

Egå vandværk a.m.b.a
Att.: Dorte Rubin
Egå Havvej 3
8250 Egå

Den 15. december 2016
Sag nr. 16/00066

Afgørelse om økonomiske rammer for 2017-2020

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 regnskabsmæssig kontrolramme.

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, 2018, 2019 og 2020 (vandsektorlovens § 6a, stk. 1).

I 2017 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 9.918.484 kr.

I 2018 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.144.626 kr.

I 2019 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.149.149 kr.

I 2020 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.153.964 kr.

Den regnskabsmæssige kontrolramme er opgjort inklusive afgifter men eksklusiv 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
Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020	6
Grundlag	7
Generelt effektiviseringskrav	10
Historisk over- eller underdækning	11
Korrektion af prisloft 2015	12
Kontrol af prisloft 2015	14
Klagevejledning	16

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, 2018, 2019 og 2020 (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 1).

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

Udkastet til afgørelsen er sendt i høring den 8. november 2016 med to ugers høringsfrist.

I har afgivet høringssvar den 22. november 2016, som er inden for fristen. I høringsfasen er I fremkommet med bemærkninger til følgende områder:

- Begrundelse
- Grundlag
- Korrektion af prisloft 2015
- Kontrol af prisloft 2015

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 under 800.000 m³. Det betyder, at vi skal fastsætte en *regnskabsmæssig kontrolramme* for jer (ØR-bekendtgørelsens § 5).

Den regnskabsmæssige kontrolramme 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 regnskabsmæssige kontrolramme for 2017, 2018, 2019 og 2020 er delt op, således at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af de følgende afsnit, mens selve *beregningen* af den regnskabsmæssige kontrolramme fremgår af bilag A.

Høringssvar

I har i høringssvaret angivet, at jeres indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber reduceres i de kommende år. I ønsker, at de økonomiske rammer bliver reduceret tilsvarende.

Vi bemærker, at jeres økonomiske rammer er baseret på jeres omkostninger og angiver, hvor mange indtægter I må opkræve. Såfremt I har bortfald af omkostninger, kan vi reducere jeres økonomiske rammer. Som udgangspunkt reducerer vi ikke, når I har bortfald af indtægter.

Såfremt I har bortfald af omkostninger, skal I indberette det til os senest den 15. april i det efterfølgende år.

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	4.494.476	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.411.095	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	52.417	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.442.058	kr.	4.442.058	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-301.665	kr.	-301.665	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	1.073	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	74.761	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	-85.000	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	109.331	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	100.165	kr.	100.165	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	5.677.926	kr.	5.677.926	kr.
Økonomisk ramme for 2017			9.918.484	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	4.442.058	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.411.095	kr.		
Prisudvikling	56.414	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	52.181	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.446.292	kr.	4.446.292	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-301.665	kr.	-301.665	kr.
Økonomisk ramme for 2018			4.144.626	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	4.446.292	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.429.016	kr.		
Prisudvikling	56.468	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	51.945	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.450.814	kr.	4.450.814	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-301.665	kr.	-301.665	kr.
Økonomisk ramme for 2019			4.149.149	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	4.450.814	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.447.164	kr.		
Prisudvikling	56.525	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	51.711	kr.		
Samlede omkostninger i alt	4.455.629	kr.	4.455.629	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-301.665	kr.	-301.665	kr.
Økonomisk ramme for 2020			4.153.964	kr.

Grundlag

Jeres økonomiske rammer for 2017, 2018, 2019 og 2020 er fastsat med udgangspunkt i jeres indberettede faktiske driftsomkostninger i 2013-2015 suppleret med oplysninger fra jeres tidligere fastsatte prislofter eller regnskabsmæssige kontrolrammer (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2).

Vi har endvidere indregnet det historiske investeringstillæg og tillægget for gennemførte investeringer i perioden 2010-2015 (ØR-bekendtgørelsens § 18, stk. 2).

Den økonomiske ramme er endelig tilpasset jeres eventuelle tilknyttede aktiviteter, som fra 1. januar 2017 udføres inden for jeres vandselskab (ØR-bekendtgørelsens § 18, 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:

- Selskabsskatter
- Køb af ydelser og produkter

Selskabsskatter

I angiver, at jeres selskabsskatter på 118.035 kr. for 2016 hverken indgår for jeres prisloft 2016 eller 2017. I angiver, at beløbet skal indregnes i prisloftet.

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 selskabsskatter.

Jeres selskabsskatter 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.

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

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

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

Køb af ydelser og produkter

I anfører, at omkostninger til køb af ydelser og produkter på 5.515 kr. skal tillægges grundlaget, da de er afholdt i 2015.

Jeres omkostninger til køb af ydelser og produkter er afvist som en 1:1 omkostning, da I ikke havde budgetteret med dem i jeres prisloft for 2015. Omkostningerne indgår imidlertid i beregningen af det økonomiske grundlag, da de indgår som en del af jeres faktiske driftsomkostninger for 2015.

Omkostninger til køb af ydelser og produkter hos et andet reguleret vandselskab er en del af de 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). I har således mulighed for at oplyse os om jeres faktiske betalinger til køb af ydelser og produkter i forbindelse med indberetningen af jeres regnskab til os i 2017.

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

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 2015 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 i 2015 blandt andet indberettet faktiske 1:1 omkostninger til:

- Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven: 33.510 kr.

Efter vandforsyningslovens § 48 skal der foreligge et påbud fra miljø- og fødevareministeren om vandsamarbejdet, før det kan anses for at være en ikke-påvirkelig omkostning.

I har i mail af 6. juli 2011 oplyst, at der er tale om en frivillig aftale. Det er derfor vores vurdering, at der ikke foreligger et påbud i medfør af

vandforsyningslovens § 48, og at der derfor heller ikke er tale om en ikke-påvirkelig omkostning.

På denne baggrund kan I ikke opnå tillæg til jeres omkostninger til vand-samarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven som en ikke-påvirkelig omkostning.

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. Jeres investeringsoverblik fremgår af bilag C.

Generelt effektiviseringskrav

Vi har korrigeret jeres økonomiske ramme med et generelt effektiviseringskrav på jeres drifts- og anlægsomkostninger.

Det generelle effektiviseringskrav udgør 1,7 pct. af de drifts- og anlægsomkostninger, der indgår i jeres regnskabsmæssige kontrolramme for 2017 (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3).

Opgørelsen af jeres generelle effektiviseringskrav fremgår af fane 4 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 5 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 Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven (33.510 kr.) og Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftregulering (5.515 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 12. maj 2016 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2015.

Høringssvar

I har i jeres høringssvar angivet, at jeres indberettede omkostninger til køb af ydelser og produkter hos et andet selskab, der er omfattet af prisloftreguleringen, bør medtages i korrektionen af jeres tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2015.

Vi korrigerer kun for omkostninger, der er godkendt i prisloftet for 2015 (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3). Omkostningerne til køb af ydelser og produkter hos et andet selskab, der er omfattet af prisloftreguleringen 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 7 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 7 i bilag A.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

I har til prisloftet for 2015 fået godkendt et tillæg til bidrag til vandplanudvalg (85.000 kr.). Af jeres indberetning til den økonomiske ramme for

2017 fremgår denne omkostning ikke, og I har ikke dokumenteret, at I har afholdt denne omkostning i 2015. I får derfor et fradrag i korrektionen for jeres miljø- og servicemål svarende til det tillæg, I fik godkendt i prisloftsafgørelsen for 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 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 6 i bilag A. Opgørelsen af korrektionerne Fremgår af fane 7 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.

Høringssvar

I angiver i høringssvaret, at jeres Faktiske betalte afdrag på lån skal forhøjes med 357.000 kr. Derudover angiver I, at vi ikke skal fastsætte jeres ikke anvendte likviditet vedrørende investeringer til 0 kr., men at det burde være 591.952 kr., da I har anvendt 591.952 kr. mere end den samlede investeringsramme med tillæg af tilslutningsbidrag m.v.

Indledningsvist har vi forhøjet jeres Faktiske betalte afdrag på lån med 357.000 kr.

Dernæst bemærker vi, at indtægtsrammen i prisloft for 2015 er opdelt i en investeringsramme og en driftsramme. Investeringer skal holdes inden for investeringsrammen og driftsomkostninger skal holdes inden for driftsrammen. Hvis vi angav den ikke anvendte likviditet til 591.952 kr., ville dette beløb blive fratrukket jeres driftsramme. Eftersom drift og anlæg skal holdes adskilt i prislofterne, har vi derfor fastsat jeres ikke anvendte likviditet til 0 kr.

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.

Høringssvar

I angiver i høringssvaret, at det er urimeligt, at I får et fradrag for et ikke udnyttet tillæg til prisloft 2015.

Vi har gennemgået jeres opgørelse, og det fremgår af kontrollen med indtægtsrammen for 2013, at I fik et tillæg på 408.736 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 408.736 kr. af fane 9 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 8 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).