

NOTAT

Dato: 1. juni 2016

Metode til at fastlægge et nyt økonomisk grundlag for vandselskaber

Dette notat beskriver den metode, som Forsyningssekretariatet forventer at anvende til at fastlægge det nye økonomiske grundlag for vandselskaber til brug for de økonomiske rammer for 2017. Formålet med notatet er at give vandselskaber og øvrige interessenter mulighed for, at komme med bemærkninger til metoden.

**KONKURRENCE- OG
FORBRUGERSTYRELSEN**
Forsyningssekretariatet

Notatet er offentliggjort d. 1. juni 2016, og fristen for at komme med bemærkninger er d. 15. juni 2016. Bemærkninger skal sendes til mailadressen vand@kfst.dk. Bemærkningerne til notatet vil indgå i Forsyningssekretariatets videre arbejde med at fastlægge økonomiske rammer for vandselskaber i 2016.

**ERHVERVS- OG
VÆKSTMINISTERIET**

For det enkelte selskab vil den endelige metode til at fastlægge et nyt økonomisk grundlag fremgå af selskabernes udkast til afgørelse om den økonomiske ramme for 2017. Senest d. 15. november 2016 skal alle vandselskaber have fået deres udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2017, og senest d. 15. december skal alle vandselskaber have fået den endelige afgørelse.

Først bliver baggrunden for, at der skal fastlægges et nyt økonomisk grundlag beskrevet. Dernæst bliver metoden for hver komponent beskrevet. Herefter indgår et afsnit om kvalitetssikring. Afslutningsvist er der et eksempel på, hvordan det økonomiske grundlag vil blive fastlagt for henholdsvis et drikkevandsselskab og et spildevandsselskab.

Baggrund for et nyt økonomisk grundlag

Det fremgår af den nye bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber (bekendtgørelse nr. 161 af 26/02/2016, herefter ØR-bekendtgørelsen), at Forsyningssekretariatet skal fastlægge et nyt økonomisk grundlag for vandselskabers økonomiske rammer.

De økonomiske rammer fastlægger en øvre grænse for vandselskabers indtægter.

Forsyningssekretariatet skal fastlægge grundlaget for de økonomiske rammer for 2017 med udgangspunkt i vandselskabers indberettede faktiske driftsomkostninger i 2013-2015 suppleret med oplysninger fra de tidligere fastsatte prislofter eller indtægtsrammer. Forsyningssekretariatet skal endvidere indregne historiske investeringstillæg og tillæg for gennemførte investeringer i perioden 2010-2015 (ØR-bekendtgørelses §

17, stk. 2 for større vandselskaber og § 18, stk. 2 for mindre vandselskaber).

Endvidere skal Forsyningssekretariatet indregne vandselskabers faktiske drifts- og anlægsomkostninger forbundet med eventuelle aktiviteter, som vandselskabet før den 1. januar 2017 har udøvet som tilknyttet virksomhed, og måleraflæsning, og som fra 1. januar 2017 skal udføres inden for vandselskabet (ØR-bekendtgørelsens § 17, stk. 3 for større vandselskaber og § 18 stk. 3 for mindre vandselskaber).

Det nye niveau for de faktiske driftsomkostninger i de økonomiske rammer vil som udgangspunkt ikke blive fastsat højere end niveauet for driftsomkostningerne i prisloftet for 2016.

Grundidéen bag det nye økonomiske grundlag er, at der bliver fastlagt et niveau for den økonomiske ramme i 2017, som vandselskaberne fremover skal holde deres omkostninger indenfor. Dette niveau bliver der stillet effektiviseringskrav til, dog med undtagelse af de såkaldte ikke-påvirkelige omkostninger. For større vandselskaber (over 800.000 m³ vand) bliver der stillet et individuelt og et generelt effektiviseringskrav. For mindre vandselskaber (under 800.000 m³ vand) bliver der alene stillet et generelt effektiviseringskrav. Endvidere bliver niveauet korrigeret med prisudviklingen. Selskaber har endvidere mulighed for at søge om tillæg til den økonomiske ramme, blandt andet hvis selskabet pålægges nye opgaver eller hvis forsyningsområdet udvides (ØR-bekendtgørelsens § 11).

Hensigten med at fastlægge et samlet niveau for indtægterne er at give vandselskaber mere fleksibilitet i opgaveløsningen. Da selskaberne får flerårige økonomiske rammer er der mulighed for at udligne udsving i omkostningerne i reguleringsperioden. Over hele reguleringsperioden skal selskaberne dog holde sig indenfor det fastlagte niveau.

Forsyningssekretariatet har afholdt møder med brancheforeningerne Danva, Danske Vandværker og Foreningen Danske Revisorer forud for dette notat. På møderne har foreningerne givet deres input til konkrete udfordringer i forhold til, hvordan et nyt økonomisk grundlag for vandselskaber skal fastlægges.

Komponenter i det økonomiske grundlag

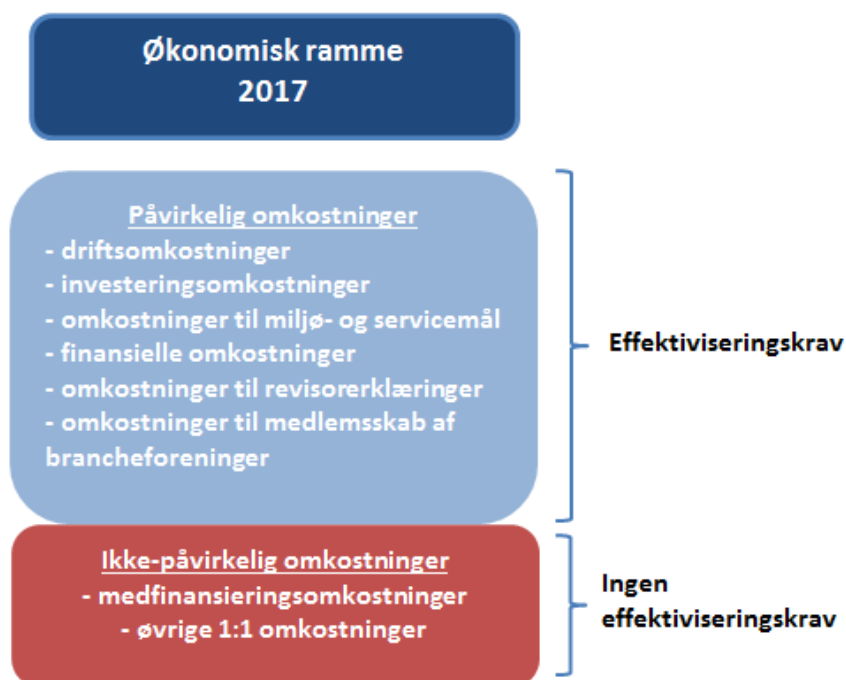
Følgende komponenter indgår i det nye økonomiske grundlag:

1. Faktiske driftsomkostninger
2. Historiske og gennemførte investeringer
3. Miljø- og servicemål samt revisorerklæringer, medlemskab af brancheforening og øvrige omkostninger
4. Finansielle omkostninger
5. Periodevise driftsomkostninger

6. Omkostninger til tilknyttet aktivitet
7. Ikke-påvirkelige omkostninger (IPO), inkl. klima
8. Prisudvikling

Helt overordnet kan omkostningerne opdeles i påvirkelige omkostninger og ikke-påvirkelige omkostninger. De påvirkelige omkostninger bliver der stillet effektiviseringskrav til. De består af påvirkelige driftsomkostninger, investeringsomkostninger, omkostninger til miljø- og servicemål, finansielle omkostninger samt visse 1:1 omkostninger, jf. figur 1.

Figur 1 Overblik over komponenter i den økonomiske ramme



Ikke-påvirkelige omkostninger består af akkumuleret restskat, afgift til Forsyningssekretariatet, køb af produkter og ydelser fra andre vandselskaber reguleret af vandsektorloven, skatter og afgifter, tjenestemandspensioner, erstatninger, vandsamarbejder etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, betaling til projektejs medfinansieringsprojekter og force majeure, samt undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk.4).

Ud over de påvirkelige og ikke-påvirkelige omkostninger indgår den historiske over-/underdækning samt resultatet af kontrollen med overholdelse af indtægtsrammen i den økonomiske ramme.

I det følgende bliver det gennemgået, hvordan niveauet for omkostningerne bliver fastlagt for hver enkel komponent.

1. Faktiske driftsomkostninger

I forliget om en ny vandsektorlov af 29. april 2015 fremgår blandt andet, at vandselskabernes omkostninger skal tilpasses de faktiske omkostninger for at begrænse muligheden for u hensigtsmæssige høje opsparinger.

Forsyningssekretariatet anvender det højeste tal for de faktiske driftsomkostninger i perioden 2013-2015 (FADOMAX). Dog vil Forsyningssekretariatet vurdere, om omkostningerne er repræsentative og kan som følge heraf se bort fra omkostninger i år, hvor der ikke er tale om et repræsentativt omkostningsniveau.

Ved at anvende det højeste niveau for omkostningerne over den treårige periode bliver der taget højde for usikkerhed i omkostningerne samt, at selskabernes driftsomkostninger kan dække over forskellige aktiviteter i den treårige periode. Dermed anvendes en høj grad af forsigtighed i vurderingen af, hvad der er det korrekte niveau for selskabets faktiske driftsomkostninger.

For de selskaber, hvis effektive driftsomkostninger i benchmarkingen for 2016 er højere end FADOMAX, vil de effektive driftsomkostninger indgå i det økonomiske grundlag i stedet for FADOMAX. De effektive driftsomkostninger er de omkostninger, som et vandselskab ville have haft, hvis det var lige så effektivt som frontsekskaberne.

Hvis et vandselskab eksempelvis har en økonomisk ramme på 1 mio. kr. og har et potentiale på 10 pct., så er de effektive driftsomkostninger 900.000 kr. Hvis vandselskabets faktiske driftsomkostninger er på 800.000 kr. vil vandselskabets driftsomkostninger til brug for den nye økonomiske ramme være 900.000 kr. Se endvidere et konkret eksempel på metoden for et spildevandsselskab sidst i notatet.

Ved at tage højde for, at vandselskabernes driftsomkostninger i den økonomiske ramme højest bliver reduceret ned til niveauet for de effektive driftsomkostninger bliver der taget højde for, at nogle vandselskaber har gennemført større effektiviseringer end hvad benchmarkingmodellen tilsiger.

For de selskaber, som enten er spaltet eller fusioneret i løbet af perioden 2013 til 2015 bliver de faktiske driftsomkostninger for de(t) år, hvor de er tilgængelige for det nye spaltede/fusionerede selskab, anvendt. Metoden er fortsat den samme som beskrevet ovenfor. Det samme gælder selskaber, som først er blevet omfattet af reguleringen i perioden 2013 til 2015. Her bliver de tilgængelige tal for de faktiske driftsomkostninger anvendt.

Driftsomkostninger eksklusiv afskrivninger for årene 2013 til 2015 er blevet indberettet af de enkelte selskaber, hvorefter Forsyningssekretariatet har fratrasket driftsomkostninger til tilknyttede aktiviteter, miljø- og servicemål samt 1:1 omkostninger. De resterende faktiske driftsomkostninger er dem som anvendes til at finde FADOMAX.

2. Historiske, gennemførte og planlagte investeringer

For alle investeringer gælder, at afskrivningerne til året 2017 bliver anvendt i det nye økonomiske grundlag.

De historiske investeringer omfatter investeringer foretaget til og med 31. december 2009. Afskrivningerne for de historiske investeringer fremgår af hvert vandselskabs pris- og levetidskatalog (POLKA).

De gennemførte investeringer omfatter alle investeringer foretaget fra 2010 frem til og med 2015 og følger af selskabernes indberetninger til Forsyningssekretariatet. Afskrivningerne er opgjort på baggrund af vandselskabernes faktiske omkostninger til investeringerne i perioden.

Endvidere vil godkendte planlagte investeringer for 2016 midlertidigt indgå i det økonomiske grundlag med afskrivningerne for de budgetterede investeringsomkostninger, som selskaberne indberettede til prisloftet for 2016. Godkendte investeringstillæg vil ikke blive trukket tilbage. Energistyrelsen arbejder i øjeblikket på at skabe hjemmel til, at de planlagte investeringer kan indgå i det økonomiske grundlag således, at afskrivningerne fra investeringsomkostningerne kan indgå i den økonomiske ramme i takt med, at investeringerne tages i brug.

3. Miljø- og servicemål samt revisorerklæringer, medlemskab af brancheforening og øvrige omkostninger

Der bliver beregnet en gennemsnitsomkostning for perioden 2013 til 2015 for hvert miljø- og servicemål samt for revisorerklæringer, betalinger til brancheforeninger samt øvrige omkostninger.

Ved at fastlægge niveauet som et gennemsnit over den treårige periode bliver der taget højde for udsving i omkostningerne.

For de selskaber, der ikke har haft omkostninger til et miljø- og servicemål i alle tre år, bliver der beregnet et gennemsnit over de år, hvor selskabet har haft omkostninger til målet.

Det er alene omkostninger for de miljø- og servicemål, som vandselskaberne forventer at have i 2017 og frem, som kommer til at indgå i det nye økonomiske grundlag. Hvis et vandselskab eksempelvis har haft omkostninger til grundvandsbeskyttelse i 2013 og 2014, men ikke i 2015, vil omkostningerne til grundvandsbeskyttelse ikke indgå i det

nye økonomiske grundlag. Vandselskabet kan søge om tillæg til grundvandsbeskyttelse på et senere tidspunkt, såfremt selskabet skulle få omkostninger til det (ØR-bekendtgørelsens § 11, stk. 1).

Omkostninger til miljø- og servicemål for perioden 2013 til 2015 er opgjort som summen af de faktiske omkostninger til de forskellige typer af miljø- og servicemål som selskaberne har indberettet. Faktiske omkostninger til revisorerklæringer samt medlemskab af brancheforening og øvrige omkostninger fremgår ligeledes fra indberetningerne og er summeret hvis der er flere omkostninger til samme kategori.

4. Finansielle omkostninger

I den nye økonomiske regulering af vandsektoren indgår alene finansielle omkostninger i den økonomiske ramme, mens finansielle indtægter skal indregnes som en primær indtægt. Tidligere blev de finansielle indtægter modregnet omkostningerne, således at de nettofinansielle omkostninger indgik i indtægtsrammen.

For renteomkostninger anvendes omkostningen i 2015. Det skyldes, at dette er det mest retvisende, da selskabet kan have optaget nye lån i 2015 eller have afviklet gamle lån. Der er desuden en tendens til øget lånoptag i branchen, hvorved renteomkostningerne i 2015 formodes at give det mest retvisende billede af omkostningsniveauet.

For øvrige finansielle omkostninger, primært kurstab og finansielle gebyrer, bliver der beregnet et gennemsnit for perioden 2013 til 2015. Det sker ud fra en betragtning om, at selskabernes adfærd i forhold til at optage eller omlægge lån i den treårige periode er repræsentativ for den almindelige adfærd for selskaberne. Hvis der eksempelvis er omlagt et lån én gang i den treårige periode vil 1/3 af omkostningen indgå i den økonomiske ramme.

De selskaber, der ikke har omlagt lån eller optaget nye lån i perioden 2013-2015 får ikke medregnet omkostninger hertil i det økonomiske grundlag.

De faktiske omkostninger som ligger til grund for de finansielle omkostninger i 2013 til 2015 er indberettet af selskaberne og indgår direkte til at repræsentere de respektive tal i perioden.

5. Periodevise driftsomkostninger

Flere vandselskaber har tidligere søgt om en forhøjelse af driftsomkostningerne i prisloftet som følge af periodevise driftsomkostninger (prisloftsbekendtgørelsen § 8 stk. 2, nr.1), typisk til oprensning af slam- eller regnvandsbede. Denne forhøjelse er givet på baggrund af budgetterede omkostninger.

De budgetterede omkostninger til oprensningerne vil indgå i det økonomiske grundlag (ØR-bekendtgørelsens § 27 stk. 3). Disse omkostninger findes i selskabernes afgørelser om forhøjelse af driftsomkostningerne, som følge af periodevise driftsomkostninger. De budgetterede omkostninger vil løbende blive korigeret for de faktiske omkostninger til oprensningerne.

6. Tilknyttet aktivitet

Med den nye vandsektorlov er der ændret på, hvilke aktiviteter der fremover er tilknyttet aktivitet. Det fremgår af bekendtgørelsen om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed (bekendtgørelse nr. 145 af 26/02/2016 § 9 stk. 3). Det betyder, at fx salg af energi og måleraflæsning kan indgå som en del af hovedvirksomheden.

For de selskaber, der har valgt at flytte aktiviteter over i hovedvirksomheden, skal omkostningerne til aktiviteterne indgå i den økonomiske ramme. Der bliver anvendt et gennemsnit af driftsomkostningerne i perioden 2013 til 2015. Endvidere bliver afskrivninger for anlægsomkostningerne forbundet med aktiviteterne indregnet med afskrivningerne i 2017.

Driftsomkostninger i 2015 til tilknyttet aktivitet, der flyttes over i hovedvirksomheden er blevet indberettet af selskaberne i år. De selskaber, der har valgt at flytte tilknyttet aktiviteter over i hovedvirksomheden vil endvidere skulle indberette driftsomkostninger for perioden 2013 og 2014 samt anlægsomkostninger.

7. Ikke-påvirkelige omkostninger, IPO (inkl. klima)

Følgende omkostninger er defineret som ikke-påvirkelige omkostninger: Akkumuleret restskat, afgift til Forsyningssekretariatet, køb af produkter og ydelser fra andre vandselskaber reguleret af vandsektorloven, skatter og afgifter, tjenestemandspensioner, erstatninger, vandsamarbejder etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, betaling til projektejers medfinansieringsprojekter og force majeure, samt undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk.4).

Til brug for det nye økonomiske grundlag indgår omkostningerne i 2015, da det angiver selskabernes seneste omkostninger til aktiviteterne. Vandselskaber har mulighed for at få korigeret den økonomiske ramme, hvis der sker ændringer i de ikke-påvirkelige omkostninger (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk.5).

De faktiske ikke-påvirkelige omkostninger er blevet indberettet af selskaberne og anvendes direkte i grundlaget til at repræsentere omkostningerne for dette.

8. Prisudvikling

Da omkostningerne, der skal ligge til grund for det økonomiske grundlag, er fra tre forskellige år, vil omkostninger fra 2013 og 2014 blive prisfremskrevet til 2015-niveau. Dermed kan omkostningerne sammenlignes og der kan beregnes et sammenligneligt gennemsnit.

Når niveauet for det økonomiske grundlag er fastlagt, prisfremskrives det yderligere til 2017-niveau.

Prisudviklingen fastlægges som en sammenvejning af fire forskellige indeks fra Danmarks Statistik, som er nærmere beskrevet i bekendtgørelsen om økonomiske rammer (ØR-bekendtgørelsens § 10, stk. 1).

Kvalitetssikring

Sammen med dette notat er data for årene 2013 og 2014 til brug for beregningerne af det nye økonomiske grundlag offentliggjort på Forsyningssekretariatets hjemmeside <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Prislofter/Nyt-oekonomisk-grundlag>.

Endvidere kan alle selskaber finde en fil på hjemmesiden med en oversigt over selskabets gennemførte investeringer i perioden 2010 til 2014 samt afskrivningsprofilen for investeringerne.

Dataene giver hvert vandselskab mulighed for allerede nu at se, hvilke data der vil indgå i beregningen af det økonomiske grundlag. Sammen med data for 2015, som selskaberne netop har indberettet, og metoden for det nye økonomiske grundlag, har vandselskaberne mulighed for at lave egne beregninger af det nye økonomiske grundlag for 2017.

Forsyningssekretariatet opfordrer selskaber til, at gennemgå og kvalitetssikre de data der ligger til grund for beregningerne. Det vil skabe et bedre grundlag for reguleringen, at de omkostninger, som ligger til grund for det økonomisk grundlag, er korrekte.

Hvis Forsyningssekretariatet ikke har tilstrækkelig data til at fastlægge det økonomiske grundlag for et vandselskab, vil der blive foretaget et skøn over omkostningerne for selskabet. Endvidere vil Forsyningssekretariatet løbende foretage kvalitetssikring af data til brug for det økonomiske grundlag forud for at udkast til afgørelser om økonomiske rammer for vandselskaberne bliver sendt i høring. Dermed kan der i konkrete tilfælde blive lagt andre data til grund end dem der fremgår af den offentliggjorte datafil. Det kan fx være som følge af, at visse omkostninger ikke er repræsentative for den almindelige drift af selskaberne.

I visse tilfælde er der forskel på det der er indberettet til de tidligere prislofter og det der fremgår af afgørelserne. I de tilfælde vil det som udgangspunkt være de omkostninger, der fremgår af afgørelserne, som kommer til at indgå i datagrundlaget for de økonomiske rammer. Hvis der er væsentlige forskelle vil Forsyningssekretariatet vurderer det konkrete tilfælde.

Vandselskaber der mener, at det ikke er de korrekte data, der fremgår i datafilen, skal oplyse Forsyningssekretariatet om det inden fristen for bemærkninger til dette notat.

Endelig, hvis der er særlige omstændigheder som gør, at et vandselskab finder, at en omkostning ikke kan indgå i det økonomiske grundlag, skal vandselskabet oplyse det inden fristen for bemærkninger til dette notat.

Eksempel for Guldborgsund Forsyning

De ovenstående otte komponenter vil nu blive udregnet for Guldborgsund Vand A/S samt Guldborgsund Spildevand A/S. I eksemplerne indgår der ikke tal fra 2015 da disse endnu ikke er blevet sagsbehandlet. Tal for 2015 vil indgå i selskabernes udkast til afgørelser om økonomiske rammer for 2017. Der er endvidere ikke korrigeret for prisudviklingen i eksemplet.

Guldborgsund Vand A/S

Driftsomkostninger

Guldborgsund Vand A/S's drifts- og finansielle omkostninger til brug for det økonomiske grundlag er 10.550.943 kr., jf. tabel 1.

Tabel 1 Drifts- og finansielle omkostninger i 2013 og 2014

Kr.	2013	2014	Indgår i grundlag
Faktiske driftsomkostninger			
FADO	6.646.757	7.508.346	7.508.346
Omkostninger til miljø- og servicemål			
Ledelsessystem	174.498		
Dokumenteret drikkevandssikkerhed		133.471	133.471
Sum	174.498	133.471	133.471
1:1 omkostninger			
Rev. erklæringer	32.000	25.000	28.500
FVD/DANVA	89.360	93.015	91.188
Andet		7.000	7.000
Sum	121.360	125.015	126.688
Finansielle omkostninger			
Renteudgifter		2.782.438	2.782.438
Kurstab		0	0
Finansielle gebyrer		0	0
Sum		2.782.438	2.782.438
Driftsomkostninger i grundlaget			10.550.943

De faktiske driftsomkostninger er højest i 2014 og dette tal vil derfor ligge til grund for de økonomiske rammer 2017.

Guldborgsund Vand A/S havde i 2013 et servicemål til et ledelsessystem for 174.498 kr. Da dette servicemål ikke indgik i 2014 vil det ikke blive

anvendt i grundlaget. Da miljømålet dokumenteret drikkevandssikkerhed kun indgik i 2014, vil gennemsnittet blive udregnet for et enkelt år og tallet selv vil derfor indgå direkte i grundlaget.

Revisorerklæringer, medlemskab af FVD/DANVA samt andet var tidligere en såkaldt 1:1 omkostning. Omkostninger til revisorerklæringer og FVD/DANVA er beregnet som et gennemsnit over 2013 og 2014, jf. tabel 1. I kategorien andet er der kun omkostninger i 2014 og disse vil derfor indgå direkte i grundlaget.

Selskabet havde i perioden 2013 til 2014 hverken kurstab eller finansielle gebyrer, og grundlaget vil derfor kun bestå af renteudgifter.

Selskabet har ikke periodevis driftsomkostninger og denne komponent vil derfor ikke indgå i deres grundlag.

Selskabet har ingen tilknyttet aktiviteter og denne komponent vil derfor ikke indgå i deres grundlag.

Investeringsomkostninger

Afskrivningerne i 2017 for historiske, gennemførte og planlagte investeringer udgør tilsammen 8.631.878 kr. i 2017, jf. tabel 2.

Tabel 2 Afskrivninger fra historiske, gennemførte og planlagte investeringer

Kr.	2017	Indgår i grundlag
Investeringer		
Historiske	4.406.123	4.406.123
Gennemførte	4.122.422	4.122.422
Planlagte	103.333	103.333
Investeringsomkostninger i grundlaget	8.631.878	8.631.878

Planlagte investeringer vil blive korrigeret i 2017, når de faktiske omkostninger til investeringer i 2016 er kendt.

Ikke-påvirkelige omkostninger, IPO (inkl. klima)

Guldborgsund Vand A/S havde i 2014 samlet ikke-påvirkelige omkostninger på 8.539.943 kr., som vil indgå direkte i grundlaget, jf. tabel 3.

Tabel 3 Ikke-påvirkelige omkostninger i 2014

Kr.	2014	Indgår i grundlag
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Betalinger til forsyningssekretariatet	32.490	32.490
Tjenestemandspensioner	0	0
Ejendomsskatter	1.172	1.172
Køb af vand eller ydelser	0	0
Selskabsskat	0	0
Afgift til ledningsført vand	8.506.281	8.506.281
Spildevandsafgift	0	0
Andet	0	0
Omkostninger til medfinansiering	0	0
Ikke-påvirkelige omkostninger i grundlaget	8.539.943	8.539.943

Samlede grundlag

Den samlede økonomiske ramme for Guldborgsund Vand A/S i 2017 er 27.722.764 kr., jf. tabel 4.

Tabel 4 Det samlede økonomiske grundlag

Komponenter	Økonomisk grundlag for 2017
Drifts- og finansielle omkostninger	10.550.943
Historiske, gennemførte og planlagte investeringer	8.631.878
Ikke-påvirkelige omkostninger (IPO), inkl. klima	8.539.943
Sum	27.722.764

Guldborgsund Vand A/S havde i prisloftet for 2016 en indtægtsramme på 28.453.385 kr., eksklusiv korrektion som følge af kontrol med overholdelse af indtægtsrammen og historisk over-/underdækning. Det nye økonomiske grundlag kan derfor lægges til grund, da det er lavere end den seneste udmeldte indtægtsramme.

For at få den endelige økonomiske ramme for 2017 indgår endvidere den historiske over-/underdækning og kontrol med overholdelse af indtægtsrammen.

Guldborgsund Spildevand A/S

Drifts- og finansielle omkostninger

Guldborgsund Vand A/S's drifts- og finansielle omkostninger til brug for det økonomiske grundlag er 52.150.470 kr., jf. tabel 5.

Tabel 5 Drifts- og finansielle omkostninger i 2013 og 2014

Kr.	2013	2014	Indgår i grundlag
Faktiske driftsomkostninger			
FADO	35.630.769	32.586.153	39.468.092 ¹
Omkostninger til miljø- og servicemål			
Sum	0	0	0
1:1 omkostninger			
Rev. erklæringer	32.000	25.000	28.500
FVD/DANVA	112.800	117.600	115.200
Andet		7.000	7.000
Sum	144.800	149.600	150.700
Finansielle omkostninger			
Renteudgifter		12.531.678	12.531.678
Kurstab		0	0
Finansielle gebyrer		0	0
Sum		12.531.678	12.531.678
Driftsomkostninger i grundlaget			52.150.470

Note 1: De effektive driftsomkostninger i prisloftet for 2016 er 39.468.092 kr. og dermed højere end FADOMAX. Derfor er det niveauet for de effektive driftsomkostninger, og ikke FADOMAX, som indgår i grundlaget.

De faktiske driftsomkostninger er højest i 2013 og defineres derfor som FADOMAX. Da de effektive driftsomkostninger i prisloftet for 2016 er 39.468.092 kr., og dermed højere end FADOMAX, vil det være disse, og ikke FADOMAX, som indgår i grundlaget.

Selskabet har ingen miljø- og servicemål og denne komponent vil derfor ikke indgå i deres grundlag.

Revisorerklæringer, medlemskab af FVD/DANVA samt andet var tidligere en såkaldt 1:1 omkostning. Omkostninger til revisorerklæringer og FVD/DANVA er beregnet som et gennemsnit over 2013 og 2014. I kategorien andet er der kun omkostninger i 2014 og disse vil derfor indgå direkte i grundlaget.

Guldborgsund Spildevand A/S havde i perioden 2013 til 2014 hverken kurstab eller finansielle gebyrer, og grundlaget vil derfor kun bestå af renteudgifter.

Selskabet har ikke periodevis driftsomkostninger og denne komponent vil derfor ikke indgå i deres grundlag.

Selskabet har ingen tilknyttet aktiviteter og denne komponent vil derfor ikke indgå i deres grundlag.

Historiske, gennemførte og planlagte investeringer

Afskrivningerne i 2017 for historiske, gennemførte og planlagte investeringer udgør tilsammen 8.631.878 kr. i 2017, jf. tabel 6.

Tabel 6 Afskrivninger fra historiske, gennemførte og planlagte investeringer

Kr.	2017	Indgår i grundlag
Investeringer		
Historiske	56.360.771	56.360.771
Gennemførte	12.502.258	12.502.258
Planlagte	1.000.000	1.000.000
Investeringsomkostninger i grundlaget	69.863.029	69.863.029

Planlagte investeringer vil blive korrigeret i 2017, når de faktiske omkostninger til investeringer i 2016 er kendt.

Ikke-påvirkelige omkostninger, IPO (inkl. klima)

Guldborgsund Spildevand A/S havde i 2014 samlet ikke-påvirkelige omkostninger på 4.463.618 kr., som vil indgå i grundlaget, jf. tabel 7.

Tabel 7 Ikke-påvirkelige omkostninger I 2014

Kr.	2014	Indgår i grundlag
Ikke-påvirkelige omkostninger		
Betalinger til forsyningssekretariatet	32.490	32.490
Tjenestemandspensioner	0	0
Ejendomsskatter	81.102	81.102
Køb af vand eller ydelser	2.676.825	2.676.825
Selskabsskat	0	0
Afgift til ledningsført vand	0	0
Spildevandsafgift	1.673.201	1.673.201
Andet	0	0
Ikke-påvirkelige omkostninger i grundlaget	4.463.618	4.463.618

Samlede grundlag

Det samlede grundlag for Guldborgsund Spildevand A/S i 2017 er 126.477.117 kr., jf. tabel 8.

Tabel 8 Det samlede økonomiske grundlag

Komponenter	Økonomisk grundlag for 2017
Drifts- og finansielle omkostninger	52.150.470
Historiske, gennemførte og planlagte investeringer	69.863.029
Ikke-påvirkelige omkostninger (IPO), inkl. klima	4.463.618
Sum	126.477.117

Guldborgsund Spildevand A/S havde i prisloftet for 2016 en indtægtsramme på 128.221.897 kr., eksklusiv korrektion som følge af kontrol med overholdelse af indtægtsrammen og historisk over-/underdækning. Det nye økonomiske grundlag kan derfor lægges til grund, da det er lavere end den seneste udmeldte indtægtsramme.

For at få den endelige økonomiske ramme for 2017 indgår endvidere den historiske over-/underdækning og kontrol med overholdelse af indtægtsrammen.