



Vlaanderen
is milieu

WaterRegulator

Remediëring om te komen tot budgetneutraliteit drinkwater-
component 2015-2016

maart 2019

INHOUD

Managementsamenvatting	3
1 Doel	4
2 Situering	4
2.1 Budgetneutraliteit inkomsten drinkwatercomponent 2015-2016	4
2.2 Vaststellingen budgetneutraliteit	5
3 Remediëring	6
3.1 AGSO Knokke-Heist	6
3.2 Pidpa.....	7
3.3 TMVW / Farys.....	7
3.4 VIVAQUA	7
3.5 IWVA.....	8
3.6 De Watergroep.....	8
3.7 Water-link.....	8
3.8 IWVB.....	8
4 Conclusie	9

MANAGEMENTSAMENVATTING

De invoering van de nieuwe tariefstructuur in 2016 kende de budgetneutraliteit tot het in voege zijn van de nieuwe tariefreguleringsmethode voor de drinkwaterprijs als absolute voorwaarde.

Budgetneutraliteit 2016 werd voor de drinkwatercomponent gedefinieerd als tarieven 2016 die voor de waterbedrijven leiden tot eenzelfde inkomst als in 2015. De WaterRegulator bepaalde de nadere modaliteiten voor de invulling van deze budgetneutraliteit¹.

In 2018 stelde de WaterRegulator voor de drinkwatercomponent vast dat de budgetneutraliteit niet gerealiseerd werd² en dit ondanks het correct toepassen van de modaliteiten en dus het corrigeren voor exogene factoren.

Eenzijds laat de groep waterbedrijven met een individuele lagere omzet, m.n. AGSO Knokke-Heist, Pidpa, TMVW/Farys en VIVAQUA een globaal tekort van 1,5 mio euro optekenen. Anderzijds realiseerden IWVA, water-link en De Watergroep elk een hogere omzet voor in totaal 8,6 mio euro.

Op vraag van de WaterRegulator anticipeerden de watermaatschappijen op deze vaststelling met volgend resultaat:

- waterbedrijven met een tekort: AGSO Knokke-Heist, Pidpa, TMVW/Farys en VIVAQUA
 - ⇒ het tekort is volledig verwerkt in het resultaat van 2016. Omdat er geen verdere maatregelen voorzien zijn is er ook geen onmiddellijke interferentie met het lopende tariefpad;
 - ⇒ bij AGSO Knokke-Heist en VIVAQUA kunnen de tekorten wél een effect hebben in latere jaren. Het tekort volgt immers uit een omzetoverraming voor 2016; de geraamde omzet 2016 werd deels pas in 2017 geregistreerd/gerealiseerd. De impact hiervan op het tariefpad neemt de WaterRegulator mee in de evaluatie van het pad met het oog op een eventuele bijsturing;

- watermaatschappijen met een overschot: IWVA, water-link en De Watergroep
 - ⇒ het overschot is t.a.v. de abonnees gecompenseerd via een korting op de maximumtarieven. Dit gebeurde niet voor alle watermaatschappijen in hetzelfde jaar. Water-link verwerkte het overschot al in 2017; IWVA en De Watergroep nemen dit op in de tarieven 2019;
 - ⇒ voor water-link zal de WaterRegulator de verwerking via de opvolgingsrapportering 2018 toetsen en indien nodig het pad bijsturen. Voor IWVA en De Watergroep kan dit pas via de opvolgingsrapportering 2020.

¹ Modaliteitenrapport (www.vmm.be/wetgeving/adviezen-waterregulator/modaliteiten_tarieven_2016_tw.pdf/view)

² Vaststellingen over budgetneutraliteit drinkwatercomponent van de integrale waterfactuur 2016 (www.vmm.be/wetgeving/adviezen-waterregulator/vaststelling_waterregulator_tw.pdf/view)

1 DOEL

Het voorliggend rapport geeft een overzicht van de acties die de watermaatschappijen hebben genomen of zullen nemen om de vastgestelde verschillen ten aanzien van een budgetneutrale inkomsten uit de drinkwatercomponent 2015 - 2016 te remediëren.

2 SITUERING

2.1 Budgetneutraliteit inkomsten drinkwatercomponent 2015-2016

De Vlaamse Regering besliste in het regeerakkoord van 23 juli 2014 om de doorrekening van de kosten voor drinkwatervoorziening en sanering van het afvalwater van abonnees via de integrale waterfactuur grondig te wijzigen. Met de zesde staatshervorming was het Vlaamse Gewest bovendien bevoegd geworden voor de prijscontrole van drinkwater die de federale overheid tot dan uitvoerde over. In navolging van deze politieke beleidskeuzes werd in 2015 de relevante regelgeving gewijzigd met het oog op het in werking treden van de nieuwe bepalingen vanaf 1 januari 2016.

In het besluit van de Vlaamse Regering houdende Tariefregulering van de integrale drinkwaterfactuur van 05/02/2016 (BVR Tariefregulering) werd vastgelegd dat de inkomsten uit drinkwater in 2016 budgetneutraal moesten zijn ten opzichte van 2015 (zie kader).

Uit: BVR Tariefregulering

HOOFDSTUK 6. - Slotbepalingen Art. 23. Elke exploitant dient uiterlijk 1 augustus 2016 een aanvraag voor goedkeuring van het tariefpad, onderbouwd door het tariefplan, conform de bepalingen van artikel 4 van dit besluit, in bij de WaterRegulator met het oog op de inwerkingtreding van het eerste tariefpad op 1 januari 2017.

Tot de tarieven, vastgelegd conform dit besluit, van toepassing zijn, past de exploitant¹ voor de bepaling van de drinkwatercomponent² tarieven toe die tot budgetneutraliteit³ ten opzichte van de inkomsten uit de drinkwatercomponent in het kalenderjaar 2015 leiden. De WaterRegulator bepaalt de nadere modaliteiten voor de invulling van budgetneutraliteit ten opzichte van het kalenderjaar 2015.

Eind 2015 werden een reeks afspraken (modaliteiten) vastgelegd tussen de VMM (WaterRegulator) en de watermaatschappijen om op korte termijn de tarieven 2016 van de drinkwatercomponent van de integrale waterfactuur vast te kunnen stellen. Deze zijn terug te vinden in het rapport 'Modaliteiten budgetneutrale tarieven drinkwatercomponent van de integrale waterfactuur 2016'³. Hierbij, alsook in de beslissingen bij de eerste tariefplannen eind 2016, werd vermeld dat de WaterRegulator zou nagaan of de in de regelgeving vermelde budgetneutraliteit gerealiseerd werd. In hoeverre de tarieven 2016 effectief leidden tot budgetneutraliteit ten opzichte van de inkomsten 2015 kon maar vastgesteld worden na afsluiting van het boekjaar 2016.

³ Het rapport is te vinden op: www.vmm.be/wetgeving/adviezen-waterregulator/modaliteiten_tarieven_2016_tw.pdf/view

De in de regelgeving bepalende begrippen (vet aangeduid in kaderstuk) worden hierbij als volgt ingevuld:

1 Per exploitant budgetneutraal

De tariefreguleringsmethode die vastgelegd is bij het BVR Tariefregulering gaat uit van een tariefregulering per exploitant (Art. 4 BVR Tariefregulering). Ook voor wat betreft de budgetneutraliteit wordt daarom elke exploitant individueel bekeken, en dus niet op het Vlaamse, gesommeerde niveau. Dus, voor elke exploitant moeten de inkomsten uit de drinkwatercomponent 2016 budgetneutraal zijn ten opzichte van deze van 2015.

2 Drinkwatercomponent

De drinkwatercomponent van de integrale waterfactuur is in het BVR Tariefregulering gedefinieerd als het deel waarmee de kosten voor de productie en de levering van water, bestemd voor menselijke consumptie, door de exploitant worden doorgerekend aan de abonnees (Art. 1 BVR Tariefregulering).

In het decreet betreffende water bestemd voor menselijke aanwending van 24 mei 2002 is bepaald dat deze drinkwatercomponent voor de abonnee bestaat uit een vastrecht en een variabele prijs en indien van toepassing een capaciteitsvergoeding (Art. 16^{quater}/4).

Bij het nagaan van de budgetneutraliteit worden bijgevolg alleen de inkomsten uit het vastrecht, de variabele prijs en de capaciteitsvergoeding per exploitant beschouwd.

3 Budgetneutrale inkomsten tot tariefreguleringsmethode

Het BVR Tariefregulering bepaalt dat, zolang er nog geen tarieven vastgelegd zijn conform de nieuwe tariefreguleringsmethode, de exploitant tarieven voor de bepaling van de drinkwatercomponent moet toepassen in 2016 die leiden tot budgetneutraliteit ten opzichte van de inkomsten uit de drinkwatercomponent in het kalenderjaar 2015. Vanaf 2017 past elke exploitant tarieven toe die vastgelegd zijn conform de tariefreguleringsmethode. Alleen voor 2016 is de overgangsbepaling dus van kracht.

2.2 Vaststellingen budgetneutraliteit

Na het beschikbaar zijn van de definitieve omzetcijfers 2015 - 2016 werd nagegaan of de vooropgestelde budgetneutraliteit ook effectief gerealiseerd werd. De resultaten werden gebundeld in het rapport 'Vaststellingen over budgetneutraliteit drinkwatercomponent van de integrale waterfactuur 2016'⁴. De WaterRegulator stelde vast dat de budgetneutraliteit, ondanks het correct toepassen van de modaliteiten en dus het corrigeren van exogene factoren, niet gerealiseerd werd.

Onderstaande tabel bevat het vastgestelde verschil per watermaatschappij.

Watermaatschappij	Tekort	Overschot
AGSO Knokke-Heist	€ - 229.799	/
Pidpa	€ - 536.429	/
TMVW/Farys	€ - 148.066	/

⁴ Het advies is te vinden op: www.vmm.be/wetgeving/adviezen-waterregulator/vaststelling_waterregulator_tw.pdf/view

VIVAQUA	€ - 604.488	/
IWVA	/	€ 150.352
De Watergroep	/	€ 2.292.572
Water-link	/	€ 1.130.826
IWVB	/	/
VLAANDEREN	€ - 1.518.782	€ 3.573.750

De WaterRegulator adviseerde de betrokken watermaatschappijen om de verschillen op korte termijn op een kostenefficiënte en transparante wijze te verwerken en hierover voorafgaand met de WaterRegulator te overleggen zodat deze de remediëring kan afoetsen en afspraken vastleggen over de verdere opvolging.

3 REMEDIËRING

De remediëring van het overschot of tekort door elke watermaatschappij wordt hieronder toegelicht. Deze werden voorgelegd aan de WaterRegulator en de nodige afspraken over de verdere opvolging ervan werden vastgelegd. Een duidelijk traceerbare verwerking van de remediëring in de rapportering is afgesproken.

3.1 AGSO Knokke-Heist

De WaterRegulator stelde voor AGSO Knokke-Heist een tekort vast t.o.v. 2015 van € 229.799.

Het tekort t.o.v. de budgetneutraliteit (de minder-omzet) is door AGSO Knokke-Heist verwerkt in 2016 via de beschikbare reserves.

Het op 5 december 2016 goedgekeurde, door AGSO Knokke-Heist voorgelegde tariefpad 2017-2022 legt de maximumtarieven vast voor de periode 2017-2022. In dit pad was nog geen rekening gehouden met het vastgestelde tekort t.o.v. budgetneutraliteit 2015-2016. Er is dus geen interferentie van de verwerking van dit tekort met het tariefplan.

AGSO Knokke-Heist merkt op dat het tekort voor een groot deel te wijten aan ICT-programmatie die nog niet op punt stond in 2016 waardoor zij de omzet uit capaciteitsvergoedingen voor 2016 niet kon registreren in 2016. Hierdoor werd in de jaarrekening over het boekjaar 2016 enkel rekening gehouden met het geraamde (gebudgetteerde) bedrag van € 194.000, en dus niet met het effectief gerealiseerde omzetbedrag uit capaciteitsvergoedingen. De bijstelling van de omzet uit de capaciteitsvergoedingen 2016 wordt opgenomen in de jaarrekening van 2017. Uit de opvolgingsrapporteringen van AGSO Knokke-Heist over het tariefplan blijkt inderdaad dat de omzet uit capaciteitsvergoeding in 2017 ruim hoger is dan gebudgetteerd in het tariefplan. De WaterRegulator neemt deze vaststelling mee bij de opvolging van het tariefplan en de vaststellingen tot eventuele bijsturing van het tariefpad door de WaterRegulator, zoals voorzien in de regelgeving.



