

Fors Spildevand Roskilde A/S
Att.: Lisbeth Riis Hygom
Betonvej 12
4000 Roskilde

Den 15. december 2016
Sag nr. 16/00230

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: 146.561.845 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	4
Oversigt over den økonomiske ramme for 2017	5
Grundlag	6
Tilbagebetaling af vejbidrag	11
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 28. november 2016, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Grundlag
- Individuelt effektiviseringskrav
- Mangel på vejledende rammer (behandling under Begrundelse)

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

På baggrund af jeres bemærkninger er opgørelsen af jeres Generelle effektiviseringskrav ændret.

Det korrigerede udkast til afgørelse er sendt i høring den 12. december 2016 med en høringsfrist den 14. december 2016 kl. 12:00. Ændringen i forhold til det tidligere udsendte udkast vedrører alene begrundelsen til tillægget for jeres tilbagebetaling af vejbidrag.

I har ikke afgivet høringssvar til det korrigerede udkast.

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 efterspurgt, hvornår I kan forvente at modtage de vejledende økonomiske rammer for de to efterfølgende år.

Vi bemærker, at de vejledende økonomiske rammer for de efterfølgende to år bliver sendt til jer samtidig med jeres afgørelser. Dette har hele tiden været intentionen, idet der er tale om vejledende økonomiske rammer. Det har således ikke været hensigten, at de vejledende økonomiske rammer skulle i høring hos jer.

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

² 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	140.086.986	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	7.855.643	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	1.792.734	kr.		
Samlede omkostninger i alt	138.294.252	kr.	138.294.252	kr.
Tilbagebetaling af vejbidrag				
Tillæg til tilbagebetaling af vejbidrag	10.994.836	kr.	10.994.836	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	-269.631	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	-968.378	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	675.658	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	-1.130.878	kr.		
Korrektion for faktiske afholdte periodevise driftsomkostninger i 2015	-532.806	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	-2.226.035	kr.	-2.226.035	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	-501.207	kr.	-501.207	kr.
Økonomisk ramme for 2017			146.561.845	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

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.⁴

Periodevise driftsomkostninger

I har til prisloftet for 2015 og 2016 samt de økonomiske rammer for 2017 indberettet faktiske driftsomkostninger til periodevise oprensninger i henhold til prisloftsbekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1 på henholdsvis 3.172.626 kr. for 2013, 3.001.777 kr. for 2014 og 3.311.840 kr. for 2015. Disse omkostninger indgår i jeres driftsomkostninger ifølge revideret regnskab eksklusiv afskrivninger.

Vi har trukket omkostningerne fra jeres faktiske driftsomkostninger i de pågældende år, således at omkostningerne ikke indgår i gennemsnitsberegningen af jeres driftsomkostninger i det nye grundlag.

I får et årligt tillæg til den økonomiske ramme baseret på jeres budgettede omkostninger, som følger af oprensningsplanen fra jeres afgørelse om tillæg til prisloftet, som følge af periodevise oprensninger. Dermed har I også fremadrettet mulighed for at spare op til at dække omkostningerne til de periodevise oprensninger.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet følgende punkter, der vedrører grundlaget:

- Fastsættelse af niveauet for finansielle omkostninger

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

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Oekonomiske-rammer/Nyt-oekonomisk-grundlag>

- Faktiske driftsomkostninger, som indgår i grundlag for økonomiske ramme
- Periodevise driftsomkostninger, som indgår i grundlag for økonomiske ramme
- Afgift til Forsyningssekretariatet

Fastsættelse af niveauet for finansielle omkostninger

I har i jeres høringssvar angivet, at I ikke er enige i den fremgangsmåde, vi har anvendt til beregning af jeres renteomkostninger i jeres nye økonomiske grundlag.

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

I anfører, at perioden 2013 til 2015, i forbindelse med fastsættelsen af de økonomiske rammer, alene skal ses i forhold til driftsomkostninger. I anfører yderligere, at i forhold til andre omkostninger, der ikke er driftsomkostninger, er der ikke angivet en tilsvarende begrænsning. Da finansielle omkostninger skal anses for en omkostning for sig selv, og ikke en del af driftsomkostningerne, er der ikke grundlag for at antage finansielle omkostninger som omfattet af begrebet faktiske driftsomkostninger. Dermed er medregningen af disse ikke begrænset til perioden fra 2013 til 2015.

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 afsluttet. Derfor er 2015 det seneste år der indgår omkostninger for i de økonomiske rammer. Det fremgår endvidere 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.

I henviser endvidere i høringsnotatet til ministersvaret på spørgsmål 3 til vandsektorloven. Heri fremgår, at de nye rammer skal dække omkostninger til drift og anlæg, herunder også hidtidige investeringstillæg og at det implicit ligger heri, at allerede optagne lån indgår i fastsættelsen af de nye økonomiske rammer. Det er vores vurdering, at der henvises til de finansielle omkostninger, som allerede er inkluderet i de hidtidige ind-

tægtsrammer, og ikke at der er tale om at finansielle omkostninger fra nye lån skal inkluderes.

Videre henvises i høringsnotatet til et ministersvar på spørgsmål 27 hvori det fremgår, at alle tillæg inklusiv de planlagte og igangsatte skal indgå i fastsættelsen af det nye grundlag. Vandselskaber har mulighed for at søge om at få godkendt tillæg til planlagte investeringer (ØR-bekendtgørelsen § 16 stk. 5-7). Der er således en specifik hjemmel til at indregne tillæg for nye investeringer samt de finansielle omkostninger forbundet hermed.

Såfremt det ikke er muligt for jer at betale afdrag og renter forbundet med jeres investeringer kan I søge om at få et supplerende tillæg til den økonomiske ramme til at dække afdrag og renter på jeres investeringer (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 6). I kan finde ansøgningsblanketten i VandData.

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

Faktiske driftsomkostninger, som indgår i grundlag for økonomiske ramme

I har i jeres høringssvar angivet, at vi har fratrasket periodevise driftsomkostninger fra jeres FADO 2015. I påpeger, at de periodevise driftsomkostninger allerede var trukket fra driftsomkostningerne og I henviser til jeres årsrapport.

I mener, at FADO 2015 burde have været 60.389.266 kr.

Vi har på baggrund af ovenstående lagt det beløb, der vedrører periodevise driftsomkostninger til jeres FADO igen.

Vi har i udkast til økonomiske rammer 2017 lagt FADO 2015 på 57.077.426 kr. til grund. De periodevise driftsomkostninger i 2015 udgør 3.311.840 kr. Når de periodevise driftsomkostninger er lagt til FADO bliver jeres FADO 2015 60.389.266 kr.

Det er vores vurdering, at FADO 2015 skal korrigeres på baggrund af ovenstående.

Periodevise driftsomkostninger, som indgår i grundlag for økonomiske ramme

I har i jeres høringssvar angivet, at periodevise driftsomkostninger for 2015 ikke kan kontrolleres og I beder om en forklaring på, hvordan beløbet på 1.833.637 kr. er fremkommet.

Den 20. juli 2012 modtog i en korrigeret prisloft 2012 afgørelse vedrørende jeres § 8-ansøgning.

På side 3-4 i denne afgørelse fremgår en oversigt over de tillæg i modtager i de enkelte år på baggrund af jeres oprensningsplan. I tabellen fremgår tillæggene i 2012 priser. Beløbet på 1.833.637 kr. er jeres 2017-tillæg som er fremskrevet til 2015-priser. Dette tillæg indgår i beregningen af jeres grundlag.

Afgift til Forsyningssekretariatet

I har i jeres høringssvar angivet, at I ikke mener, det er korrekt at anvende betalingen til Forsyningssekretariatet i 2015 i fastlæggelsen af det økonomiske grundlag, men at niveauet skal fastlægges ud fra den nye betalingsstruktur. Det vil ifølge jer give et mere retvisende billede, være i overensstemmelse med hensynet om gennemsigtighed i afgørelserne og være til fordel for takstfastsættelsen.

I angiver, at perioden 2013 til 2015, i forbindelse med fastsættelsen af de økonomiske rammer, alene skal ses i forhold til driftsomkostninger, og at der i forhold til andre omkostninger ikke er en tilsvarende begrænsning, herunder blandt andet for afgift til Forsyningssekretariatet.

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 afsluttet. Derfor er 2015 det seneste år der indgår omkostninger for i de økonomiske rammer. Det fremgår endvidere 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.

Jeres betaling til Forsyningssekretariatet er en del af jeres ikke-påvirkelige omkostninger. Disse omkostninger kan vi justere, hvis der sker ændringer i dem, såfremt I meddeler det til os i forbindelse med indsendelsen af jeres årsregnskab (ØR-bekendtgørelsen § 9 stk. 5). Justeringer i jeres økonomiske ramme kan derfor alene foretages på baggrund af faktiske afholdte omkostninger.

Det følger således af ØR-bekendtgørelsen, at niveauet for de ikke-påvirkelige omkostninger kan justeres løbende, men at justeringerne skal foregå på baggrund af faktiske afholdte omkostninger. Det er derfor vores vurdering, at der ikke er hjemmel til at foretage ændringer i jeres grundlag på baggrund af jeres budgetterede omkostninger til betaling til Forsyningssekretariatet i 2017.

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

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

Tilbagebetaling af vejbidrag

I har mulighed for at for øget jeres økonomiske ramme med et tillæg for jeres tilbagebetaling af vejbidrag inklusive renteomkostningerne for årene 2007-2011 (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9). Det følger af bestemmelsen, at I kun kan få et tillæg, hvis I er blevet retligt forpligtet hertil, og hvis I kan godtgøre, at I har en forpligtelse til at foretage tilbagebetalingen samt størrelsen heraf.

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 Stoploven 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 således også dokumenteret, at I har tilbagetalt 10.994.836 kr. til kommunen for årene 2007-2011 i 2015.

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, har I godtgjort, at I er forpligtet til at foretage tilbagebetalingen. Det er derfor vores vurdering, at I kan få et tillæg til jeres økonomiske ramme for 2017 svarende til tilbagebetalingen af vejbidrag inklusiv renteomkostninger på i alt 10.994.836 kr.

Høringssvar

I har i jeres høringsvar angivet, at jeres tillæg for tilbagebetaling af vejbidrag ikke fremgår af fane 2.1 i bilag A. Dette er korrekt, og vi har ændret fane 2.1 i bilag A, så tillægget for jeres tilbagebetaling af vejbidrag fremgår.

Opgørelsen af jeres tilbagebetaling af vejbidrag fremgår af fane 2.1 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.⁵

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

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Effektiviseringspotentialer på særlige forhold
- Indhentningstiden for effektiviseringspotentialer

Effektiviseringspotentialer på særlige forhold

I har i jeres høringssvar angivet, at I ikke mener, at der er grundlag for at antage, at effektiviseringspotentialet på særlige forhold er lig med effektiviseringspotentialet på de omkostninger der indgår i benchmarkingmodellen. I anfører yderligere, at effektiviseringspotentialet på de særlige forhold derfor bør sættes lig nul, således at der ikke skal stilles et individuelt effektiviseringskrav til omkostningerne.

Der skal stilles et effektiviseringskrav til de særlige forhold (ØR-bekendtgørelsen § 9). Effektiviseringskravet skal stilles på baggrund af det effektiviseringspotentiale, som er beregnet i benchmarkingmodellen. Formålet med de særlige forhold er at tage individuelt hensyn til omkostninger der er særlige, som har økonomisk betydning for selskabet, og som modellen ikke tager tilstrækkelig højde for. Omkostninger, som følger af særlige forhold, kan der derfor ikke beregnes et præcist effektiviseringspotentiale på, og der tages derfor et særligt hensyn til dem i benchmarkingmodellen.

Formålet med benchmarkingmodellen er at give et samlet billede af et selskabs potentiale, det er ikke at måle på de enkelte omkostninger. Vi har derfor vurderet, at det effektiviseringspotentiale, der er gældende for de omkostninger, der er med i benchmarkingmodellen, er repræsentativt for hele selskabet. Dermed gælder dette effektiviseringspotentiale ligeledes for omkostningerne til særlige forhold. Det er i øvrigt op til selskabet at efterleve effektiviseringskravene ved selv at identificere aktiviteter, som kan effektiviseres. Dette forhold bestemmer Forsyningssekretariatet ikke.

Det er vores vurdering, at ovenstående ikke giver anledning til ændringer i effektiviseringskravet.

⁵ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2017>

Indhentningstiden for effektiviseringspotentialer

I har i jeres høringssvar angivet, at indhentningshastigheden for effektiviseringspotentialer på henholdsvis drift og anlæg skal fordeles, så det svarer til fordelingen af de totale omkostninger mellem drift og anlæg i stedet for den ligelige fordeling, vi har antaget.

I forbindelse med høringen til benchmarkingmodellen anvendte vi en lineær sammenhæng mellem fordelingen af omkostningerne og potentialerne på selskabsniveau, som svarer til den model, I foreslår. Vi har efterfølgende vurderet, at der er en række forhold, der udover fordelingen af omkostninger ligeledes skal have indflydelse på indhentningshastigheden.

Vi har fastsat indhentningsperioden for det individuelle effektiviseringspotentiale til 8 år. Uanset indhentningshastigheden, kan det individuelle effektiviseringskrav maksimalt udgøre 2 pct. årligt, og dermed tages der allerede her et væsentligt forsigtighedshensyn til selskabernes effektiviseringsproces.

Indhentningshastigheden har betydning for størrelsen af det individuelle effektiviseringskrav, som fastsættes med udgangspunkt i det individuelle effektiviseringspotentiale. En lav indhentningshastighed betyder, at selskabet skal indhente effektiviseringspotentialet over en længere periode, sammenlignet med en højere indhentningshastighed. Dermed fører en lavere indhentningshastighed alt andet lige til et lavere individuelt effektiviseringskrav.

Indhentningsperioden på 8 år er fastsat med udgangspunkt i følgende faktorer:

- 1) Driftsomkostningerne udgør mellem 50-65 pct., mens anlægsomkostningerne udgør mellem 35-50 pct. for drikke- og spildevandselskaberne.
- 2) Potentialer på driftsomkostningerne udgjorde ca. 593 mio. kr. i den tidligere benchmarkingmodel, som alene var baseret på driftsomkostninger. I den nuværende totaløkonomiske benchmarkingmodel, hvor også anlægsomkostningerne indgår, er potentialer beregnet til ca. 558 mio. kr. Det samlede potentiale i den totaløkonomiske benchmarkingmodel udgøres således hovedsageligt af et potentiale på driftsomkostningerne.
- 3) Omsætningen i anlægsaktiverne er steget med ca. 24 pct. fra 2013-2015. Det indikerer en stigning i udskiftningen af anlægsmassen, hvilket er i tråd med, at selskaberne står overfor at indhente et investeringsefterslæb.
- 4) Selskabernes faktiske effektiviseringer på driftsomkostningerne udgjorde årligt 280 mio. kr. i perioden 2010-2014, hvilket svarer til 2,33 pct. af den samlede indtægtsramme uden ikke-påvirkelige omkostninger i 2017.

Indhentningshastigheden er beregnet ved at dividere den del af effektiviseringspotential på henholdsvis drifts- og anlægsomkostninger, som årligt kan effektiviseres, med 2: $(0,25+0,0153)/2 = 0,1327$. Dette er efterfølgende afrundet til 12,5 pct., som svarer til, at potentialet skal indhentes på 8 år.

Da det årlige individuelle effektiviseringskrav maksimalt kan udgøre 2 pct. af indtægtsrammen betyder det i praksis, at selskaber med et individuelt effektiviseringspotentiale på 16 pct. får mere end 8 år til at indhente potentialet.

Som anført i punkt 1 har nogle selskaber en højere vægt af anlægsomkostninger end driftsomkostninger, hvilket kan tale for, at indhentningsperioden skulle være længere end 8 år, da indhentningshastigheden på anlægsomkostninger er væsentligt lavere end på driftsomkostningerne.

På den anden side ligger effektiviseringspotentialet i stor udstrækning på driften, jf. punkt 2, hvilket taler for en kortere indhentningsperiode end 8 år, da det vurderes, at driftspotentialet kan indhentes over 4 år (men maksimalt 5 pct. årligt). Samtidigt er investeringerne i sektoren stigende, jf. punkt 3, hvilket indikerer, at selskaberne kan påvirke mere end 1,53 pct. af deres anlægsomkostninger årligt. Begge forhold indikerer, at indhentningshastigheden kan være højere end 8 år.

Dertil kommer, at selskaberne har effektiviseret 280 mio. kr. årligt siden 2010 alene på driften, jf. punkt 4. Når det omregnes til effektiviseringer på totalomkostningerne, svarer dette til årlige faktiske effektiviseringer på 2,33 pct., hvilket er højere end det maksimale individuelle krav på 2 pct. årligt.

Det er på baggrund af ovenstående vores vurdering, at en indhentningsperiode på 8 år er konservativ og realistisk. Vi fastholder derfor denne indhentningsperiode.

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 godkendt⁶:

- Rammebetingelse
- Særlighed
- Dokumentation
- Væsentlighed

I har angivet følgende særlige forhold:

⁶ <http://www.kfst.dk/~media/KFST/Vandtilsyn/Vejledninger/Gaeldende%20vejledning%20til%20indberetning%20til%20TOTEXbenchmarking%20%20spildevand.pdf>

- Skærpede krav til lugtgener: 874.750 kr.
- Skærpede udledningskrav: 737.030 kr.
- Stor belastning fra Roskilde Festival: 473.379 kr.
- Slamtørringsanlæg: 4.748.723 kr.
- Ekstra stor løftehøjde på pumpestationer: 207.872 kr.

Skærpede krav til lugtgener

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 søgt om særlige forhold til skærpede krav til lugtgener. I har i prisloft 2014, 2015 og 2016 fået godkendt forholdet, men ikke i prisloft 2013.

I har tidligere fået godkendt forholdet, da I kunne dokumentere, at der var ekstra omkostninger tilknyttet lugtreduktionen og den nødvendige biologiske rensning. Vi er dog imidlertid blevet opmærksomme på, at I har indberettet alle jeres renseanlæg til at ligge i byzonen og at de anvender enten type 4 eller type 5 behandling.

Når et renseanlæg ligger i byzonen bliver jeres netvolumenbidrag forøget i forhold til, hvis det havde ligget i landzonen. Dette sker blandt andet, da det er almindeligt for et selskab beliggende i byzonen at skulle yde ekstra lugtreduktion. Ligeledes giver behandlingstype 4 og 5 et større netvolumenbidrag i forhold til type 1, 2 og 3. Behandlingstype 4 og 5 giver et større netvolumenbidrag, da det blandt andet er almindeligt at anvende ekstra kemikalier til brug for lugtreduktion i disse behandlingstyper. Benchmarkingmodellen tager derfor højde for de skærpede krav til lugtreduktioner.

På baggrund af ovenstående vurderer vi, at det særlige forhold ikke kan godkendes.

Skærpede udledningskrav

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 yderligere søgt om særlige forhold til skærpede udledningskrav. I har tidligere dokumenteret, at skærpede udledningskrav er et særligt forhold, og det er derfor vores vurdering, at der skal tages højde herfor i forbindelse med jeres benchmarking for 2017.

Stor belasting af Roskilde Festival

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 yderligere søgt om særlige forhold til stor belastning af Roskilde Festival. I har tidligere dokumenteret, at Roskilde festivalen er et særligt forhold, og det er derfor vores vurdering, at der skal tages højde herfor i forbindelse med jeres benchmarking for 2017.

Slamtørringsanlæg

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 yderligere søgt om særlige forhold til slamtørringsanlæg. I har tidligere dokumenteret, at slamtørringsanlæg er et særligt forhold, og det er derfor vores vurdering,

at der skal tages højde herfor i forbindelse med jeres benchmarking for 2017.

Ekstra stor løftehøjde på pumpestationer

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 yderligere søgt om særlige forhold til Ekstra stor løftehøjde på pumpestationer. I har tidligere dokumenteret, at den ekstra løftehøjde er et særligt forhold, og det er derfor vores vurdering, at der skal tages højde herfor i forbindelse med jeres benchmarking for 2017.

Samlet vurdering af særlige forhold

Jeres angivelse af særlige forhold vedrørende ovenstående forhold har medført, at I bliver kompenseret med 6.167.004 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 4.

Opgørelsen af jeres 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

På baggrund af jeres høringssvar vedrørende faktiske driftsomkostninger i grundlaget er der foretaget en ændring i det generelle effektiviseringskrav på jeres driftsomkostninger.

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 har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13. 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 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 Overløbsbygværker med en levetid på 75 år. I har senere oplyst, at den rettelig skal være Kælder (7 - 20 m²) med en levetid på 75 år, og vi har derfor ændret den til dette.

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.

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

Periodevise driftsomkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1)

I har i tidligere prislofter fået godkendt tillæg til forventede periodevise driftsomkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1).

På baggrund af jeres indberetning af faktisk periodevise driftsomkostninger i 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13.

maj 2016, foretages der en korrektion af forskellen mellem de tidligere godkendte tillæg og de faktisk indberettede omkostninger.

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.

Tillæg til vejbidrag

I har indberettet Tilbagebetaling af vejbidrag som en primær indtægt. Tilbagebetaling af vejbidrag er en ikke-påvirkelig omkostning (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 11) og I har derfor mulighed for at få tillæg til omkostninger forbundet hermed (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 9).

Hvorvidt I kan få tillæg til omkostninger forbundet med tilbagebetaling af vejbidrag er behandlet under afsnittet Tilbagebetaling af vejbidrag.

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).