

Nyt økonomisk grundlag for vandselskaber

Metodenotat

Oktober 2016



Nyt økonomisk grundlag for vandselskaber

**Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen
Forsyningssekretariatet**

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby
Tlf.: +45 41 71 50 00
E-mail: kfst@kfst.dk

Online ISBN 978-87-7029-645-8

Metodenotatet er udarbejdet af
Forsyningssekretariatet.

Oktober 2016

Indhold

Kapitel 1	
Indledning.....	4
1.1 Indledning.....	4
1.2 Baggrund for et nyt økonomisk grundlag.....	4
Kapitel 2	
Komponenter i det økonomiske grundlag	6
2.1 Overblik over komponenterne i det økonomiske grundlag	6
2.2 Faktiske driftsomkostninger	7
2.3 Miljø- og servicemål samt revisorerklæringer, medlemskab af brancheforening og øvrige omkostninger	9
2.4 Tilknyttet aktivitet.....	10
2.5 Periodevise driftsomkostninger	10
2.6 Historiske, gennemførte og planlagte investeringer	10
2.7 Finansielle omkostninger	11
2.8 Ikke-påvirkelige omkostninger (inkl. medfinansiering af klimaprojekter).....	11
2.9 Prisudvikling	12
Kapitel 3	
Kvalitetssikring	14
3.1 Generelt om kvalitetssikring.....	14

Kapitel 1

Indledning

1.1 Indledning

Dette notat beskriver den metode, som Forsyningssekretariatet anvender til at fastlægge det nye økonomiske grundlag for vandselskaber til brug for de økonomiske rammer for 2017.

Denne version af notatet er tilpasset i forhold til de hørings svar, som selskaberne og brancheforeningerne sendte til Forsyningssekretariatet, da metoden blev sendt i høring i juni 2016. Selve høringssvarene fremgår af et særskilt dokument og kan findes på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

Selskabernes nye økonomiske grundlag bliver som udgangspunkt fastlagt ud fra de principper, som bliver beskrevet i dette notat. Hvis der for eksempel er foretaget konkrete vurderinger for dele af det enkelte selskabs nye økonomiske grundlag, vil det fremgå eksplicit af selskabets afgørelse om økonomiske rammer for 2017. Hvis der ikke er foretaget konkrete vurderinger er det principperne i dette notat, som er anvendt.

Senest d. 15. november 2016 skal alle vandselskaber have modtaget deres udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2017, og senest d. 15. december 2016 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 kapitel om kvalitetssikring.

1.2 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 perioden 2013 til 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 til 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 måler aflæsning, 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).

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 inden-

for. 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 for den økonomiske ramme korrigeret med prisudviklingen. Selskaber har mulighed for at søge om tillæg til den økonomiske ramme, blandt andet hvis selskabet bliver pålagt nye opgaver eller hvis forsyningsområdet udvides.

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.

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. Det sker fordi overgangen fra den tidligere regulering over til den nye regulering ikke skal give selskaber mulighed for at opkræve mere fra forbrugerne, som følge af at de tidligere havde overskredet deres prisloft ved at have for høje driftsomkostninger end tilladt i prisloftet.

Forsyningssekretariatet har afholdt møder med DANVA, Danske Vandværker og Foreningen Danske Revisorer forud for udarbejdelsen af metoden til opgørelsen af det økonomiske grundlag, som er beskrevet i dette notat. På møderne har brancheorganisationerne givet deres input til konkrete udfordringer i forhold til, hvordan et nyt økonomisk grundlag for vandselskaber skal fastlægges. Efter høringsen er der endvidere holdt møde med Landbrug & Fødevarer.

Kapitel 2

Komponenter i det økonomiske grundlag

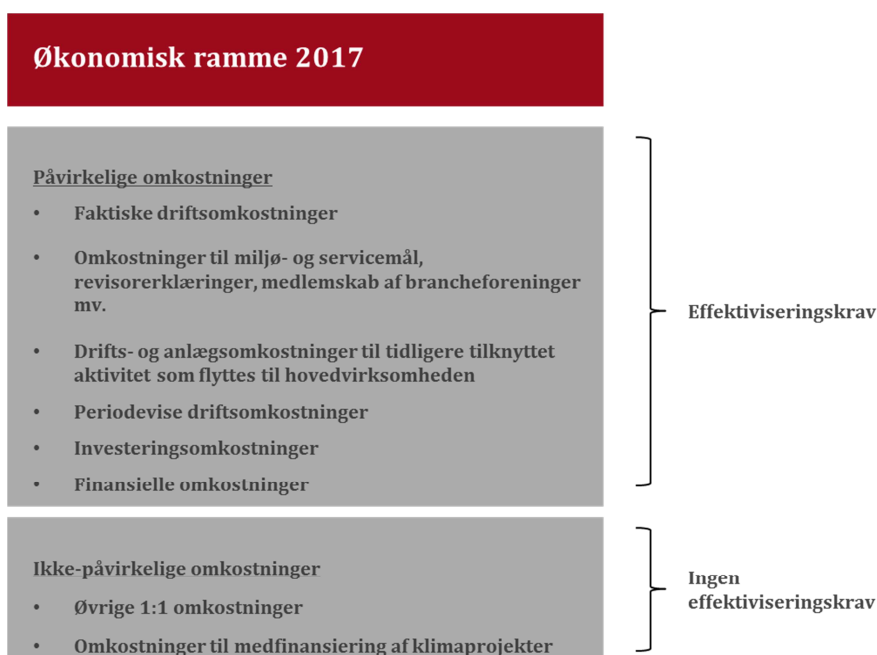
2.1 Overblik over komponenterne i det økonomiske grundlag

Følgende komponenter indgår i det nye økonomiske grundlag:

1. Faktiske driftsomkostninger
2. Driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål, revisorerklæringer, medlemskab af brancheforening og øvrige omkostninger
3. Drifts- og anlægsomkostninger til tidligere tilknyttet aktivitet, som flyttes til hovedvirksomheden
4. Periodevise driftsomkostninger
5. Afskrivninger på historiske og gennemførte investeringer
6. Finansielle omkostninger
7. Ikke-påvirkelige omkostninger, inkl. omkostninger til medfinansiering af klimaprojekter

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 omkostninger til revisorerklæringer, medlemskab af brancheforening og øvrige omkostninger, jf. figur 2.1.

Figur 2.1 Overblik over komponenter i den økonomiske ramme



Kilde: Egen tilvirkning

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 projektejers medfinansieringsprojekter og force majeure, samt undersøgelsesudgifter i forbindelse med fusion (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4). Der er tale om en udtømmende liste.

Ud over de påvirkelige og ikke-påvirkelige omkostninger indgår den historiske over-/underdækning og resultatet af kontrollen med overholdelse af indtægtsrammen også i den økonomiske ramme. Det betyder, at når selskaber har fået fastlagt et nyt niveau for den økonomiske ramme på baggrund af metoden i dette notat, bliver denne ramme korrigeret som følge af den historiske over-/underdækning og kontrollen med overholdelse af indtægtsrammen.

I det følgende gennemgås, hvordan niveauet for omkostningerne bliver fastlagt for hver enkel komponent. Alle omkostninger til brug for beregningerne fra 2013 og 2014 er prisfremskrevet til 2015 niveau i de datafiler, som følger med selskabernes afgørelse om økonomiske rammer for 2017. Dermed er omkostningerne sammenlignelige over tid. Afskrivninger fra investeringer er ligeledes prisfremskrevet til 2015-niveau.

Når det nye økonomiske grundlag er fastlagt på baggrund af metoden i dette notat bliver det nye økonomiske grundlag prisfremskrevet til 2017-prisniveau. Fremadrettet vil hele den økonomiske ramme årligt blive prisfremskrevet med prisudviklingen (ØR-bekendtgørelsens § 10).

2.2 Faktiske driftsomkostninger

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

Forsyningssekretariatet anvender et gennemsnit for de faktiske driftsomkostninger i perioden 2013 til 2015. 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 et gennemsnit for omkostningerne over den treårige periode bliver der taget højde for, at der år for år sker udsving i omkostningerne. I betragtning af at et eventuelt driftsoverskud fra et år kan anvendes til at dække højere omkostninger i et andet år (ØR-bekendtgørelsen § 14), anvendes der dermed en vis grad af forsigtighed i vurderingen af, hvad der er det korrekte reguleringsmæssige niveau for selskabets faktiske driftsomkostninger.

For de selskaber, hvis effektive driftsomkostninger i benchmarkingen for 2016 er højere end gennemsnittet, vil de effektive driftsomkostninger indgå i det økonomiske grundlag i stedet for gennemsnittet af driftsomkostningerne. De effektive driftsomkostninger er et resultat af benchmarkingen og udtrykker de omkostninger, som et vandselskab ville have haft, hvis det var lige så effektivt som frontsekskaberne. I opgørelsen af de effektive driftsomkostninger er der taget højde for eventuelle særlige forhold, som er givet i forbindelse med benchmarking til brug for prisloft 2016. Det betyder, at selskaber med høje effektive driftsomkostninger, det vil sige selskaber tæt på fronten i benchmarkingen, kan få fastlagt et højere grundlag for driftsomkostninger, end gennemsnittet for deres driftsomkostninger.

Hvis et vandselskab eksempelvis har driftsomkostninger på 1 mio. kr. og har et potentiale på 10 pct., så er de effektive driftsomkostninger 900.000 kr. Hvis vandselskabets gennemsnitlige driftsomkostninger er på 800.000 kr. fra 2013 til 2015, vil vandselskabets driftsomkostninger til brug for den nye økonomiske ramme blive fastlagt til 900.000 kr.

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

Niveauet for driftsomkostningerne i det nye økonomiske grundlag kan dog ikke overstige niveauet for driftsomkostningerne i 2016, fratrukket følgende godkendte forøgelse af driftsomkostningerne i prisloftet;

- » opsparring til periodevise driftsomkostninger
- » ekstraordinære udgifter til fx oprydning efter forureninger eller til betaling af erstatninger, som følge af hændelser indtruffet før 2011
- » midlertidig forøgelse af driftsomkostningerne i prisloftet som følge af, at driftsomkostningerne i prisloftet for 2011 er mere end 5 pct. lavere end selskabets faktiske omkostninger i 2010
- » dispensation i tilfælde af uforudsete hændelser, herunder pludseligt opstået brud, kollaps, brand, terror eller uheld

Det er således ikke muligt at få forhøjet den økonomiske ramme, hvis de faktiske driftsomkostninger har oversteget niveauet for driftsomkostningerne i prisloftet for 2016. Hvis et selskab har udvidet forsyningsområdet eller har fået godkendt andre forhøjelser til driftsomkostningerne i prisloftet for 2016, vil der blive taget højde for det i vurderingen af, om de faktiske driftsomkostninger er højere end driftsomkostningerne i prisloftet for 2016.

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. 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.

Nogle selskaber har i perioden 2013 til 2015 fået godkendt et permanent højere niveau for driftsomkostninger i prisloftet som følge af en udvidelse af forsyningsområdet eller en overgang fra ulønnet til lønnet arbejdskraft. Det er alene driftsomkostningerne efter udvidelsen/overgangen fra ulønnet til lønnet arbejdskraft, som indgår i gennemsnitsberegningen af driftsomkostningerne, da årene inden ikke er repræsentative for den fremtidige drift.

Nogle selskaber har haft omkostninger til periodevise oprensninger i perioden 2013 til 2015. Disse omkostninger er fratrukket niveauet for de driftsomkostninger, der ligger til grund for gennemsnitsberegningen. Det skyldes, at selskaber med periodevise driftsomkostninger får et tillæg til disse oprensninger på baggrund af budgettet for omkostningerne til oprensningerne som fremgår af afgørelsen om periodevise driftsomkostninger. Hvis omkostningerne også indgik i driftsomkostningerne ville selskaberne få en høj opkrævningsret.

Nogle selskaber har i perioden 2013 til 2015 fået godkendt ekstraordinære udgifter til eksempelvis oprydning efter forurening, eller til betaling af erstatninger, som følge af hændelser indtruffet før 2011. Nogle selskaber har også opnået dispensation fra prisloftet som følge af uforudsete hændelser, herunder eksempelvis pludseligt opståede brud eller uheld. Driftsomkostningerne til de ekstraordinære hændelser bliver fratrukket årets driftsomkostninger inden gennemsnittet bliver beregnet, da de ikke er repræsentative for den fremtidige drift.

De faktiske driftsomkostninger (forkortes også FADO) bliver beregnet ud fra selskabernes indberetning af driftsomkostninger fra regnskabet eksklusiv afskrivninger for årene 2013 til 2015. Opgørelsen af selskabets faktiske driftsomkostninger tager udgangspunkt i selskabets samlede driftsomkostninger ifølge det reviderede regnskab for det pågældende år fratrukket afskrivninger. Disse omkostninger blev indberettet i forbindelse med indberetningen til prislofterne for 2015, 2016 og 2017. Driftsomkostningerne i indberetningen indeholder selska-

bets produktions-, distributions- og administrationsomkostninger. Dermed indgår også omkostninger til godkendte miljø- og servicemål, driftsomkostninger til tilknyttet aktivitet, 1:1 omkostninger og spildevandsafgift for spildevandsselskaber. Forsyningssekretariatet fratrukker disse omkostninger for at fastlægge niveauet for de faktiske driftsomkostninger, blandt andet fordi der tidligere ikke skulle benchmarkes på disse omkostninger.

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

Der bliver beregnet et gennemsnit af omkostning for perioden 2013 til 2015 for hvert miljø- og servicemål samt for revisorerklæringer, betalinger til brancheforeninger samt øvrige omkostninger for de år, hvor der er afholdt omkostninger. Hvis der ikke har været afholdt omkostninger i 2015, indgår omkostningen dog ikke i denne komponent.

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

For miljø- og servicemål er det alene omkostninger for de mål, som selskaberne forventer at have i 2017 og frem, som kommer til at indgå i det nye økonomiske grundlag. Hvis et drikkevandsselskab 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).

Nye miljø- og servicemål, der er godkendt i prisloftet for 2016, bevarer sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 4). Derfor indgår det budgetterede beløb i den økonomiske ramme for 2017. Det gælder også, hvis et selskab har budgetteret med målet tidligere, men ikke haft omkostninger til det. Budgettallet bliver korrigeret på baggrund af de faktiske afholdte omkostninger i 2016. Ved denne korrektion vil Forsyningssekretariatet vurdere, om de faktiske omkostninger er repræsentative i forhold til budgettallet.

Budgetterede omkostninger til allerede igangsatte miljø- og servicemål for 2016 indgår ikke med budgettallet i det økonomiske grundlag. I stedet anvendes de faktiske omkostninger for målene i henhold til ovenstående principper.

Selskaberne har nogle gange indberettet det samme mål med forskellige navne år for år. Forsyningssekretariatet har vurderet, at mål vedrørende dokumenteret drikkevandssikkerhed (DDS), ledelsessystem og kvalitetssikring samt ISO certificering dækker over samme aktivitet. Hvis et selskab har indberettet DDS i 2013, ledelsessystem i 2014 og kvalitetssikring i 2015 bliver omkostningerne for de tre år lagt til grund for beregningen af omkostningsniveauet fremadrettet til aktiviteten. Hvis et selskab har indberettet både DDS og ledelsessystem i samme år indgår de som to forskellige mål.

Omkostninger til revisorerklæringer, medlemskab af brancheforening samt øvrige omkostninger indgår ikke, hvis der ikke har været afholdt omkostninger til dem i 2015. Det skyldes, at disse omkostninger i stedet er en del af selskabets faktiske driftsomkostninger. De indgår derfor som en del af de omkostninger der bliver lagt til grund for opgørelsen af driftsomkostningerne.

Omkostninger til miljø- og servicemål for perioden 2013 til 2015 er opgjort ud fra 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.

2.4 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 måler aflæsning 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 2016. De selskaber, der har valgt at flytte tilknyttet aktiviteter over i hovedvirksomheden, har endvidere indberettet drifts- og anlægsomkostninger for perioden 2013 og 2014, såfremt der har været omkostninger i de år til aktiviteterne.

2.5 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 på samme måde som under den tidligere regulering (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 i takt med, at oprensningerne finder sted.

2.6 Historiske, gennemførte og planlagte investeringer

For alle investeringer gælder, at afskrivningerne for 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), hvor omkostningerne er opgjort i 2009-prisniveau.

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. De er indberettet i årets priser.

Alle afskrivninger fra investeringer er pristalsreguleret til 2015-prisniveau. Det betyder, at afskrivninger fra selskabernes POLKA-katalog er prisfremskrevet til 2015-niveau, og at investeringer foretaget i 2010 er prisfremskrevet til 2015-niveau, investeringer fra 2011 er prisfremskrevet til 2015-niveau, osv. Beløbene for afskrivningerne fra de gennemførte investeringer i det nye økonomiske grundlag afviger derfor fra de beløb, som selskaberne har indberettet løbende til de tidligere prislofter.

I bilag C til selskabernes afgørelse om økonomiske rammer for 2017 fremgår en oversigt over de årlige afskrivninger fra de gennemførte investeringer i perioden 2010 til 2015, prisfremskrevet til 2015-niveau.

Endvidere indgår godkendte planlagte investeringer for 2016 i det økonomiske grundlag med afskrivningerne for de budgetterede investeringsomkostninger, som selskaberne indberettede til prisloftet for 2016. Når de faktiske omkostninger for investeringerne er kendt vil budgettallene blive korrigeret til det faktiske beløb og indregnet i den økonomiske ramme.

En oversigt over de planlagte investeringer i 2016 fremgår af bilag C til selskabernes afgørelse om økonomiske rammer for 2017. Disse tal er ikke prisfremskrevet, da de efterfølgende bliver korrigeret i forhold til de faktiske omkostninger for investeringerne.

2.7 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. Forsyningssekretariatet har vurderet, at det er 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.

I tilfældet af at et selskab har samlede renteomkostninger, der er negative, vil det indgå med 0 kr. i det økonomiske grundlag.

Øvrige finansielle omkostninger, kurstab, finansielle gebyrer og øvrige gebyrer, indgår med 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 til omlægningen indgå i den økonomiske ramme.

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. Finansielle indtægter indgår ikke i opgørelsen.

2.8 Ikke-påvirkelige omkostninger (inkl. medfinansiering af klimaprojekter)

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, vand-samarbejder 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 for 2015 alene, da det angiver selskabernes seneste omkostninger til aktiviteterne. Selskaberne har mulighed for at få korrigeret den økonomiske ramme, hvis der sker ændringer i de ikke-påvirkelige omkostninger (ØR-bekendtgørelsens § 9, stk.5).

Forsyningssekretariatet har vurderet, at følgende tidligere indberettede 1:1 omkostninger falder ind under kategorien afgifter i listen over ikke-påvirkelige omkostninger:

- » Afgift af ledningsført vand
 - » Spildevandsafgift
 - » Deponeringsafgift
 - » Tillægsafgift på affald
 - » CO²-afgift på affald
-

-
- » Drikkevandsbidrag
 - » Vandindvindingsbidrag
 - » Omkostninger vedrørende særbidrag.

De selskaber, der tidligere har indberettet denne type omkostninger, får derfor videreført omkostningerne som ikke-påvirkelige omkostninger i det nye økonomiske grundlag.

Forsyningssekretariatet har lavet en konkret vurdering i de tilfælde, hvor andre omkostninger er vurderet i forhold til, om det skal indgå som en ikke-påvirkelig eller påvirkelig omkostning fremadrettet. Det fremgår af de enkelte selskabers afgørelser, hvis det er tilfældet. Hvis omkostningen ikke indgår som en ikke-påvirkelig omkostning vil omkostningen indgå i det nye økonomiske grundlag som en øvrig 1:1-omkostning og blive fastlagt på samme måde som omkostninger til miljø- og servicemål, omkostninger til betaling til brancheorganisationer og omkostninger til revisorerklæringer.

Allerede godkendte ansøgninger om omkostninger til medfinansiering af klimaprojekter bevarer sin gyldighed (ØR-bekendtgørelsen § 27, stk. 4). Derfor indgår det budgetterede beløb i den økonomiske ramme for 2017, hvis projektet ikke er realiseret endnu. Som udgangspunkt anvendes budgettallet for 2015, da det antages at dette er i 2015-prisniveau. Dette niveau prisen skrives til 2017-prisniveau sammen med alle de øvrige omkostninger. Hvis projektet eksempelvis først starter i 2016 anvendes det første tilgængelige budgettal, det vil sige budgettallet for 2016. Det er antaget, at dette tal også er i 2015-prisniveau, således at det prisen skrives på samme måde som de øvrige omkostninger. Budgettallet bliver korrigeret på baggrund af de faktiske omkostninger i takt med, at projekterne bliver realiseret. Hvis projektet er realiseret anvendes omkostningerne for 2015.

Negative omkostninger, det vil sige indtægter, som eksempelvis tilbagebetaling af sambeskatningsbidrag, indgår ikke i den økonomiske ramme. Det skyldes, at det alene er omkostningerne, der skal lægges til grund. Tilbagebetaling af sambeskatningsbidrag er en del af de samlede indtægter for selskaberne.

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

2.9 Prisudvikling

De indberettede omkostninger fra 2013 og 2014 er prisen skrives til 2015-prisniveau. Dermed kan omkostningerne sammenlignes retvisende og der kan beregnes et sammenligneligt gennemsnit. Afskrivninger fra investeringer er ligeledes prisen skrives til 2015-niveau.

Når niveauet for det økonomiske grundlag er fastlagt på baggrund af metoden beskrevet i dette notat, prisen skrives det yderligere til 2017-niveau. Det betyder, at selskaber i deres bilag B til afgørelserne kan se alle tal i 2015-niveau. På den første fane i bilag B er niveauet for grundlaget prisen skrives til 2017-niveau. Det er dette niveau, som fremgår i selskabernes bilag A.

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). Prisudviklingen år for år har varieret mellem -0,38 pct. og 3,1 pct. i perioden, jf. tabel 2.2.

Figur 2.2 Prisudviklingen år for år 2009-2017

År	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
Prisudvikling, pct.	1,11	0,5	2,3	3,1	15	0,08	-0,38	127

Kilde: Danmarks Statistik og egne beregninger

Kapitel 3

Kvalitetssikring

3.1 Generelt om kvalitetssikring

Forsyningssekretariatet har gennemgået tidligere afgørelser om prislofter for vandselskaber for at indhente oplysninger til brug for det nye økonomiske grundlag. Data fra de tidligere afgørelser stammer fra selskabernes indberetning og stemmer overens med selskabernes regnskaber. Omkostningerne er blevet godkendt af revisor, da de blev indberettet.

Hvert selskabs datagrundlag til brug for det økonomiske grundlag, som fastlægges i 2016, kan findes i en separat excel-fil (bilag B) til udkast til afgørelser for de økonomiske rammer for 2017 og frem. En oversigt over de gennemførte investeringer og de prisfremskreven afskrivninger fremgår af bilag C.

Forsyningssekretariatet opfordrer selskaber til selv at gennemgå og kvalitetssikre de data, der ligger til grund for beregningerne, når selskaberne får deres udkast til afgørelse om økonomiske rammer for 2017.

Forsyningssekretariatet har også foretaget kvalitetssikring af data til brug for det økonomiske grundlag forud for, at udkast til afgørelser om økonomiske rammer for vandselskaberne er sendt i høring. Dermed kan der i konkrete tilfælde blive lagt andre data til grund end dem der fremgår de tidligere indberettede data. Det kan fx være som følge af, at visse omkostninger ikke er repræsentative for den almindelige drift af selskaberne. Det vil fremgå af udkastet til afgørelsen, hvis det er tilfældet.

Selskaber, der tidligere har fået skønnet deres prislofter, vil som udgangspunkt få fastlagt et nyt økonomisk grundlag på baggrund af data for de år, hvor selskaberne ikke er skønnet.

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.

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 vurdere det konkrete tilfælde.
