

Hadsund Vandværk a.m.b.a.
Att.: Dorte R. Bonde
Vandværksvej 17
9560 Hadsund

Den 15. december 2016
Sag nr. 16/01081

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: 7.243.306 kr.

I 2018 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 7.254.096 kr.

I 2019 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 7.265.281 kr.

I 2020 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 7.276.864 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	6
Oversigt over den økonomiske ramme for 2019	7
Oversigt over den økonomiske ramme for 2020	8
Grundlag	9
Generelt effektiviseringskrav	11
Historisk over- eller underdækning	12
Korrektion af prisloft 2011-2015	13
Kontrol af prisloft 2011-2015	16
Klagevejledning	17

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).

Da I tidligere har modtaget fireårige prislofter for perioden 2013 til 2016, skal vi foretage en korrektion for perioden 2011 til 2015 i jeres økonomiske rammer for 2017 til 2020 (prisloftbekendtgørelsens § 35, stk. 7). Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen samt korrektion af budgetterede udgifter i prislofterne for 2011 til 2015 indregnes lineært over den næste fireårige periode for de økonomiske rammer for 2017 til 2020 (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 3).

I har med frist den 10. juni 2016 indberettet oplysninger til brug for korrektion og kontrol af prisloftsårene 2012 til 2015. I har i 2013 indberettet oplysninger vedrørende 2011. Disse oplysninger anvendes ved beregning af korrektionen for prisloft 2011.

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

Udkastet til afgørelsen er sendt i høring den 22. november 2016 med to ugers høringsfrist.

I har afgivet høringssvar den 1. december 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 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.

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

² Bkg. nr. 161 af 26/02/2016

Oversigt over den økonomiske ramme for 2017

Oversigt over den økonomiske ramme				
Grundlag til brug for fastsættelsen af den økonomiske ramme for 2017	5.391.287	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.025.951	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	57.211	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.334.076	kr.	5.334.076	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-165.396	kr.	-165.396	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-293.804	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	19.437	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	-2.753	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-277.121	kr.	-277.121	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-11.519	kr.	-11.519	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2015	2.363.266	kr.	2.363.266	kr.
Økonomisk ramme for 2017			7.243.306	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	5.334.076	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.025.951	kr.		
Prisudvikling	67.743	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	56.952	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.344.867	kr.	5.344.867	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-165.396	kr.	-165.396	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-293.804	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	19.437	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	-2.753	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-277.121	kr.	-277.121	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-11.519	kr.	-11.519	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2015	2.363.266	kr.	2.363.266	kr.
Økonomisk ramme for 2018			7.254.096	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2019

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	5.344.867	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.051.681	kr.		
Prisudvikling	67.880	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	56.695	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.356.051	kr.	5.356.051	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-165.396	kr.	-165.396	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-293.804	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	19.437	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	-2.753	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-277.121	kr.	-277.121	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-11.519	kr.	-11.519	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2015	2.363.266	kr.	2.363.266	kr.
Økonomisk ramme for 2019			7.265.281	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2020

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	5.356.051	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.077.737	kr.		
Prisudvikling	68.022	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	56.439	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.367.634	kr.	5.367.634	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-165.396	kr.	-165.396	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-293.804	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	19.437	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	-2.753	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-277.121	kr.	-277.121	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-11.519	kr.	-11.519	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2105	2.363.266	kr.	2.363.266	kr.
Økonomisk ramme for 2020			7.276.864	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

I har tidligere modtaget fire et-årige prislofter for 2013 til 2016. Størstedelen af vandselskaberne har fået et nyt prisloft hvert år. For at ligestille jer med disse vandselskaber har vi beregnet jeres reelle DOiPL2016 samt dertilhørende effektive niveau for driften, hvor vi har taget højde for den reelle prisudvikling, generelt effektiviseringskrav og individuelt effektiviseringskrav.

Faktiske driftsomkostninger

Vi har kontrolleret jeres indberettede driftsomkostninger for 2013, 2014 og 2015 i forhold til jeres årsregnskab for de pågældende år. I den forbindelse kan vi se, at I ved en fejl ikke har medtaget administrationsomkostninger i jeres samlede indberettede driftsomkostninger.

De samlede driftsomkostninger skal overordnet set bestå af produktions-, distributions- og administrationsomkostninger, fratrasket tab på debitorer, henlæggelser og afskrivninger.

Vi har forhøjet jeres indberettede driftsomkostninger med jeres administrationsomkostninger fratrasket tab på debitorer fra årsregnskabet på 322.059 kr. i 2013, 455.435 kr. i 2014 og 400.808 kr. i 2015. Jeres driftsomkostninger, der ligger til grund for det nye økonomiske grundlag, er derfor 2.444.860 kr. i 2013, 2.251.452 kr. i 2014 og 2.273.382 kr. i 2015.

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

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

Høringssvar

I har angivet, at I ikke er enige med os i, at administrationsomkostninger ved en fejl ikke indgår i jeres samlede indberettede driftsomkostninger fra årsregnskabet. I angiver, at differencen skyldes at vi ikke har fratrullet tab på debitorer og afskrivninger. I anfører, at jeres faktiske driftsomkostninger retligt skal være 1.350.351 kr. i 2013, 1.397.605 kr. i 2014 og 1.607.786 kr. i 2015.

Vi har fastlagt jeres driftsomkostninger på baggrund af jeres regnskaber. Heri fremgår afskrivninger ikke direkte. I har efterfølgende per telefon oplyst, at jeres årlige afskrivninger fremgår af investeringsregnskabet for 2013, 2014 og 2015, samt angivet hvor vi kan finde yderligere afskrivninger og tab på debitorer i jeres regnskab.

På baggrund af de nye oplysninger fra jer har vi genberegnet jeres faktiske driftsomkostninger. For 2013 afviger jeres beregning fra vores beregning. I har på mail af 15. december 2016 bekræftet, at vores beregning er korrekt.

Vi har således korrigeret jeres faktiske driftsomkostninger til brug for beregningen af jeres økonomiske grundlag, og de korrekte driftsomkostninger er 1.311.117 kr. i 2013, 1.397.603 kr. i 2014 og 1.602.779 kr. i 2015.

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

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 2017-2020 (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 3).

Høringssvar

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

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 2011-2015 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 2011-2015

Ved overgangen til den nye regulering bevarer de tidligere udmeldte prislofter for 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015 deres gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 3). Vi har derfor foretaget en korrektion af de budgetterede omkostninger i jeres prislofter for 2011 til 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 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015.

Prisloft 2011

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13. april 2012 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2011.

Prisloft 2012

Vi foretager alene korrektioner for godkendte 1:1 omkostninger (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 2). I kan derfor kun blive korrigeret for udgifter og tillæg, som vi har godkendt i prisloftet for 2015.

I har blandt andet indberettet omkostninger til:

- Revisorerklæring til investeringsregnskab: 21.000 kr.
- Revisorerklæring til internt overvågningsprogram: 7.500 kr.
- Betaling til ordinært medlemskab af Danske Vandværker: 11.140 kr.
- Betaling til ordinært medlemskab af DANVA 592 kr.

Omkostningerne hertil er imidlertid ikke blevet godkendt i jeres prisloft for 2012 og bliver derfor ikke medtaget i korrektionen af jeres 1:1 omkostninger for 2012.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 9. juni 2016 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2012.

Prisloft 2013

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2013 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 9. juni 2016 godkendt jeres faktiske 1:1 omkostninger i 2013.

Prisloft 2014

I har til prisloftet for 2014 fået godkendt et tillæg til revisorerklæringer (26.000 kr.). Af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2014 fremgår denne omkostning ikke. I får derfor et fradrag i korrektionen for jeres 1:1 omkostninger svarende til det tillæg, I fik godkendt i prisloftet for 2014.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2014 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 9. juni 2016 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2014.

Prisloft 2015

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 9. juni 2016 godkendt jeres resterende faktiske 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 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015 samt de tilhørende underskrevne revisorerklæringer, godkendt jeres faktiske nettofinansielle poster for 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 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 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015. Jeres korrektion for miljø- og servicemål er derfor 0 kr.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Planlagte investeringer

Vi har på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskaber for året 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015 samt de tilhørende underskrevne revisorerklæringer af 13. april 2012, 9. juni 2016, 9. juni 2016, 9. juni 2016 og 9. juni 2016, vurderet, at de indberettede gennemførte investeringer er tillægsberettigede.

Opgørelsen af jeres gennemførte investeringer i 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015 fremgår af fane 6 i bilag A. Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015

Vi har korrigeret jeres prisudvikling, generelle og individuelle effektiviseringskrav så de afspejler de pristalsreguleringer, generelle og individuelle effektiviseringskrav, der ville have været indregnet i selskabets prislofter ved en etårig prisloftperiode for hvert af de fire år (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 3).

På baggrund af ovenstående er jeres prisudvikling blevet ændret fra 37.159 kr. til 1.982 kr. og jeres generelle effektiviseringskrav fra 0 kr. til - 10.900 kr. Jeres individuelle effektiviseringskrav er uændret.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Kontrol af prisloft 2011-2015

Ved overgangen til den nye regulering bevarer de tidligere udmeldte prislofter for 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015 deres gyldighed (ØR-bekendtgørelsens § 27, stk. 3). Vi har derfor kontrolleret, om I har overholdt indtægtsrammen i jeres prislofter for 2011, 2012, 2013, 2014 og 2015 (PL-bekendtgørelsens § 35, stk. 7).

Opgørelsen af, om I har overholdt de overstående indtægtsrammer i prislofterne, 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).