

Rødekro Vandværk
Att.: Steen Holm
Vestergade 18 C
6230 Rødekro

Den 7. december 2016
Sag nr. 16/00236

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: 3.753.368 kr.

I 2018 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.891.736 kr.

I 2019 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.902.962 kr.

I 2020 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 4.914.592 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	9
Historisk over- eller underdækning	10
Korrektion af prisloft 2015	11
Kontrol af prisloft 2015	12
Klagevejledning	13

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).

I har dog ikke indberettet et revisorpåtegnet regulerings- og investeringsregnskab for 2015. Vi har opfordret jer til at indsende de aktuelle revisorerklæringer. I har dog ikke ønsket at indsende disse.

Vi har på baggrund af ovenstående valgt at foretage en skønsmæssig fastsættelse af de manglende oplysninger (ØR-bekendtgørelsens § 25). Metoden og begrundelsen for den skønsmæssige fastsættelse er beskrevet under de relevante afsnit.

Udkastet til afgørelsen er sendt i høring den 15. november 2016 med to ugers høringsfrist.

I har ikke afgivet høringssvar. Vi har derfor truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

Eventuelle 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. 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	5.504.539	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.057.286	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	58.603	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.445.936	kr.	5.445.936	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-565.025	kr.	-565.025	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	-103.394	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	40.000	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	-30.000	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	-93.394	kr.	-93.394	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	-1.034.149	kr.	-1.034.149	kr.
Økonomisk ramme for 2017			3.753.368	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	5.445.936	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.057.286	kr.		
Prisudvikling	69.163	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	58.339	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.456.761	kr.	5.456.761	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-565.025	kr.	-565.025	kr.
Økonomisk ramme for 2018			4.891.736	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	5.456.761	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.083.414	kr.		
Prisudvikling	69.301	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	58.075	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.467.986	kr.	5.467.986	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-565.025	kr.	-565.025	kr.
Økonomisk ramme for 2019			4.902.962	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	5.467.986	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.109.873	kr.		
Prisudvikling	69.443	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	57.813	kr.		
Samlede omkostninger i alt	5.479.617	kr.	5.479.617	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-565.025	kr.	-565.025	kr.
Økonomisk ramme for 2020			4.914.592	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

Skønnede omkostninger

Jeres nye økonomiske grundlag bliver beregnet med udgangspunkt i jeres faktiske omkostninger for 2013 til 2015. Da jeres indberetninger i de tre år har været mangelfuld, har vi været nødsaget til at skønne jeres omkostninger for 2013 til 2015.

De skønnede omkostninger er fremkommet på baggrund af oplysninger fra jeres årsregnskaber for 2013 til 2015. I nedenstående tabel kan I se de omkostninger, der er blevet anvendt til at udregne jeres nye økonomiske grundlag. De faktiske driftsomkostninger er beregnet som summen af jeres driftsomkostninger, lønninger mv. og administrationsomkostninger.

Da I på intet tidspunkt har indberettet et revisorpåtegnet investeringsregnskab har vi ikke tillagt afskrivninger fra de investeringer, som I har foretaget i perioden 2010 til 2015.

Komponenter til nyt grundlag

	2013	2014	2015
FADO	1.022.848	1.313.317	912.349
Ikke-påvirkelige omkostninger	1.885.260,97	1.932.431,09	2.039.234,88
Revisorerklæringer	19.000	19.000	19.000
Betalinger til FVD/DANVA	23.381	17.201	19.358
Kurstab	156.881	0	65.289

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

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

Renteudgifter	0	0	13
Historiske afskrivninger (2015-niveau)	1.830.280	2.727.413	1.788.878,36
Gennemførte afskrivninger (2015-niveau)	0	0	0
Planlagte investeringer	0	0	0

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

I har i forbindelse med jeres indberetning til den økonomiske ramme for 2017 ikke indsendt et revisorpåtegnet reguleringsregnskab for 2015. Da vi på denne baggrund ikke kender jeres faktiske 1:1 omkostninger for 2015, har vi lagt til grund, at jeres eneste 1:1 omkostninger i 2015 var betaling til Forsyningssekretariatet på i alt 32.523 kr. og afgift for ledningsført vand. For så vidt angår afgift for ledningsført vand har vi beregnet omkostningen ved at gange den indberettede debiterede vandmængde for 2015 (305.296 m³) med afgiftssatsen (6,53 kr./ m³), hvilket svarer til 1.993.583 kr.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Korrektion af faktiske nettofinansielle poster

I har i forbindelse med jeres indberetning til den økonomiske ramme for 2017 ikke indsendt et revisorpåtegnet reguleringsregnskab for 2015. Da vi på denne baggrund ikke kender jeres faktiske nettofinansielle poster for 2015, har vi lagt til grund, at jeres faktiske nettofinansielle omkostninger i 2015 var 0 kr.

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 2015. Jeres korrektion for miljø- og servicemål er derfor 0 kr.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Planlagte investeringer

I har indberettet investeringer for 2015. For at få tillæg for investeringer, skal disse være revisorpåtegnede. Vi har ikke modtaget en underskrevet revisorerklæring for 2015 fra jer. Derfor lægger vi til grund, at jeres gennemførte investeringer i 2015 ikke anses som 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.

Manglende revisorerklæringer

I har ikke indsendt revisorerklæring på jeres investeringsregnskab for 2015 samt jeres reguleringsregnskab for 2015, og vi mangler derfor de nødvendige oplysninger for at kunne foretage en kontrol af jeres overholdelse af prisloft 2015.

Investeringsregnskab

Da I ikke har indsendt en underskrevet revisorerklæring på investeringsregnskabet for 2015, har vi skønsmæssigt fastsat jeres faktiske udgifter og indtægter vedrørende investeringer.

Vi har derfor fastsat jeres faktiske udgifter og indtægter vedrørende investeringer til 0 kr.

Reguleringsregnskab

Da I ikke har indsendt en underskrevet revisorerklæring på reguleringsregnskabet for 2015 har vi foretaget en skønsmæssig fastsættelse af jeres faktiske udgifter i 2015 samt primære indtægter i 2015.

Vi har taget udgangspunkt i jeres seneste tilgængelige årsregnskab. Jeres faktiske primære indtægter i 2015 fastsættes derfor skønsmæssigt til et beløb svarende til driftsindtægterne i årsregnskabet for 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).