

SKÆRBÆK VANDVÆRK A M B A

Att.: Jan Gregersen

Brøns Skovvej 2A

6780 Skærbæk

Den 12. december 2016

Sag nr. 16/00250

Afgørelse om økonomiske rammer for 2017-2020 inklusive fusion

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: 6.378.233 kr.

I 2018 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 6.929.340 kr.

I 2019 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 7.084.284 kr.

I 2020 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 7.096.359 kr.

Den regnskabsmæssige kontrolramme 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

FORSYNINGSEKRETARIATET

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	11
Historisk over- eller underdækning	12
Korrektion af prisloft 2015	13
Kontrol af prisloft 2015	14
Klagevejledning	15

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 den 3. juni 2016 indsendt ansøgning om fusion.

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

Udkastet til afgørelsen er sendt i høring den 22. 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:

- Korrigeret økonomiske rammer for 2017 – 2020 (behandles under Begrundelse)
- 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.

Fusion

Jeres fusionsansøgning er indsendt efter ØR-bekendtgørelsens ikrafttrædelse den 1. marts 2016. Det er derfor vores vurdering, at jeres fusion skal behandles i forhold til ØR-bekendtgørelsen. Jeres fusion bliver derfor indregnet i de økonomiske rammer for 2017.

Høringssvar

I anfører i høringssvaret, at oversigten over de økonomiske rammer for 2017-2020 ikke er blevet opdateret fra jeres oprindelige udkast som i modtog den 16. november 2016 til det korrigerede udkast som i modtog den 22. november 2016.

Det er en fejl fra vores side, at tallene ikke er blevet ændret. De fremgik dog rigtigt af det bilag A som i modtog den 22. november 2016.

Tallene fremgår nu korrekt ovenfor.

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	6.963.366	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.495.853	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	75.948	kr.		
Samlede omkostninger i alt	6.887.418	kr.	6.887.418	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-143.370	kr.	-143.370	kr.
Korrektion af prisloft 2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger i 2015	243.485	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster i 2015	78.551	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	0	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2015	55.190	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger i 2015	377.226	kr.	377.226	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2015	-917.255	kr.	-917.255	kr.
Økonomisk ramme for 2017			6.204.020	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018, 2019 og 2020

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	6.887.418	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.495.853	kr.		
Prisudvikling	87.470	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	75.605	kr.		
Samlede omkostninger i alt	6.899.284	kr.	6.899.284	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	-143.370	kr.	-143.370	kr.
Økonomisk ramme for 2018			6.755.914	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	6.899.284	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.527.550	kr.		
Prisudvikling	87.621	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	75.263	kr.		
Samlede omkostninger i alt	6.911.641	kr.	6.911.641	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Økonomisk ramme for 2019			6.911.641	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	6.911.641	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	2.559.650	kr.		
Prisudvikling	87.778	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	74.923	kr.		
Samlede omkostninger i alt	6.924.496	kr.	6.924.496	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Økonomisk ramme for 2020			6.924.496	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

Fusion

I har i 2016 fusioneret med Rejsby Vandværk. Vi har derfor lagt omkostningerne for Rejsby Vandværk til i beregningen af jeres nye økonomiske grundlag.

Fordelingen af Skærbæk Vandværk og Rejsby Vandværks omkostninger fremgår af nedenstående tabel.

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

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

Komponenter til nyt økonomisk grundlag										
		FADO	Ikke-virkelige omkostninger	Revisorerklæringer	Betalinger til FVD/DANVA	Kurstab	Renteudgifter	Historiske afskrivninger (2015-niveau)	Gennemførte afskrivninger (2015-niveau)	Planlagte investeringer
Skærbæk Vandværk										
2013	kr.	1.465.450	2.146.418	9.000	10.380	0	212.522	0	0	0
2014	kr.	1.591.067	2.099.799	9.900	10.845	14.185	215.993	0	0	0
2015	kr.	1.435.805	2.466.560	12.000	11.175	45.990	250.161	1.865.055	531.524	9.333
Rejsby Vandværk										
2013	kr.	121.933	2.244	0	3.000	0	-	0	0	0
2014	kr.	126.433	2.385	0	3.836	0	-	0	0	0
2015	kr.	387.661	2.534	0	4.031	0	-	142.808	21.948	0
Samlet omkostninger										
2013	kr.	1.587.383	2.148.662	9.000	13.380	-	212.420	-	-	-
2014	kr.	1.717.500	2.102.184	9.900	14.681	14.185	215.715	-	-	-
2015	kr.	1.823.466	2.469.094	12.000	15.206	45.990	250.028	2.007.863	553.472	9.333

Faktiske driftsomkostninger

Det følger af notatet ”Metode til at fastlægge et nyt økonomisk grundlag for vandselskaber”, at jeres driftsomkostninger ikke må overstige niveauet for driftsomkostningerne i prisloftet for 2016. Det følger endvidere af notatet, at hvis jeres effektive driftsomkostninger i benchmarkingen i prisloftet for 2016 er højere end gennemsnittet af jeres driftsomkostninger i perioden 2013 til 2015, så fastlægges niveauet for jeres driftsomkostninger ud fra det effektive niveau.

Jeres driftsomkostninger og det effektive niveau i prisloftet for 2016 er imidlertid ikke korrigeret som følge af fusionen med Rejsby Vandværk. Derfor har vi forhøjet jeres driftsomkostninger og det effektive niveau i prisloftet for 2016 til brug for fastlæggelsen af det nye økonomiske grundlag.

Korrektionen er foretaget på baggrund af oplysninger om driftsomkostninger i Rejsby Vandværk, som fremgår af ovenstående skema. Vi har prisfremskrevet omkostningerne i 2013 og 2014, således at der er beregnet en gennemsnitsomkostning for Rejsby Vandværks driftsomkostninger i perioden 2013 til 2015 i 2015-prisniveau.

De prisfremskrevne driftsomkostninger i 2013 er 123.861 kr. ($121.933 \cdot 1,015 \cdot 1,0008$) og de prisfremskrevne driftsomkostninger i 2014 er 126.534 kr. ($126.433 \cdot 1,0008$). De gennemsnitslige driftsomkostninger for Rejsby Vandværk i perioden 2013 til 2015 er således 212.685 kr.

Jeres driftsomkostninger i prisloftet for 2016 er således forhøjet fra 1.562.443 kr. til 1.775.129 kr. og jeres effektive driftsomkostninger i prisloftet for 2016 er forhøjet fra 1.525.429 kr. til 1.738.114 kr.

Korrektionen har ingen betydning for jeres afgørelse om prisloftet for 2016, men har alene til formål at sikre, at I får fastlagt et korrekt niveau for driftsomkostningerne i den nye økonomiske ramme.

Høringssvar

I har i høringssvaret angivet tre forhold vedrørende grundlaget:

- Fejlregning af de faktiske driftsomkostninger
- Manglende afskrivninger
- Højere finansielle omkostninger som følge af ny investering i 2016

Fejlregning af de faktiske driftsomkostninger

I har i jeres høringssvar angivet, at hvis man tager gennemsnittet for Rejsby plus korrektioner og lægger til faktiske driftsomkostninger for 2016, så burde den økonomiske ramme være 1.775.129 kr. i stedet for 1.738.114 kr., som det fremgår af bilag B.

De faktiske driftsomkostninger (FADO) for både Skærbæk Vandværk og Rejsby vandværk fremgår af tabellen ovenfor. I bilag B er de faktiske driftsomkostninger opgjort samlet for alle tre år. Derfor er gennemsnitsberegningen over de tre år 2013 til 2015 opgjort samlet for de to selskaber, det vil sige for både Skærbæk Vandværk og Rejsby.

Vi vurderer, at der ikke er grundlag for at ændre jeres faktiske driftsomkostninger.

Manglende afskrivninger

I har i jeres høringssvar videre angivet, at Rejsbys afskrivninger på gennemførte investeringer på 21.948 kr. mangler i den økonomiske ramme. I ønsker, at gennemførte investeringer øges fra 553.472 kr. til 575.420 kr.

Der var i jeres udkast sket en fejl i tabellen ovenfor. Afskrivningen på 553.472 kr. som stod under gennemførte afskrivninger for Skærbæk Vandværk var allerede inklusiv afskrivningen fra Rejsby på 21.948 kr.

Afskrivningen på gennemførte investeringer (2015-niveau) for Skærbæk Vandværk er: 531.524 kr.

Afskrivningen på gennemførte investeringer (2015-niveau) for Rejsby er: 21.948 kr.

Samlet afskrivningen på gennemførte investeringer (2015-niveau): 553.472 kr.

Vi har på den baggrund ikke foretaget nogen ændring af jeres afskrivning på gennemførte investeringer. Tabellen ovenfor er opdateret så de rigtige tal fremgår.

Højere finansielle omkostninger som følge af ny investering i 2016

I har i jeres høringssvar yderligere angivet, at I har foretaget en ny investering i 2016 på 8 mio. kr., som er lånefinansieret, og at I ønsker de finansielle omkostninger hævet med ca. 150.000 kr.

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, stk. 2). Der er således ikke hjemmel til at indregne renteomkostninger forbundet med lån optaget i 2016, hvor rentebetalingen først falder i 2016 eller senere.

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. I kan finde ansøgningsblanketten i VandData.

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.

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.

Overdækning/Underdækningen er udregnet som likvider og tilgodehaver minus kortfristet gæld, skyldig moms og afgifter. Den samlede overdækning er 88.157 kr. for Rejsby i 2015. Overdækningen er tillagt jeres tidligere opgjorte overdækning og indregnes over de næste 2 år.

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 selskabsskatter. I har imidlertid ikke fået godkendt tillæg hertil i prisloftet for 2015. Der var i 2015 tvivl om, hvorvidt SKAT var berettiget til at opkræve selskabsskatter fra vandselskaber, og det er derfor vores vurdering, at det ikke var muligt for jer at budgettere udgifter hertil. På denne baggrund har vi besluttet at korrigere for jeres omkostninger til selskabsskatter, selvom I i prisloftet for 2015 ikke har fået godkendt tillæg hertil.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 11. maj 2016 godkendt jeres 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 året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 11. maj 2016 godkendt jeres faktiske nettofinansielle poster i 2015.

Opgørelsen af korrektionerne for jer 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

Vi har på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 11. 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.

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).