

Lyngby-Taarbæk Spildevand A/S
Att.: Dorte Kruchov Stausholm
Hjortekærbacken 12
2800 Lyngby

Den 15. december 2016
Sag nr. 16/00189

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: 57.220.925 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	11
Generelt effektiviseringskrav	15
Historisk over- eller underdækning	17
Korrektion af prisloft 2015	18
Kontrol af prisloft 2015	19
Klagevejledning	21

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
- Generelt effektiviseringskrav
- Kontrol af indtægtsrammen
- Begrundelse

Jeres bemærkninger behandles under de enkelte områder.

På baggrund af jeres bemærkninger er opgørelsen af jeres individuelle effektiviseringskrav og generelle effektiviseringskrav ændret.

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 13. december 2016, som er inden for fristen.

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 jeres høringssvar angivet bemærkninger til følgende:

- Mangel på vejledende rammer
- Tilbagebetaling af tilslutningsbidrag

Mangel på vejledende rammer

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.

Tilbagebetaling af tilslutningsbidrag

I har i høringssvar angivet, at I forventer en udgift på tilbagebetaling af tilslutningsbidrag. I ønsker en forhåndsgodkendelse af at kunne opnå tillæg til denne udgift.

Vi bemærker, at tillæg I ønsker en forhåndsgodkendelse på skal opfylde betingelserne angivet i bekendtgørelsen (ØR-bekendtgørelsens § 11). Såfremt I ønsker en forhåndsgodkendelse skal I ansøge herom via VandData under fanen Ansøgninger. Hvorvidt I kan opnå tillæg til tilbagebetaling

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

² Bkg. nr. 1235 af 10/10/2016

af tilslutningsbidrag, er dog uvist. Vi er stadig ved at undersøge, hvordan dette kan håndteres i de økonomiske rammer.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2017

Oversigt over den økonomiske ramme				
Grundlag til brug for fastsættelsen af den økonomiske ramme for 2017	66.718.670	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	24.386.092	kr.		
Individuelt effektiviseringskrav	184.478	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	527.197	kr.		
Samlede omkostninger i alt	66.006.995	kr.	66.006.995	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-7.795.733	kr.	-7.795.733	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	-1.292.867	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	811.974	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	0	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2015	58.775	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	-568.220	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	-990.338	kr.	-990.338	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	0	kr.	0	kr.
Økonomisk ramme for 2017			57.220.925	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

Høringssvar

I har i jeres høringssvar haft kommentarer til følgende:

- Garantiprovision
- Finansielle omkostninger
- Ikke-påvirkelige omkostninger
- Afgift til Forsyningssekretariatet

Garantiprovision

I angiver, at I ved en fejl har indberettet garantiprovision på 972.711 kr. under finansielle gebyrer, og i stedet vil have dem til at indgå som finansielle renteomkostninger. I oplyser, at I betaler en årlig garantiprovision på jeres restgæld af kommunekredit.

En årlig betaling af garantiprovision kan betragtes som en renteomkostning. Da I ikke har indberettet garantiprovision under finansielle gebyrer i 2013 og 2014, er det muligt at flytte omkostningen til finansielle renteomkostninger for 2015 uden at jeres garantiprovision vil indgå flere steder i grundlaget.

Vi har på baggrund af ovenstående flyttet jeres omkostning til garantiprovision for 2015 til finansielle renteomkostninger.

Finansielle omkostninger

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

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

I angiver, 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 indtægtsrammer, 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.

Ikke-påvirkelige omkostninger

I angiver, at I har fået godkendt medfinansieringsomkostninger til projektet "Bondebyen," men at projektet nu er blevet forsinket. I oplyser, at I derfor ønsker, at udgiften på 353.640 kr. tages ud af den økonomiske ramme for 2017. I angiver endvidere, at I allerede nu ved, at jeres omkostninger til køb af ydelser fra Mølleåværket A/S stiger med 9.510.866 kr. (2017-tal) og derfor ønsker at få forhøjet jeres økonomiske rammer med dette beløb. I angiver, at I ønsker at opkræve betalingen for køb af ydelser fra Mølleåværket A/S i taksten for 2017 og henviser til en udtalelse fra Forsyningssekretariatet herom.

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 fastlægge de økonomiske rammer ud fra jeres budgetterede ikke-påvirkelige omkostninger.

Vi kan justere jeres ikke-påvirkelige omkostninger, 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 står jer frit for at opkræve betalingen for køb af ydelser fra Mølleåværket i jeres takster allerede i 2017. Jeres økonomiske ramme vil dog først blive forhøjet, når I meddeler det til os i forbindelse med jeres årsregnskab.

Når vi kontrollerer, om I har overholdt den økonomiske ramme, vil et nyt tillæg imidlertid blive indregnet i kontrollen allerede fra det år, hvor I har afholdt omkostningerne. Dermed vil I kunne opkræve betalingen allerede fra det år, I har omkostningen uden at blive modregnet efterfølgende i kontrollen med overholdelse af jeres økonomiske ramme.

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

Afgift til Forsyningssekretariatet

I har i jeres høringssvar angivet, at afgift til betaling til Forsyningssekretariatet bør medtages ud fra den nye betalingsstruktur. I oplyser, at jeres betalinger til Forsyningssekretariatet er steget fra 32.523 kr. i 2015 til 65.068 kr. i 2016.

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 fastlægge de økonomiske rammer ud fra jeres budgetterede omkostninger til betaling til Forsyningssekretariatet efter de nye betalingsregler.

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.

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

Medfinansiering af klimaprojekter

I har tidligere fået godkendt tillæg til tre medfinansieringsprojekter: Agervang, Bondebyen og Sorgenfrigård Nord.

Det er vores vurdering, at jeres faktisk afholdte omkostninger til projektet Agervang i 2015 ikke er repræsentativt for jeres fremtidige omkostninger til projektet. Det skyldes, at de samtlige anlægsomkostninger er medregnet i 2015, jf. projektets EEA-beregning, mens der fremadrettet kun skal afholdes omkostninger til drift af projektet. Derfor har vi indregnet jeres budgetterede driftsomkostninger til projektet for 2017, jf. den tilhørende EEA-beregning, i jeres økonomiske grundlag.

I har videre oplyst, at I ikke har afholdt omkostninger til projektet Bondebyen i 2015, men at I forventer at have omkostninger til projektet i 2017. Vi har derfor indregnet det godkendte tillæg for 2015 til dette projekt i jeres økonomiske grundlag.

I har yderligere oplyst, at det er uvist, hvorvidt projektet Sorgenfrigård Nord gennemføres. Vi har derfor ikke indregnet omkostninger til dette projekt i jeres økonomiske grundlag.

Beløbene fremgår af bilag B.

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

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 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:

- I ønsker, at vi offentliggør beregningen af efficiensscoren
- Der skal ikke stilles krav til særlige forhold

I ønsker, at vi offentliggør beregningen af efficiensscoren

I angiver, at det ikke er gennemskueligt, hvordan efficiensscoren er fundet ud fra vores to statiske modeller med udgangspunkt i kolonne ”I” i bilag 4, som har overskriften: ”Efficiensscoren med særlige forhold best-of-two”. I oplyser, at det vil være behjælpeligt, hvis vi offentliggør beregningen af efficiensscoren, samt de data, der indgår i modellerne.

Årsagen til at overskriften indeholder ”med særlige forhold” er, at vi til intern brug, har haft en kolonne med efficiensscorer, hvor særlige forhold ikke var indeholdt i modellen. Det er derfor en fejl, at denne tekst ikke er blevet fjernet, før vi har offentliggjort dokumentet.

Alt data, som anvendes i benchmarkingmodellen, indgår i bilag 3 og 4 samt bilag 11 og 12. Hvordan data skal behandles for at udregne efficiensscorer i DEA og SFA, er beskrevet i vores modelpapir ”Totaløkonomisk Benchmarking for 2017,” som er offentliggjort på vores hjemmeside.

Vi har på baggrund af ovenstående tilrettet overskrifterne i bilag 3 og 4.

Der skal ikke stilles krav til 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.

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

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 efterlevere 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.

På baggrund af jeres høringssvar vedrørende garantiprovision i grundlaget er der foretaget en ændring i jeres individuelle effektiviseringskrav.

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:

- Infiltrationsledninger: 26.072,75 kr.
- Hovedstadstillæg: 621.858 kr.

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

Høringssvar

I har i jeres høringssvar 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 84.195 kr. i benchmarkingmodellen.

Infiltrationsledning

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

Hovedstadstillæg

I har i indberetningen til de økonomiske rammer for 2017 søgt om særlige forhold til Hovedstadstillæg. I har dokumenteret, at der er højere lønomkostninger i hovedstadsområdet, samt at det er dyrere at købe el øst for Storebælt.

Det er vores vurdering, at benchmarkingmodellen tager tilstrækkeligt hensyn til selskaber beliggende i hovedstadsområdet. Der bliver i år taget følgende hensyn⁷:

- Regionstillæg
- Tæthedskorrigerede netvolumenmål
- Zoneinddeling

Da ekstra lønomkostninger og elpriser indgår indirekte i disse hensyn, og selskaber i hovedstadsområdet bliver dermed allerede kompenseret.

Vi vurderer på denne baggrund, at I ikke kan få godkendt det særlige forhold Hovedstadstillæg.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at I mener, det er forkert, at vi ikke tæthedskorrigerer anlægsinvesteringer for spildevandsselskaber, når vi korrigerer drikkevandsselskaberne. I oplyser, at spildevandsledninger og vandledninger ofte ligger med få meters mellemrum, og at spildevandsledninger ofte ligger længere nede i jorden end vandledninger.

⁷ <http://www.kfst.dk/~media/KFST/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking%202017/Bilag/UDKAST%20%20Resultatorienteret%20benchmarking%202017.pdf>

Der indgår for både drikkevandsselskaber og spildevandsselskaber regionstillæg og zoneinddeling i modellen. Disse to forhold har imidlertid forskellige påvirkninger på brancherne. Der er f.eks. komponenter, der kun indeholder regionstillæg for hhv. drikkevandsselskaberne og spildevandsselskaber og zoneinddelingen er ligeledes ikke konsistent i, hvor meget et drikkevandsselskab og spildevandsselskab bliver kompenseret.

Da tæthedskorrekturen bliver testet efter de to forhold, bliver den statiske test påvirket af disse. Det vil sige, at hvis selskaberne allerede er blevet kompenseret tilstrækkeligt ved hjælp af zoneinddeling og regionstillæg, vil en statistisk test for en tæthedskorrektur ikke være signifikant. Dette udelukker ikke, at tæthed har indflydelse for et selskab. Det viser imidlertid, at det ikke er nødvendigt at tæthedskorrigerer, da modellen allerede tager højde for det igennem zoneinddeling og regionstillæg.

Det er på baggrund af ovenstående vores vurdering, at de to brancher ikke kan sammenlignes direkte, og at det derfor ikke er nødvendigt at have en tæthedskorrektur for spildevandsselskaberne alene af den grund, at drikkevandsselskaberne bliver tæthedskorrigeret. Vi vurderer yderligere, at vores statiske test af tæthedskorrekturen er tilstrækkelig, og at vi på baggrund heraf ikke vil kompensere spildevandsselskaber beliggende i hovedstadsområdet yderligere.

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 har en særlig sammensætning af costdrivere. Da jeres costdrivere afviger væsentligt fra gennemsnittet har vi reduceret jeres effektiviseringspotentialer. 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 garantiprovision i grundlaget er der foretaget en ændring i det generelle effektiviseringskrav på jeres anlægsomkostninger.

I har i jeres høringssvar af 13. december 2016 angivet, at da der er tale om en regnefejl og da fremgangsmåden fremgår af bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber, så vil et høringssvar ikke ændre på beregningen og det nye generelle effektiviseringskrav. I vil dog gerne gøre opmærksom på, at det er problematisk og rigtigt ærgerligt med disse sene og konstante ændringer, når selskaberne i forvejen er presset tidsmæssigt i forhold til tidsplanen. I angiver, at I skal sende fakturaer ud i januar og i forhold til processen er det i forvejen vanskeligt for jer at nå at få taksterne godkendt hos Lyngby-Taarbæk kommune. I angiver, at I forventer et bedre og mere kvalitetssikret materiale fra os fremover og I mener, at vi skulle have ladet fejlen være og blot korrigeret fremadrettet.

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, 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.

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 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

I har ikke indberettet nogen omkostninger til miljø- og servicemål for 2015, og I har ikke nogen budgetterede omkostninger til godkendte miljø- og servicemål i prisloftet for 2015. Jeres korrektion for miljø- og servicemål er derfor 0 kr.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 8 i bilag A.

Driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. maj 2016 godkendt jeres afholdte omkostninger til medfinansieringsprojekter i 2015. I bliver korrigeret for forskellen mellem jeres tillæg i prisloft 2015 og jeres faktisk afholdte omkostninger.

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.

Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2013 i prisloft 2015

I prisloftet for 2015 fik I et tillæg for overholdelsen af indtægtsrammen for 2013. Da I ikke har opkrævet hele dette tillæg i 2015, nedsætter vi jeres økonomiske ramme for 2017 med et tilsvarende beløb.

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.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at I mener, at korrektionen for ikke opkrævet tillæg fra 2013 ikke bør indgå i beregningen af korrektionen for overholdelse af indtægtsrammen i 2015. I mener derfor, at korrektionen for overholdelse af indtægtsrammen 2015 rettelig bør være 1.195.102 kr.

I har påpeget, at jeres takster for 2015 var fastsat med henblik på at opkræve hele indtægtsrammen, men at det er vanskeligt at ramme indtægtsrammen præcist.

Vi har gennemgået jeres opgørelse, og det fremgår af kontrollen med indtægtsrammen for 2013, at I fik et tillæg på 4.664.341 kr. i 2015. Af opgørelsen af kontrollen med prisloft 2015 fremgår, at I ikke har opkrævet hele dette tillæg.

Vi bemærker, at der i kontrollen af prisloft 2015 bliver modregnet for et eventuelt ikke opkrævet tillæg, hvis det ikke er opkrævet senest to år efter, at det er modtaget (prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 1). Ifølge lovgivningen er det således ikke muligt at undgå, at der bliver korrigeret for et ikke opkrævet tillæg fra 2013 i prisloft 2015. På denne baggrund indgår Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2013 i prisloft 2015 med et beløb på 1.195.102 kr. af fane 8 i bilag A.

Vi har derfor ikke foretaget en ændring i Korrektion af ikke opkrævet tillæg fra 2013 i prisloft 2015.

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

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Eske Benn Thomsen', is displayed within a light gray rectangular box.

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).