

Vodskov Vandværk
Att.: Jytte Mariager
Grønningen 11
9310 Vodskov

Den 14. december 2016
Sag nr. 16/01086

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: 3.089.403 kr.

I 2018 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 3.097.858 kr.

I 2019 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 3.106.591 kr.

I 2020 udgør jeres regnskabsmæssige kontrolramme: 3.115.603 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	10
Historisk over- eller underdækning	11
Korrektion af prisloft 2011-2015	12
Kontrol af prisloft 2011-2015	15
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).

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.

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	3.661.859	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.441.777	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	37.741	kr.		
Samlede omkostninger i alt	3.624.117	kr.	3.624.117	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-15.023	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	-161.620	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	-273.168	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	161.696	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-288.114	kr.	-288.114	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-5.613	kr.	-5.613	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2015	-240.988	kr.	-240.988	kr.
Økonomisk ramme for 2017			3.089.403	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2018

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2017	3.624.117	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.441.777	kr.		
Prisudvikling	46.026	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	37.571	kr.		
Samlede omkostninger i alt	3.632.573	kr.	3.632.573	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-15.023	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	-161.620	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	-273.168	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	161.696	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-288.114	kr.	-288.114	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-5.613	kr.	-5.613	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2015	-240.988	kr.	-240.988	kr.
Økonomisk ramme for 2018			3.097.858	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2019

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2018	3.632.573	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.460.088	kr.		
Prisudvikling	46.134	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	37.401	kr.		
Samlede omkostninger i alt	3.641.305	kr.	3.641.305	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-15.023	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	-161.620	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	-273.168	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	161.696	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-288.114	kr.	-288.114	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-5.613	kr.	-5.613	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2015	-240.988	kr.	-240.988	kr.
Økonomisk ramme for 2019			3.106.591	kr.

Oversigt over den økonomiske ramme for 2020

Oversigt over den økonomiske ramme				
Omkostninger i den økonomiske ramme for 2019	3.641.305	kr.		
- heraf ikke-påvirkelige omkostninger	1.478.631	kr.		
Prisudvikling	46.245	kr.		
Generelt effektiviseringskrav	37.232	kr.		
Samlede omkostninger i alt	3.650.317	kr.	3.650.317	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for historisk over- eller underdækning	0	kr.	0	kr.
Korrektion af prisloft 2011-2015				
Korrektion af faktiske 1:1 omkostninger	-15.023	kr.		
Korrektion af faktiske nettofinansielle poster	-161.620	kr.		
Korrektion af faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål	-273.168	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer	161.696	kr.		
Samlet korrektion af budgetterede omkostninger	-288.114	kr.	-288.114	kr.
Korrektion af prisudvikling, generelt og individuelt effektiviseringskrav i prisloft 2015				
Samlet korrektion	-5.613	kr.	-5.613	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011-2105	-240.988	kr.	-240.988	kr.
Økonomisk ramme for 2020			3.115.603	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 faktiske driftsomkostninger i forhold til jeres årsregnskab for 2013, 2014 og 2015. Vi har vurderet, at afgift for ledningsført vand på 1.396.604 kr. ved en fejl indgik i driftsomkostningerne fra årsregnskabet i 2015.

Vi har derfor fratrasket omkostningerne til afgift for ledningsført vand fra jeres indberettede driftsomkostninger i 2015, således at jeres driftsomkostninger til brug for beregningen af de nye grundlag for 2015 er 1.714.685 kr.

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

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

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

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).

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

I var i 2011 ikke underlagt prisloftreguleringen og skal derfor ikke korrigeres for dette år.

Prisloft 2012

I har indberettet omkostninger til vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i bekendtgørelse af lov om vandforsyning (222.058 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.

I har til prisloftet for 2012 fået godkendt et tillæg til revisorerklæringer (12.000 kr.). Af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2012 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 2012.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 28. juni 2016 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2012.

Prisloft 2013

I har indberettet omkostninger til vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i bekendtgørelse af lov om vandforsyning (253.707 kr.). Omkostningerne hertil er imidlertid ikke blevet godkendt i jeres prisloft for 2013 og bliver derfor ikke medtaget i korrektionen af jeres 1:1 omkostninger for 2013.

I har til prisloftet for 2013 fået godkendt et tillæg til revisorerklæringer (19.000 kr.). Af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2013 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 2013.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2013 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 28. juni 2016 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2013.

Prisloft 2014

I har indberettet omkostninger til vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i bekendtgørelse af lov om vandforsyning (282.448 kr.). Omkostningerne hertil er imidlertid ikke blevet godkendt i jeres prisloft for 2014 og bliver derfor ikke medtaget i korrektionen af jeres 1:1 omkostninger for 2014.

I har til prisloftet for 2014 fået godkendt et tillæg til revisorerklæringer (16.000 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 28. juni 2016 godkendt jeres resterende faktiske 1:1 omkostninger i 2014.

Prisloft 2015

I har indberettet omkostninger til vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i bekendtgørelse af lov om vandforsyning (299.425 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.

I har til prisloftet for 2015 fået godkendt et tillæg til revisorerklæringer (17.500 kr.). Af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 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 2015.

Vi har på baggrund af jeres indberettede reguleringsregnskab for året 2015 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 23. maj 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

Vi foretager alene korrektioner for godkendte omkostninger til miljø- og servicemål (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.

Omkostninger til miljø- og servicemål i 2011

I var i 2011 ikke omfattet af prisloftreguleringen og skal derfor ikke korrigeres for dette år.

Omkostninger til miljø- og servicemål i 2012-2015

I har til prislofterne for 2012, 2013, 2014 og 2015 fået godkendt et tillæg til omkostninger til grundvandsbeskyttelse Aalborg Kommune på henholdsvis 225.870 kr., 247.800 kr., 299.000 kr. og 320.000 kr. Af jeres indberettede reguleringsregnskaberne for årene 2012, 2013, 2014 og 2015 fremgår denne omkostning ikke. I får derfor et fradrag i korrektionen for jeres driftsomkostninger til miljø- og servicemål svarende til det tillæg, som I fik godkendt i prislofterne for 2012, 2013, 2014 og 2015.

Opgørelsen af korrektionerne fremgår af fane 7 i bilag A.

Planlagte investeringer

Vi har på baggrund af jeres indberettede investeringsregnskaber for året 2012, 2013, 2014 og 2015 samt de tilhørende underskrevne revisorerklæringer af 28. juni 2016, 28. juni 2016, 28. juni 2016 og 23. maj 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 18.106 kr. til 966 kr. og jeres generelle effektiviseringskrav fra 0 kr. til -5.311 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Eske Benn Thomsen', is written over a light blue rectangular background.

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).