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 IT med en levetid på 3 år. Det er imidlertid vores vurdering, at standardlevetiden for IT er 5 år og derfor har vi rettelig ændret den hertil.

På baggrund af ovenstående ændring, jeres indberettede investeringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 11. maj 2016, har vi 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.

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/ Eske Benn Thomsen

Klagevejledning

Denne afgørelse kan påklages til Konkurrenceankenævnet (vandsektorlovens § 26, stk. 2) efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede til Forsyningssekretariatet (vandsektorlovens § 27).

Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

De klageberettigede er adressaten for afgørelsen (vandsektorlovens § 27). For så vidt angår spørgsmål om natur og miljø er endvidere følgende klageberettigede:

- 1) offentlige myndigheder,
- 2) lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og
- 3) landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen sker direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser efter vandsektorloven eller de regler, der fastsættes i medfør heraf, kan ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger (vandsektorlovens § 29, stk. 2).