

Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat
Inspectie Leefomgeving en Transport
Afdeling Publieke Instellingen
Team Bedrijven
Postbus 16191
2500 BD Den Haag

Uw kenmerk

Boekingsnummer

Blad

Contactpersoon

Cat. 3

1 van 1

10.2.e

Bijlagen

Ons kenmerk

Telefoonnummer

5

2020.00790

10.2.e

Betreft

Datum

WML tariefopbouw 2021

27-11-2020

Geachte heer, mevrouw,

Conform Drinkwaterbesluit artikel 10, lid 1 tot en met 3, doe ik u bijgaand de tariefopbouw 2021 en de hierbij behorende toelichting en aanvullende stukken van WML toekomen. Mede op verzoek van de drinkwaterbedrijven is door u, in samenwerking met de ACM, een toetsingskader drinkwatertarieven opgesteld. Het toetsingskader drinkwatertarieven is opgesteld om de drinkwaterbedrijven inzicht te bieden in de wijze waarop u (en de ACM) verwacht dat de drinkwaterbedrijven invulling geven aan de wettelijke eisen. De voorliggende specificatie is opgesteld conform de overeengekomen structuur. In de onderbouwing is beschreven en schematisch weergegeven hoe de tarieven in 2021 zijn afgeleid uit de door WML te maken kosten in 2021.

Met de aangereikte stukken streeft WML naar het op een transparante wijze inzichtelijk maken hoe de totale kosten worden toegewezen aan de diverse activiteiten en producten, waarbij afdoende invulling is gegeven aan de gestelde eisen zoals geformuleerd in het door u verstrekte toetsingskader.

Heeft u naar aanleiding van de verstrekte informatie vragen of opmerkingen dan verneem ik dit graag van u.

10.2.e

*Bijlage 1 t/m 3: Tabbladen Kostentoewijzingsmodel WML Tarieven begroting 2021 WML
Bijlage 4: Onderbouwing Tarieven Begroting 2021 WML
Bijlage 5: Onderbouwing Tarieven Begroting 2021 WML bijlagen*

Bijlage 4:

ONDERBOUWING TARIEVEN

wml
Limburgs drinkwater

November 2020

Versie F1.0

Begroting 2021



BEDRIJFSNAAM

Auteur : WML

Versie : F 1.0

Informatie categorie

Status

Datum

: Cat 2: Interne informatie

: Definitieve versie

: 27-11-2020



DOCUMENTBEHEER

Versiebeheer

Versie	Datum	Auteur	Opmerkingen	Status
C1.0	28-09-2020	10.2.e	N.v.t.	Concept
F1.0	24-11-2020	10.2.e	N.v.t.	Definitief

Verspreiding

Versie	Datum	Naam geadresseerde(n)	Doel
C1.0	16-11-2020	10.2.e	Collegiale toetsing, opmerkingen/suggesties.
F1.0	30-11-2020	10.2.e	Onderbouwing tarieven 2021

Goedkeuring

Versie	Datum	Naam	Rol
F1.0	27-11-2020	10.2.e	Afdelingshoofd Bedrijfscontrol



Lege pagina t.b.v. dubbelzijdig printen

Inhoudsopgave

Samenvatting	6
Inleiding.....	8
Verschil tussen ‘Kostentoewijzingsmodel’ 2020 en 2021	8
Herijking financieel beleid WML	11
Toelichting/beschrijving van het begrotingsproces van WML	13
1 Totstandkoming van de tarieven	15
1.1 Toetsing van de kosten	16
1.2 Toetsing van de opbrengsten	68
1.3 Toetsing van de tarieven	71
1.4 Overkoepelende toetsen	78
2 Toelichting op kostentoewijzing	82
2.1 Kostentoerekening aan primaire en secundaire processen	82
2.2 Toewijzing secundaire kosten.....	84
2.3 Berekening totale kosten voor primaire prestatiesoorten	84
2.4 Toewijzing aan ‘Water’, ‘Dienst’ en ‘Niet-wettelijk’	85
3 Producten en diensten	87
4 Waterlevering	88
4.1 Kostentoewijzing hoofdprocessen.....	88
4.2 Kostentoewijzing kostendragers	89
4.3 Benuttingsgraad productie- en distributiecapaciteit.....	89
4.4 Benuttingsgraad aansluitcapaciteit	91
4.5 Kostprijsberekening Water	92
4.6 Kostprijsberekening vastrechtproducten	92
5 Tarieven	95
6 Vervolgacties	97
Bijlagen.....	98
Bijlages genoemd in Onderbouwing tarieven 2021	98
Bijlages genoemd in Verloopstaat efficiëncy:	99
Overige bijlages (o.a. conform toetsingskader):	99

Samenvatting

In 2011 is de nieuwe wetgeving voor de drinkwatersector in werking getreden: de Drinkwaterwet, het Drinkwaterbesluit en de Drinkwaterregeling. De Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) houdt toezicht op de naleving van deze wetgeving, inclusief de totstandkoming van de drinkwatertarieven. De Autoriteit Consument & Markt (ACM) heeft daarbij een adviserende taak. Alle drinkwaterbedrijven dienen voor de tarieven in de begroting van het komende jaar op een transparante manier te laten zien hoe de totale kosten worden toegewezen aan de diverse producten, waaronder de prijs per kubieke meter water en het vastrecht (jaarlijkse vergoeding aansluitpunt). Om aan de wetgeving voor de drinkwatersector te voldoen heeft WML in 2015 een nieuw 'Kostentoewijzingsmodel' ontwikkeld dat geïntegreerd is in de begrotingscyclus van WML.

Op verzoek van de drinkwaterbedrijven is door de ILT, in samenwerking met de ACM, een toetsingskader drinkwatertarieven opgesteld (toetsingskader drinkwatertarieven 2021, versie juli 2020 bijlage 1). Het toetsingskader drinkwatertarieven is opgesteld om de drinkwaterbedrijven inzicht te geven in de wijze waarop de ILT (en de ACM) verwachten dat de drinkwaterbedrijven invulling geven aan de wettelijke eisen.

Op 7 juli 2020 heeft WML het definitieve oordeel over de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 van de ILT ontvangen. De ILT concludeert dat WML handelt overeenkomstig het wettelijk kader.

De genoemde tarieven in het 'Kostentoewijzingsmodel' betreffen louter de tarieven van de producten en diensten die voor 2021 begroot zijn. De belangrijkste input van het 'Kostentoewijzingsmodel', voor het berekenen van de tarieven van de producten en diensten die voor 2021 begroot zijn, komt uit de Meerjarennota 2021-2025 (bijlage 2). De Meerjarennota is de begroting van WML voor de komende vijf planjaren (jaar T+1 t/m T+5) aan de hand van onder andere realisatiecijfers, periodieke interne managementrapportages, uitgangspunten die zijn vastgesteld door de directie en het managementteam en het door de Raad van Commissarissen en de Aandeelhouders (AvA) vastgestelde en in 2020 herijkte financiële beleid van WML.

WML is in 2020 geconfronteerd met een optelsom van meerdere veranderingen in de financieringsmarkt die het speelveld en de spelregels hebben veranderd. **10.2.g**

. Enkele uitgangspunten van het herijkte financieel beleid hebben raakvlakken met de onderdelen uit het toetsingskader.

Om de kostprijs per kubieke meter water en het vastrecht te berekenen worden de totale kosten in het 'Kostentoewijzingsmodel' gescheiden naar primaire kosten (met daarin de scheiding in de clusters 'Water', 'Dienst' en 'Niet-wettelijk') en secundaire kosten. Primaire kosten hebben direct te maken met het primaire proces van WML, terwijl secundaire kosten voortkomen uit ondersteunende (secundaire) bedrijfsactiviteiten.

De secundaire kosten worden verhoudingsgewijs toegewezen aan de als primair geclassificeerde functionarissen (prestatiesoorten). Vervolgens worden de totale kosten per primaire prestatiesoort toegewezen aan de clusters 'Water', 'Dienst' en 'Niet-wettelijk'. De totale kosten die aan het cluster 'Water' zijn toegerekend bepalen de kostprijs per kubieke meter drinkwaterwater, de kostprijs per kubieke meter proceswater en de kostprijzen voor de diverse capaciteitsproducten (zoals het vastrecht). Allereerst worden deze kosten toegewezen aan vijf hoofdprocessen, te weten:

- 1) Water variabel;
- 2) Productie;
- 3) Distributie;
- 4) Aansluiting;
- 5) Verkoop.

ONDERBOUWING TARIEVEN WML 2021

Vervolgens worden de kosten per hoofdproces met verschillende verdeelsleutels toegewezen aan de kostendragers 'Water (m³)' en 'Capaciteit (o.a. vastrecht)'. Uitgangspunt hierbij is dat de mate waarin de capaciteit van de infrastructuur daadwerkelijk wordt benut bij het leveren van water, bepalend is voor de mate waarin de infrastructurele kosten aan de kostendrager "Water (m³)" worden toegerekend. De kosten die te maken hebben met het niet structureel benutte deel van de infrastructuur, de capaciteit die WML beschikbaar moet hebben om een piek in drinkwatervraag te kunnen opvangen, worden toegewezen aan de kostendrager 'Capaciteit (o.a. vastrecht)'.

De totale kosten die zijn toegewezen aan de kostendrager 'Water (m³)' worden toegewezen aan de levering van drinkwater en de levering van proceswater. Hieruit volgt de kostprijs per kubieke meter drinkwater en de kostprijs per kubieke meter proceswater (het zogenaamde 'Internal Transfer Pricing (ITP) tarief').

De totale kosten van de kostendrager 'Capaciteit (o.a. vastrecht)' worden toegewezen aan vier vastrechtproducten, te weten:

- 1) Vastrecht (voor de levering van drinkwater en proceswater);
- 2) Brandkraanrecht;
- 3) Wettelijke veiligheid & inspectie;
- 4) Blusaansluiting.

Op basis van de berekende kostprijzen uit het 'Kostentoewijzingsmodel' worden de tarieven door middel van het margebeleid van WML bepaald. Eind 2020 is dit margebeleid als gevolg van de uitgangspunten uit het herijkt financieel beleid herijkt. WML gaat haar tarieven verhogen om meer resultaat te begroten waardoor de leverage ratio daalt en de financierbaarheid van WML veilig wordt gesteld. Hierdoor worden de gehanteerde marges hoger. **10.1.c**

Inleiding

Met de inwerkingtreding van de Drinkwaterwet, Drinkwaterbesluit en Drinkwaterregeling in 2011 is het toezicht op de tarieven voor drinkwaterbedrijven gewijzigd. De Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) houdt toezicht op de naleving van deze wetgeving, inclusief de totstandkoming van de drinkwatertarieven. De Autoriteit Consument & Markt (ACM) heeft daarbij een adviserende taak gekregen; de ILT is gehouden bij de uitoefening van het tarieftoezicht advies te vragen aan de ACM.

Op 7 juli 2020 heeft WML het definitieve oordeel over de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 van de ILT ontvangen. De ILT concludeert dat WML handelt overeenkomstig het wettelijk kader.

In deze inleiding worden de belangrijkste verschillen ten opzichte van de tariefonderbouwing 2020 toegelicht. Daarnaast wordt het doel en de uitgangspunten van het herijkt financieel beleid van WML beschreven gevolgd door een beschrijving van het begrotingsproces binnen WML.

Verschil tussen ‘Kostentoewijzingsmodel’ 2020 en 2021

Om de vergelijking met voorgaande modellen te vergemakkelijken zijn in tabel 1 de belangrijkste verschillen tussen het ‘Kostentoewijzingsmodel’ van het jaar 2020 en 2021 weergegeven.

Tabel 1: Belangrijkste wijzigingen in het ‘Kostentoewijzingsmodel’ 2021 ten opzichte van 2020

Nr.	Onderwerp:	Kostentoewijzingsmodel 2020:	Kostentoewijzingsmodel 2021:
1	Toewijzing activawaarde aan activiteiten	De activawaarde is op basis van de verhouding van de afschrijvingskosten toegewezen aan de wettelijke- en niet-wettelijke activiteiten.	In lijn met het voorstel van de ACM heeft WML de activawaarde op basis van de boekwaarde en de gehanteerde verdeelsleutels uit het kostentoewijzingsmodel toegewezen aan de wettelijke- en niet-wettelijke activiteiten.
2	Aanpassing classificatie activiteiten WML o.b.v. oordeelrapportage 2020: correctie voor PWL aansluitingen	WML wijst geen kosten voor de inspectie- en controle van de aansluitvoorziening en de werkzaamheden aan de watermeter van PWL klanten toe aan de niet-wettelijke activiteit nummer 11 en 14. Alle kosten van WML én PWL klanten komen terecht op de wettelijke activiteit 10 en 12.	In lijn met de wens van de ACM zijn de kosten inzake de inspectie- en controle van de aansluitvoorziening en de werkzaamheden aan de watermeter voor PWL klanten gecorrigeerd. De kosten voor PWL klanten zijn toegewezen aan de niet-wettelijke activiteiten 11 en 14.
3	Aanpassing classificatie activiteiten WML o.b.v. oordeelrapportage 2020: verschuiving naar andere activiteiten.	De kosten van het vastrecht: <ul style="list-style-type: none"> - voor de levering van drinkwater zijn toegewezen aan activiteit nummer 1; - voor de levering van proceswater zijn toegewezen aan activiteit nummer 4 	De kosten van het vastrecht: <ul style="list-style-type: none"> - voor de levering van drinkwater zijn toegewezen aan activiteit nummer 5; - voor de levering van proceswater zijn toegewezen aan activiteit 7.

ONDERBOUWING TARIEVEN WML 2021

			Dit heeft geen effect voor de WACC berekening en het budget buitenland activiteiten.
4	Aanpassing classificatie activiteiten WML o.b.v. toetsingskader 2021, versie juli 2020	Op basis van het toetsingskader 2021 dient een drinkwaterbedrijf van haar grootverbruikers (> 100.000 m ³) in kaart te brengen of de klant het drinkwater voor meer dan 95% gebruikt voor andere toepassingen. Het drinkwaterbedrijf dient dit drinkwater te classificeren als niet-drinkwater. Niet-drinkwater valt onder de niet-wettelijke activiteit 4. In het 'Kostentoewijzingsmodel' 2020 was dit geen vereiste.	WML heeft in lijn met het toetsingskader 2021 een inventarisatie gemaakt van haar grootverbruikers.

De wijzigingen in het 'Kostentoewijzingsmodel' ten opzichte van 2020 worden onderstaand nader toegelicht.

Ad 1) Toewijzing activawaarde aan activiteiten

In de adviesrapportage van de ACM over de tarieven 2020 staat het volgende over de toewijzing van de activawaarde van WML aan activiteiten:

Voor WML merkt de ACM op dat de afschrijvingskosten worden berekend op basis van algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes en dat deze op basis van de inzet van activa gealloceerd worden naar activiteiten. De activawaarde wordt vervolgens bepaald door het aandeel afschrijvingskosten voor wettelijke respectievelijk niet-wettelijke activiteiten te vermenigvuldigen met de totale activawaarde. De ACM is van mening dat de wijze die WML toepast om de activawaarde te bepalen niet geheel zuiver is. De ACM heeft WML verzocht een analyse op te stellen om inzichtelijk te maken wat de consequenties zijn indien de activawaarde rechtstreeks naar activiteiten wordt gealloceerd in plaats van via de afschrijvingskosten. WML heeft in haar reactie op het conceptrapport de gevraagde analyse uitgevoerd, waaruit blijkt dat de gemiddelde activawaarde lager uitkomt in vergelijking tot de initiële benadering van de gemiddelde activawaarde. Het effect hiervan op de WACC is gering. In de begroting van 2021 zal WML de activawaarde ook rechtstreeks toewijzen.

Conform bovenstaande afspraak heeft WML in de begroting van 2021 de activawaarde op basis van de boekwaarde en de verdeelsleutels uit het 'Kostentoewijzingsmodel' toegewezen aan de wettelijke en niet-wettelijke activiteiten, zie paragraaf 1.1.3.5.

Ad 2) Aanpassing classificatie activiteiten WML o.b.v. oordeelrapportage 2020: correctie voor PWL aansluitingen

In de adviesrapportage van de ACM over de tarieven 2020 staat het volgende over de toewijzing van de enkele activiteiten:

Voor WML merkt de ACM op dat sprake is van activiteiten die voor zowel drinkwater klanten als ander water klanten wordt uitgevoerd (inspectie en controle van aansluitvoorziening en werkzaamheden t.b.v. watermeter), waarbij WML de gehele activiteit toerekent aan wettelijke drinkwateractiviteiten. De ACM is van mening dat deze kosten naar rato over beide afnemersgroepen verdeeld zouden moeten worden omdat deze activiteiten voor zowel drinkwater klanten als ander water klanten worden uitgevoerd. WML geeft in haar reactie op het conceptrapport aan dat de aansluiting van proceswaterklanten feitelijk een

drinkwateraansluiting betreft en dat deze activiteiten voortvloeien uit de Drinkwaterwet. Om deze reden worden de hierboven genoemde kosten in het geheel toegerekend aan wettelijke drinkwateractiviteiten. De ACM is echter van mening dat een deel van deze kosten specifiek gemaakt worden voor ander water klanten en zodoende ook toegerekend zou moeten worden aan ander water klanten.

In lijn met de wens van de ACM heeft WML een correctie doorgevoerd voor de kosten van PWL aansluitingen die zijn toegewezen aan de activiteiten 10 en 12. De kosten van de PWL aansluitingen zijn toegewezen aan de niet-wettelijke activiteit 11 en 14. Dit is o.a. in tabblad B6a Compliancy activiteiten WML uit het 'Kostentoewijzingsmodel' te zien. In onderstaande afbeelding is een gedeelte van dit tabblad weergegeven. De toelichting op de doorgevoerde correctie staat beschreven in paragraaf 1.1.2.1.

Afbeelding 1: Gedeeltelijke weergave van het tabblad 'B6a Compliancy activiteiten' uit het 'Kostentoewijzingsmodel'

Activiteiten WML					
Identificatie op basis van	Nr. activiteit	ILT activiteiten (Vewin lijst)	Wetsartikel (ILT/ACM)	Standpunt drinkwatersector/WML	Toewijzing
Werkorders	11	Inspectie- en controle van aansluitvoorziening tbv refnr 4	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	14	Werkzaamheden watermeter tbv refnr 4	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk

Ad 3) Aanpassing classificatie activiteiten WML o.b.v. oordeelrapportage 2020: verschuiving naar andere activiteiten

In februari 2020 heeft WML enkele vragen van de ACM gekregen over de tariefonderbouwing 2020. Een van deze vragen gaat over de toewijzing van het vastrecht aan de activiteiten:

Vraag ACM: Met betrekking tot de classificatie van activiteiten volgens de activiteitenlijst van de ILT heeft de ACM de volgende vragen (tab B6c uit het kostprijsmodel);

- De verwachte afzet van proceswater in 2020 t.o.v. de gerealiseerde afzet in 2018 verdubbelt bijna (volgens tabblad B6f). Tegelijkertijd zijn er geen kosten m.b.t. "aanleg en beheer infrastructuur tbv refnr 4" (nr. 7 op de activiteitenlijst) opgenomen in tabblad B6c. Kunt u hier een toelichting bij geven?*

WML heeft toen als volgt gereageerd:

Het klopt inderdaad dat er geen kosten zijn toegewezen aan de activiteitscategorie '7 Aanleg en beheer infrastructuur tbv ref. nr 4'. De kosten voor de aanleg en beheer van de infrastructuur zijn verwerkt in het vastrecht. De opbrengsten en kosten van het vastrecht voor de levering van proceswater zijn toegewezen aan activiteit nummer 4 'Levering van niet-drinkwater en 'ander water'. Aangezien zowel activiteit 7 als activiteit 4 als niet-wettelijk zijn geclassificeerd, heeft de toewijzing geen verdere gevolgen voor de WACC berekening en de berekening voor het budget buitenland activiteiten.

Het vastrecht voor de levering van drinkwater is toegewezen aan activiteit 1 'Levering van drinkwater binnen distributiegebied ongeacht type contract' en niet aan activiteit nummer 5 'Aanleg en beheer van infrastructuur tbv refnr 1, inclusief werken voor derden (verlegging)'. Zowel activiteit nummer 1 als 5 zijn beide als wettelijke activiteiten geclassificeerd waardoor er geen verdere gevolgen voor de WACC berekening en de berekening voor het budget buitenland activiteiten zijn.

De classificatie van het vastrecht voor de levering van drinkwater is sinds de introductie van het kostentoewijzingsmodel in 2015 toegewezen aan activiteit nummer 1. De classificatie van het vastrecht voor de levering van proceswater is sinds 2019 toegewezen aan activiteit nummer 4. WML zal in de onderbouwing tarieven 2021 het vastrecht voor de levering van drinkwater toewijzen aan activiteit nummer 5 en het vastrecht voor de levering van proceswater toewijzen aan activiteit nummer 7.

ONDERBOUWING TARIEVEN WML 2021

Zoals afgesproken heeft WML in de tariefonderbouwing 2021 het vastrecht voor de levering van drinkwater toegewezen aan activiteit 5. Het vastrecht voor de levering van proceswater is toegewezen aan activiteit nummer 7. Deze verschuivingen hebben geen effect voor de WACC berekening en het budget voor de buitenland activiteiten. In o.a. in tabblad 'B6a Compliancy activiteiten WML' uit het 'Kostentoewijzingsmodel' is de toewijzing aan activiteit nummer 5 en 7 zichtbaar. In onderstaande afbeelding is een gedeelte van dit tabblad weergegeven. De toelichting op de doorgevoerde correctie staat beschreven in paragraaf 1.1.2.1.

Afbeelding 2: Gedeeltelijke weergave van het tabblad 'B6a Compliancy activiteiten' uit het Kostentoewijzingsmodel

Activiteiten WML					
Identificatie op basis van	Nr. activiteit	ILT activiteiten (Vewin lijst)	Wetsartikel (ILT/ACM)	Standpunt drinkwatersector/WML	Toewijzing
Werkorders	5	Aanleg en beheer infrastructuur tbv refnr 1, inclusief werken voor derden (verlegging)	DWW art. 7.1	DWW art. 7.1	Drinkwatertaak
Werkorders	7	Aanleg en beheer infrastructuur tbv refnr 4	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk

Ad 4) Aanpassing classificatie activiteiten WML o.b.v. toetsingskader 2021, versie juli 2020

In lijn met de nieuwe vereiste uit het toetsingskader 2021 heeft WML van haar grootverbruikers (> 100.000 m³) geïnventariseerd of deze klanten het drinkwater voor meer dan 95% gebruiken voor andere doeleinden. In paragraaf 1.1.2.1 is deze inventarisatie beschreven.

Herijking financieel beleid WML

10.2.g

In afstemming met de huisaccountant Deloitte en in lijn met de adviezen van externe adviseurs heeft WML een aantal financieel administratieve wijzingen doorgevoerd die gevolgen hebben voor de volgende onderdelen van

¹ 10.1.c, 10.2.g

het financieel beleid van WML. Bij elk onderdeel zijn de raakvlakken met de onderdelen uit het toetsingskader aangegeven.

- 10.1.c [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
- 10.1.c [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
- 10.1.c [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
- 10.1.c [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
- 10.1.c [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted];
- 10.1.c [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]

[redacted]
[redacted]

10.1.c

- 10.1.c

Met het herijkte financieel beleid streeft WML naar een toekomstbestendigheid van een periode van 10 jaar, met een herijking over vijf jaar of eerder als omstandigheden hier nadrukkelijk om vragen. De aandeelhouders van WML hebben op 26 november tijdens de aandeelhoudersvergadering ingestemd met het herijkte financieel beleid.

Toelichting/beschrijving van het begrotingsproces van WML

Het 'Kostentoewijzingsmodel' waarmee WML haar tarieven voor 2021 kan onderbouwen is geïntegreerd in het begrotingsproces van WML. Ieder jaar stelt WML een begroting op voor vijf planjaren (jaar T+1 t/m jaar T+5), deze begroting wordt binnen WML de 'Meerjarennota' genoemd.

De basis voor het 'Kostentoewijzingsmodel' en het berekenen van de tarieven van de producten en diensten die voor 2021 begroot zijn komt uit de 'Meerjarennota 2021-2025'. Het proces van de totstandkoming van de 'Meerjarennota', de kostentoewijzing in het 'Kostentoewijzingsmodel' en uiteindelijk de verantwoording/onderbouwing van de tarieven is weergegeven in afbeelding 3 en onderstaand beknopt toegelicht.

10.1.c

1. Op basis van de interne periodieke management rapportages, de 'Meerjarennota' van het huidige jaar (jaar T) en de realisatiecijfers worden de uitgangspunten voor de komende 'Meerjarennota' (jaar T+1) bepaald.
2. De uitgangspunten voor de komende 'Meerjarennota' worden in de notitie 'Uitgangspunten Meerjarennota' door Directie en Management Team (MT) vastgesteld. Enkele voorbeelden van uitgangspunten zijn: *inflatiepercentage, uitgangspunten voor de berekening van de personeelskosten (bijv. formatie en CAO afspraken), afzet in kubieke meter per afzetcategorie, het aantal aansluitingen, exploitatie effecten uit ontwikkelingen/initiatieven/efficiëntie.*
3. Met de Audit commissie van de Raad van Commissarissen (RvC Audit) worden o.a. de te hanteren financiële parameters en het begrotingsproces afgestemd.

4. Op basis van de 'Uitgangspunten Meerjarennota' en de met de RvC Audit afgestemde financiële parameters worden de kosten berekend in het 'Basiscalculatiemodel' (jaar T+1).
5. De kosten uit het 'Basiscalculatiemodel' vormen de input voor het 'Kostentoewijzingsmodel'. Deze kosten worden in het 'Kostentoewijzingsmodel' eerst gescheiden in de clusters 'Water', 'Dienst', en 'Niet-wettelijk'. De kosten van het cluster 'Water' worden vervolgens toegewezen aan de kostendragers 'Water (m³)' en 'Capaciteit (o.a. Vastrecht)', waarna per product de kostprijs wordt berekend. De marge op de producten/diensten wordt bepaald conform het vigerende margebeleid van WML. De kostprijs plus de marge is het tarief per product. De output van het 'Kostentoewijzingsmodel' is een raming van opbrengsten op basis van p (prijs=tarief) maal q (afzet). Daarnaast wordt in het 'Kostentoewijzingsmodel' de winst- & verliesrekening, de balans en een aantal belangrijke financiële parameters berekend (bijv. WACC, solvabiliteit, resultaatniveau, ICR, etc.). Het 'Kostentoewijzingsmodel' voor de tarieven van 2021 is in bijlage 31 opgenomen.
6. De uitkomsten van het 'Kostentoewijzingsmodel' worden vastgelegd en toegelicht in het 'Meerjarennota boekje'.
7. Het 'Meerjarennota boekje' wordt afgestemd met de Directie en het MT en vervolgens ter goedkeuring voorgelegd aan de RvC Audit en de RvC.
8. Na goedkeuring door de RvC, worden de tarieven middels het 'Meerjarennota boekje' ter goedkeuring voorgelegd (en tevens ter vaststelling) aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA). De aandeelhouders van WML zijn de gemeenten in de provincie Limburg en de Provincie Limburg.
9. Wanneer de AvA de tarieven heeft vastgesteld, worden de tariefonderbouwingen (de berekeningen in het 'Kostentoewijzingsmodel') samen met de schriftelijke onderbouwing van de tarieven verstrekt aan de ILT en worden de tarieven gepubliceerd.

1 Totstandkoming van de tarieven

Het wettelijk kader voor het toezicht op de tarieven die drinkwaterbedrijven in rekening brengen voor de beschikbaarstelling en levering van drinkwater wordt gevormd door de Drinkwaterwet, het Drinkwaterbesluit en de Drinkwaterregeling. Relevant voor het toezicht op de tarieven zijn:

- de artikelen 10 t/m 13 van de Drinkwaterwet,
- de artikelen 6 t/m 10 van het Drinkwaterbesluit en,
- de artikelen 5 t/m 7 van de Drinkwaterregeling.

Samen vormen deze artikelen het kader waarbinnen de drinkwaterbedrijven hun tarieven kunnen vaststellen. De ILT heeft (i.s.m. de ACM) de wettelijke context van haar adviestaak uitgewerkt in een concreet toetsingskader². Het toetsingskader (zie bijlage 1) kan worden opgesplitst in vier toetsen:

1. Toetsing van de kosten
2. Toetsing van de opbrengsten
3. Toetsing van de tarieven
4. Overkoepelende toetsen

In dit hoofdstuk is weergegeven hoe door WML invulling is gegeven aan deze onderdelen. De indeling is gebaseerd op het toetsingskader dat de ILT (i.s.m. de ACM) heeft opgesteld.

De opbouw van elke (sub)paragraaf is steeds hetzelfde en bevat steeds:

- De relatie met wetgeving / het wettelijk kader dat op het onderdeel van toepassing is.
- De relevante passages uit het toetsingskader.
- Het resultaat van het toezicht op de totstandkoming van de tarieven uit het voorgaande jaar.
- Een beschrijving van de invulling door WML.

² Toetsingskader drinkwatertarieven 2021, juli 2020.

1.1 Toetsing van de kosten

Bij het toetsen van de kosten worden de volgende zaken onderscheiden:

- Totstandkoming van de begroting
- Splitsing van de kosten
- Berekening van de vermogenskosten

1.1.1 Totstandkoming van de begroting

De totstandkoming van de begroting is van belang in het kader van het tarieftoezicht, omdat dit de basis vormt voor het kostentoewijzingsmodel/kostprijsmodel.

Het startpunt in het kostentoewijzingsmodel/ kostprijsmodel zijn de kosten uit de totale begroting van het drinkwaterbedrijf. Er moet aansluiting zijn tussen de kosten in het model en de totale begroting van het drinkwaterbedrijf, zoals afgestemd met de aandeelhouders van het drinkwaterbedrijf.

Bij het opstellen van de begroting (raming van de kosten) dient het drinkwaterbedrijf twee elementen zichtbaar te maken, te weten:

- a) Kostenefficiency;
- b) Effect van de prestatievergelijking.

1.1.1.1 Bedrijfsbegroting

RELATIE MET WETGEVING	DWW, artikel 12, eerste lid
<p>“Uit de begroting van het drinkwaterbedrijf blijkt op welke wijze de kosten, waaronder de vermogenskosten die ten hoogste mogen worden gehanteerd, <u>in het tarief zijn verwerkt.</u>”</p>	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.1.1
<p>Toelichting: De begroting van het drinkwaterbedrijf geeft inzicht in de verwachte opbrengsten, kosten en het verwachte resultaat. Vastgesteld wordt of uit de begroting blijkt op welke wijze de kosten - waaronder de vermogenskosten die ten hoogste mogen worden gehanteerd - in het tarief zijn verwerkt. De <u>vermogenskosten</u> bestaan uit de <u>vergoeding voor het vreemd vermogen</u> die zijn opgenomen in de kosten en de <u>vergoeding voor het eigen vermogen</u> (het verwachte resultaat).</p> <p>Toets en achtergrond: <u>Uit het kostprijsmodel dient te blijken op welke wijze de bedrijfsbegroting aansluit op de begroting zoals opgenomen in het kostprijsmodel.</u></p> <p>Indien directe aansluiting tussen begroting en kostprijsmodel niet mogelijk is, dient het drinkwaterbedrijf de aansluiting tussen de bedrijfsbegroting en de begroting van het kostprijsmodel inzichtelijk te maken. Daarnaast dient het drinkwaterbedrijf toe te lichten welke <u>correcties</u> het betreft, wat de omvang van mogelijke correcties is en waarom deze nodig zijn.</p> <p>Nagegaan wordt of de output van het kostprijsmodel <u>input</u> is voor het proces ‘<u>vaststellen tarief</u>’.</p> <p>Ten aanzien van de wijze van het splitsing van de kosten over de activiteiten wordt verwezen naar paragraaf 3.1.2 Splitsing van de kosten.</p> <p>Aanvullende eisen uit informele toetsing tarieven 2017:</p> <p>Vergelijking tussen de begroting die is goedgekeurd door de raad van bestuur (red. RvC) en de begroting opgenomen in het kostprijsmodel.</p>	

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020	X			
<p>De ACM stelt vast dat de aansluiting tussen de concernbegroting en de kosten in het kostprijsmodel bij alle drinkwaterbedrijven zichtbaar is vastgelegd, en dat deze aansluiting achteraf op grond van de begroting is te maken. De ACM stelt vast dat alle drinkwaterbedrijven, waaronder WML, handelen conform artikel 12, eerste lid van de Drinkwaterwet.</p>				
INVULLING TARIEVEN 2021				
<p>Aansluiting begrotingsmodel met kostprijsmodel</p> <p>De totale kosten uit de Meerjarennota 2021-2025, bijlage 2 Meerjarennotaboekje, sluiten aan op de totale kosten in het 'Kostentoewijzingsmodel'. Onderstaand is dit nader toegelicht.</p>				
<div>10.1.c</div>				
Voldoen aan wetgeving				Ja

Correcties op begrotingsmodel

In bovenstaande afbeelding is te zien dat een directe aansluiting tussen begroting en kostprijsmodel bestaat. Hieruit blijkt dat WML geen correcties heeft doorgevoerd op de bedrijfsbegroting.

In april 2018 heeft WML vanuit de ACM een vraag gekregen over de samenhang tussen enkele tabbladen en de daarin aangegeven bedragen. WML heeft toen een overzicht verstrekt waarin te zien is dat de totale kosten die worden toegewezen aan de diverse activiteiten in alle tabbladen gelijk is.

10.1.c

Output van het kostprijsmodel is input voor het proces 'vaststellen tarief'

De output van het 'Kostentoewijzingsmodel' van WML vormt de input voor het proces binnen WML waarin de tarieven van de producten en diensten van WML worden vastgesteld. Dit is in het 'Kostentoewijzingsmodel' weergegeven in tabblad 'B2a Output Tarievenoverzicht 2021'. In de procesbeschrijving in hoofdstuk 5 wordt het proces van kostprijzen naar tarieven nader toegelicht.

In tabblad 'B2a Output Tarievenoverzicht 2021' (bijlage 4) volgt het tarief uit de som van de kostprijs en de marge. De marge is bepaald op basis van het margebeleid. **10.1.c, 10.2.g**

. In paragraaf 1.3.2.1 en in hoofdstuk 5 wordt het herijkt margebeleid beschreven. Het margebeleid is een onderdeel van het kostentoewijzings-, toeslagen- & margebeleid van WML. Het vigerend kostentoewijzings-, toeslagen- & margebeleid is opgenomen in bijlage 5.

In onderstaande afbeelding is de totstandkoming van het drinkwatertarief weergegeven door de formules die gebruikt zijn in het 'Kostentoewijzingsmodel' te laten zien.

10.1.c

Per kostensoort worden de kosten opgehaald (middels een directe cel-koppeling) uit het tabblad waarin de kosten berekend zijn, in dit geval in het tabblad '2.6 KP Water'. Vervolgens wordt de marge bepaald conform het margebeleid. De kostprijs plus de marge is dus het tarief.

In het tabblad 'B2a Output Tarievenoverzicht 2021' zijn alle kostprijzen, marges en tarieven zichtbaar. Deze tarieven zijn door middel van de aan het Meerjarennotaboekje toegevoegde 'bijlage B Meerjarennota tarieven 2021', bijlage 6, vastgesteld door de RvC en de AvA.

1.1.1.2 Kostenefficiëntie

RELATIE MET WETGEVING	DWB, artikel 9, tweede lid, onderdeel a			
“Bij de raming van de kosten, bedoeld in het eerste lid, onder b, worden betrokken: een in het <u>voorafgaande jaar gerealiseerde</u> verbetering van de <u>kostenefficiëntie</u> .”				
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.1.2			
<p>Toelichting: De drinkwatertarieven voor het komende jaar (T+1) worden in het huidige jaar (T) door de drinkwaterbedrijven vastgesteld. Op dat moment is het voorgaande jaar (T-1) het meest recente gerealiseerde jaar; gerealiseerde verbetering van de kostenefficiëntie is pas aantoonbaar als het boekjaar is afgesloten.</p> <p><u>Ten aanzien van de verbetering van de kostenefficiëntie wordt een vergelijking verwacht van de kostenrealisatie in het voorgaande jaar (T-1) met de realisatie uit eerdere jaren.</u></p> <p>Wanneer een (verwachte) verbetering van de kostenefficiëntie uit het <u>lopende boekjaar (T)</u> wordt meegenomen in de begroting, moet dit zichtbaar worden gemaakt.</p> <p>Toets en achtergrond: <u>Gerealiseerde kostenefficiency komt tot uiting bij het vergelijken van kosten over verschillende perioden.</u></p> <p>Echter een daling of stijging in kosten is niet direct te relateren aan efficiency. Kostenefficiency is hoe het drinkwaterbedrijf in staat is om elk jaar te verbeteren.</p> <p>Drinkwaterbedrijven hebben in het verleden wel kostendalingen laten zien, maar het is nog onvoldoende duidelijk of de kostendaling het effect is van efficiency. De kosten worden namelijk door meerdere factoren beïnvloed. Denk hierbij aan nieuwe taken (stijgend effect op kosten), het afstoten van taken (daling kosten), of gebeurtenissen die eenmalig plaatsvinden zoals verhuizing van het hoofdkantoor (eenmalige effect op de kosten).</p> <p><u>Het bedrijf moet inzichtelijk maken wat de gerealiseerde verbetering van de kostenefficiëntie uit het voorgaande jaar (T-1) is en hoe deze is betrokken bij het opstellen van de begroting voor het komende jaar (T+1).</u> Hiertoe is ten minste een <u>toelichting</u> nodig, waarin gemotiveerd wordt weergegeven welke acties het drinkwaterbedrijf heeft genomen om deze kostenverschillen te realiseren.</p> <p>Wanneer een (verwachte) verbetering van de <u>kostenefficiëntie uit het lopende boekjaar (T)</u> wordt meegenomen in de begroting, moet dit zichtbaar worden gemaakt. Hiertoe is ten minste een <u>toelichting</u> nodig.</p> <p><u>Vastgesteld wordt of de gebruikte methode waarmee het drinkwaterbedrijf zijn kostenefficiëntie uit het voorgaande jaar (T-1) heeft gemeten acceptabel is.</u></p> <p>Aanvullende eisen uit informele toetsing tarieven 2017:</p> <p>Het drinkwaterbedrijf dient duidelijk aan te geven of de mutaties (tussen T-2, T-1 en T+1) het gevolg zijn van efficiencyverbeteringen. De ACM adviseert om dit inzicht te verschaffen door een uitgebreide tekstuele toelichting over de gerealiseerde en begrote kostenefficiëntie. Hierbij dient gemotiveerd te worden welke acties het drinkwaterbedrijf genomen heeft om deze kostenverschillen te realiseren en of de effecten van deze maatregelen structureel of incidenteel zijn.</p>				
RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2018				<div><div>X</div><div></div><div></div><div></div></div>
De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 niet getoetst. Bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2018 heeft de ACM geconstateerd dat WML uitgebreid heeft weergegeven wat de reden is van de				

geconstateerde mutaties. De ACM heeft toen vastgesteld dat WML handelt conform artikel 9, tweede lid sub a van het Drinkwaterbesluit.

INVULLING TARIEVEN 2021

Gerealiseerde kostenefficiëntie tussen T-2 (2017) en T-1 (2018)

Om te voldoen aan deze benadering van kostenefficiëntie kijkt WML voor T+1 (2021) naar de kostenefficiëntie tussen de afgesloten boekjaren T-2 (2018) en T-1 (2019) en stelt zij vast of een gerealiseerde kostenefficiëntie ook betrekking heeft op T+1 (2021). In onderstaande afbeelding is een gedeelte van de verloopstaat weergegeven waarin WML de beschreven benadering van kostenefficiëntie heeft verwerkt. De cijfers uit de verloopstaat zijn afkomstig uit het Basiscalculatiemodel, tabblad 'Expl. Kosten', bijlage 7. De volledige verloopstaat is te vinden in bijlage 8 en in de 'Basiscalculatie' is in het tabblad 'Brugstaat efficiëntie'.

10.1.c

10.1.c

Het verschil tussen de realisatiecijfers is uitgesplitst in kostenverlagende maatregelen en kostenverhogende maatregelen. Van de kostenverhogende en –verlagende maatregelen is de reden van de mutatie aangegeven (een kostenontwikkeling of een kostenefficiëntie) met een toelichting van de uitgevoerde acties waardoor de kostenverhoging of –verlaging heeft plaatsgevonden. Daarnaast is ook de bron en het karakter van de maatregel (incidenteel of structureel) aangegeven. Als laatste wordt per maatregel aangegeven hoe deze kostenverhoging of –verlaging verwerkt is in de activiteiten van WML. In onderstaande afbeelding is een voorbeeld van de toelichting opgenomen.

Afbeelding 9: Voorbeeld van de toelichting op een maatregel, afkomstig uit de Brugstaat efficiëntie

1a. Uitsplitsing kostenverlagende maatregelen			
	Operationeel		Reden mutatie + toelichting uitgevoerde actie(s) Bron
7. Operationele kosten: Dienstverlening meteropname	I	264.079	De kostenontwikkeling is ontstaan door WML dit proces sinds 2019 in eigen beheer heeft genomen. Dit is het gevolg van een efficiency maatregel. Analyse I&F t.b.v. accountantscontrole jaarrekening 2019

10.1.c

Naast de kostenefficiëntie uit twee afgeronde boekjaren dient WML ook de kostenefficiëntie uit het lopende boekjaar (T) inzichtelijk te maken. Deze kostenefficiëntie is ook opgenomen in de verloopstaat efficiëncy (bijlage 8).

10.1.c

10.1.c

De kostenefficiëntie uit het lopende boekjaar wordt op dezelfde wijze als de kostenefficiëntie uit de realisatiecijfers T-2 en T-1 toegelicht. In onderstaande afbeelding is een toelichting op een maatregel uit het lopende boekjaar weergegeven.

Afbeelding 11: Voorbeeld van een toelichting op een maatregel, afkomstig uit de verloopstaat efficiëntie

2b. Kostenverhogende maatregelen:		
	Operationeel	Reden mutatie + toelichting uitgevoerde actie(s) Bron
8. Operationele kosten: Schadevergoedingen	I 134.488	De kostenontwikkeling is ontstaan door de lagere realisatie in 2019 als gevolg van een uitbetaling van de verzekering. Deze kostenontwikkeling is niet het gevolg van een efficiency maatregel. Basiscalculatie 2021-2025, tabblad Expl. Kosten
Incidenteel / Structureel Toewijzing naar wettelijke- en niet-wettelijke activiteiten		
Structureel	De kostensoort 'Schadevergoedingen' wordt volledig toegewezen aan "water" (Kostentoewijzingsmodel tabblad 1.1. Hoofdtabel Totaal). Daarna worden de kosten d.m.v. een verdeelsleutel toegewezen aan de hoofdprocessen (Kostentoewijzingsmodel tabblad Hoofdtabel 'water').	

1.1.1.3 Prestatievergelijking

RELATIE MET WETGEVING		DWB, artikel 9, tweede lid, onderdeel b							
“Bij de raming van de kosten, bedoeld in het eerste lid, onder b, worden betrokken: <u>het verslag met de resultaten van de prestatievergelijking</u> , bedoeld in artikel 43, eerste lid, van de wet.”									
TOETSINGSKADER ILT					§ 3.1.1.3				
<p>Toelichting: Periodiek wordt een onderlinge prestatievergelijking van de drinkwaterbedrijven gepubliceerd. Het drinkwaterbedrijf moet de <u>resultaten van deze prestatievergelijking betrekken</u> bij het proces rondom het opstellen van de begroting voor het komende jaar (T+1).</p> <p>Toets en achtergrond: Op dit moment is de Prestatievergelijking 2015 de meest recent beschikbare onderlinge prestatievergelijking van de drinkwaterbedrijven. De Prestatievergelijking is een driejaarlijkse, systematische vergelijking van de prestaties van drinkwaterbedrijven (de Benchmark), waarbij de bedrijven met elkaar worden vergeleken op vier aspecten: kwaliteit van het geleverde drinkwater, klantenservice, milieuaspecten van de drinkwatervoorziening en kostenefficiëntie. Doel van de prestatievergelijking is de prestaties van de sector te verbeteren, de doelmatigheid te bevorderen en de transparantie te vergroten. Binnen zes maanden nadat de rapportage is uitgebracht maken de drinkwaterbedrijven hun voornemens om de prestaties te verbeteren aan de minister bekend, evenals de termijnen waarbinnen ze dat zullen doen.</p> <p>Voor medio juli 2017 heeft elk drinkwaterbedrijf een verbeterplan opgesteld n.a.v. de resultaten van de Prestatievergelijking 2015. Het verbeterplan geeft de voornemens weer van het drinkwaterbedrijf om de prestaties te verbeteren. Het verbeterplan kan betekenen dat het drinkwaterbedrijf in komende periode(n) kostenbesparingen verwacht. Tegelijkertijd kan het verbeterplan ook betekenen dat het drinkwaterbedrijf in komende periode(n) te maken krijgt met extra kosten om de geplande verbeteringen te realiseren.</p> <p><u>Het drinkwaterbedrijf geeft in het toelichtingsdocument bij het kostprijsmodel aan welke verbinding er is tussen het verbeterplan n.a.v. de prestatievergelijking en de begroting.</u> Hierbij kan gedacht worden aan een <u>omschrijving</u>:</p> <ul style="list-style-type: none">• Hoe de kosten van in het verbeterplan genoemde verbeteringen worden <u>betrokken bij de raming</u> van de kosten; en• Hoe eventueel in het verbeterplan genoemde <u>verbetering van de kostenefficiëntie</u> wordt betrokken bij de raming van de kosten. <p>Aanvullende eisen uit informele toetsing tarieven 2017:</p> <p>Het gaat de ACM hier om de vertaling van het verbeterplan naar het effect in het kostprijsmodel. De ACM doelt hierbij op de specifieke aansluiting tussen beleid/plannen die het drinkwaterbedrijf in het verbeterplan heeft opgenomen naar het beoogde financiële effect die het zal hebben in de begroting die in het kostprijsmodel is opgenomen. De ACM benadrukt dat het hierbij van belang is om transparant te maken op welke wijze deze verbeteringen worden meegenomen in het begrotingsproces, inclusief een financiële vertaling van de te verwachten gevolgen van door te voeren verbeteringen uit het verbeterplan.</p>									
RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2018					X				
De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 niet getoetst. Bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2018 is de ACM van mening dat WML aangetoond heeft dat zij bij het opstellen van de begroting rekening heeft gehouden met de onderlinge prestatievergelijking. De ACM stelde destijds vast dat WML voldoet aan artikel 9, tweede lid sub b van het Drinkwaterbesluit.									

INVULLING TARIEVEN 2021

AANVULLENDE INFORMATIE

Binnen de drinkwatersector bestaat:

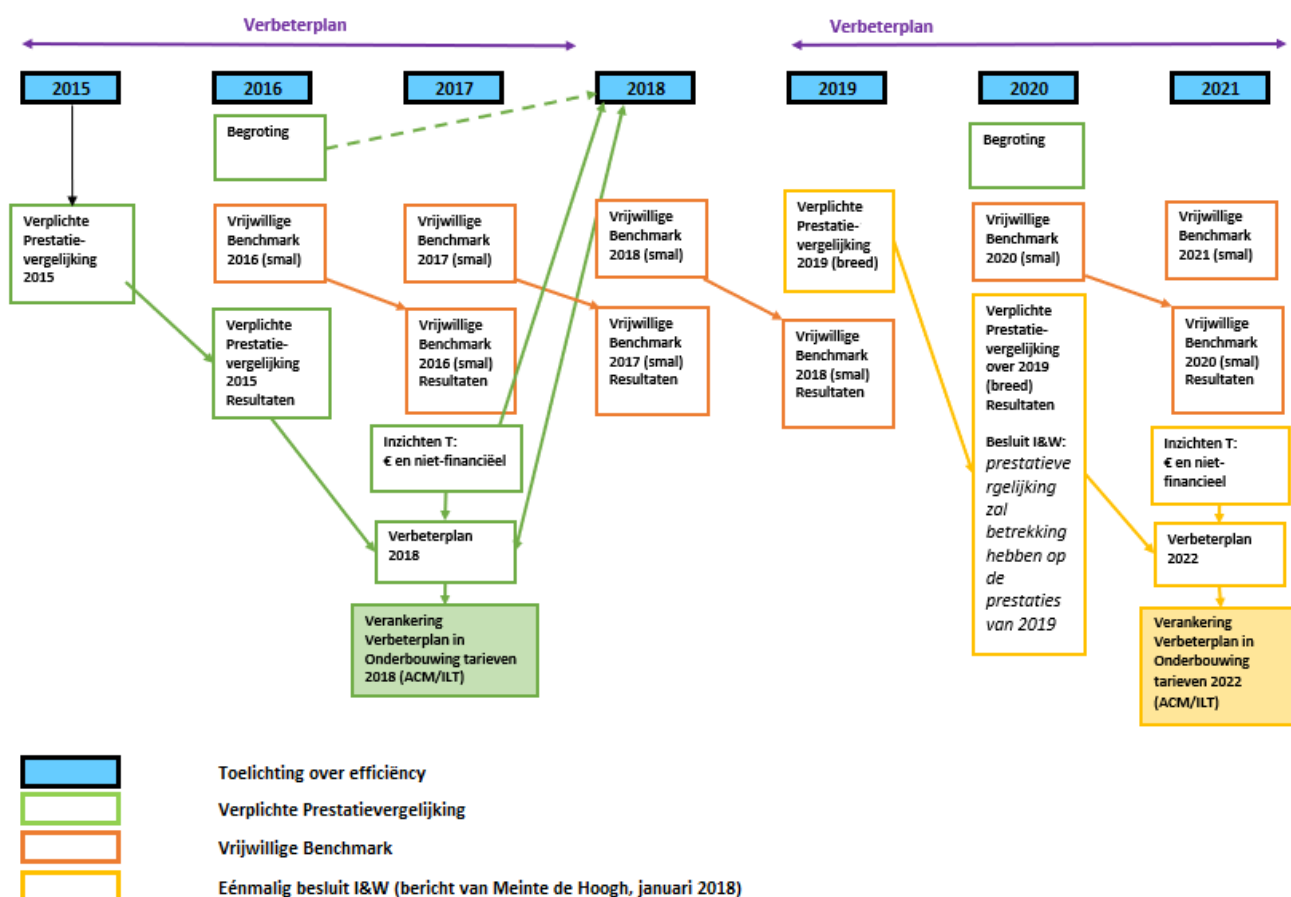
- De verplichte Prestatievergelijking: op basis van deze resultaten volgt de onderlinge Prestatievergelijking en uiteindelijk het Verbeterplan. De verplichte Benchmark vindt iedere drie jaar plaats.
- De vrijwillige Benchmark: deze benchmark vindt plaats in de jaren dat er geen verplichte Benchmark is

Het Verbeterplan wordt dus slechts eenmaal in de drie jaar opgesteld, waardoor een drinkwaterbedrijf alleen in het jaar dat het Verbeterplan wordt opgesteld expliciet een koppeling kan leggen met het Verbeterplan (en de opgenomen efficiënties uit het Verbeterplan in de begroting T+1).

Daarnaast loopt de onderlinge Prestatievergelijking en het opstellen van het Verbeterplan qua uitvoering in de tijd niet in lijn met de begrotingscyclus van drinkwaterbedrijven. Het Verbeterplan wordt steeds in juni opgesteld voor het jaar T+1. Een begroting van het jaar T+1 is dan nog niet bekend.

Onderstaand is de tijdlijn voor de Prestatievergelijking en het Verbeterplan (gedeeltelijk) weergegeven. In bijlage 9 is de gehele tijdlijn opgenomen. De verplichte Prestatievergelijking is op initiatief van I&W wegens het ontwikkelen van een nieuw Protocol verschoven van 2018 naar 2019.

Afbeelding 12: Kosten efficiëntie uit het lopende boekjaar (T) inclusief het Verbeterplan



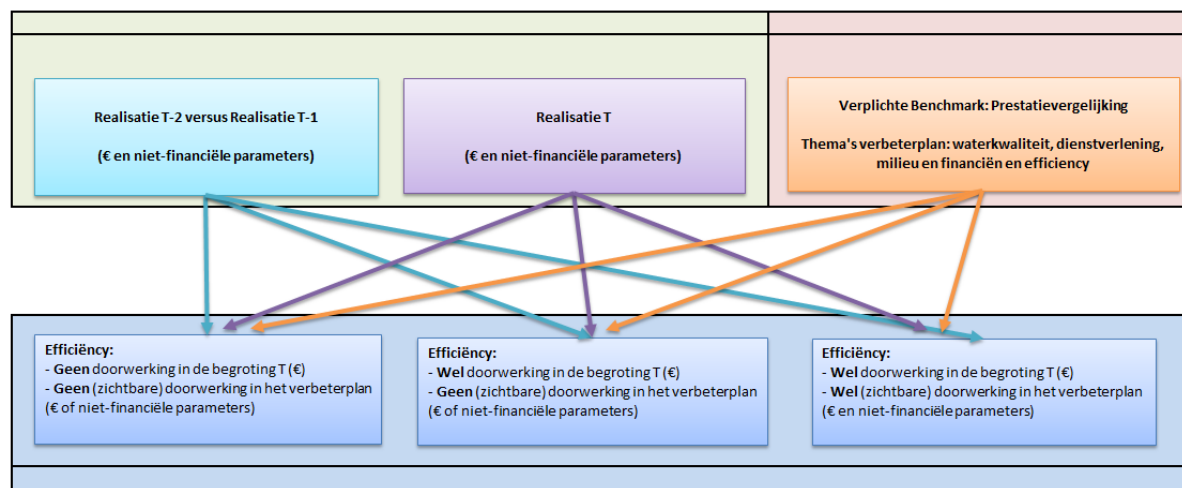
(Kosten)efficiëntie kan meerdere oorzaken hebben:

- (Kosten)efficiëntie door vergelijking realisatie T-2 en T-1 (tweede laatste afgesloten boekjaren)
- (Kosten)efficiëntie door inzichten uit het jaar T (lopende boekjaar)

- (kosten)efficiëntie uit het Verbeterplan op basis van de onderlinge Prestatievergelijking (Benchmark)

Onderstaand is dit schematisch weergegeven.

Afbeelding 13: soorten efficiënties



Voorbeeld: (Kosten)efficiënte in de elektriciteitskosten:

Kostenefficiëntie als gevolg van de vergelijking tussen T-2 en T-1 kan bijvoorbeeld zijn ontstaan door een tariefsverlaging van elektriciteitskosten (tarief per KWh). Dit lager tarief zou een doorwerking kunnen hebben op de realisatie T en de begroting van T+1. Deze kostenefficiëntie zou zichtbaar kunnen zijn in de begroting T+1.

Daarnaast zou een voornemen kunnen bestaan om de efficiëntie in de vorm van de ratio KWh/m³ (niet-financiële parameter) uit het Verbeterplan, op basis van de onderlinge Prestatievergelijking, te verbeteren (verlagen) door bijvoorbeeld een efficiëntere inrichting van bedrijfs-/productieprocessen. Deze niet-financiële efficiëntie leidt tot een kostenefficiëntie op de elektriciteitskosten en zou zichtbaar kunnen zijn in de begroting T+1.

TOELICHTING WML

Zoals in afbeelding 12 te zien is, heeft WML in 2017 een Verbeterplan, bijlage 10, opgesteld op basis van de verplichte prestatievergelijking van 2015. De resultaten van de prestatievergelijking 2015 en het daarop gebaseerde Verbeterplan 2018 zijn besproken in de AvA, zie bijlage 11. De verbeterpunten uit het Verbeterplan zijn meegenomen in de begroting T+1 (2018). In de Verloopstaat efficiëncy zijn deze verbeterpunten vermeldt bij '2. Inzichten/realisatie T en Prestatievergelijking (Verbeterplan 2018)'. De maatregelen op basis van het Verbeterplan worden op dezelfde manier toegelicht als de overige kostenefficiënties. In onderstaande afbeelding is als voorbeeld de kostenefficiëntie van de rentekosten weergegeven.

Afbeelding 14: Kostenontwikkeling op basis van het Verbeterplan 2018

10.1.c

Ieder jaar worden de benchmarkresultaten door WML nader geanalyseerd, ongeacht of het respectievelijk een verplichte of vrijwillige benchmark/prestatievergelijking is. Dit leidt jaarlijks tot de rapportage 'Benchmark analyse memo' welke ter goedkeuring wordt verstrekt aan het MT en vervolgens de RvC. Als de benchmark/prestatievergelijking resultaten niet direct voldoende concreet inzicht verschaffen in het verbeterpotentieel voor WML wordt in deze rapportage (indien van toepassing) voorgesteld om een verdere verdieping uit te voeren op een proces waar op basis van de benchmark resultaten mogelijk verbeterpotentieel lijkt te bestaan. Vervolgens wordt deze verdieppingsanalyse uitgevoerd. Hiervoor is WML overigens afhankelijk van de medewerking van andere drinkwaterbedrijven, waarmee de verdieping relevant is. Indien WML er in is geslaagd om een verdieppingsanalyse uit te voeren kunnen op basis hiervan verbeterpunten geïdentificeerd worden en (eventueel) besparingstargets worden bepaald die vervolgens worden verwerkt in de begroting van WML (welke expliciet zichtbaar worden gemaakt in het Basiscalculatiemodel).

WML heeft op basis van de informatie uit de benchmark 2019 besloten geen verdieppingsanalyse uit te voeren.

1.1.2 Splitsing van de kosten

De bedrijven stellen hun begroting op bedrijfsniveau op. De begroting op bedrijfsniveau geeft nog geen direct onderscheid tussen de kosten die verband houden met de drinkwatertaken en andere activiteiten. De bedrijven kiezen ervoor een kostprijsmodel te hanteren dat uiteindelijk leidt tot een begroting voor alleen de drinkwatertaken. Het kostprijsmodel vormt daarmee de basis voor de tarieven van het drinkwaterbedrijf.

Het splitsen van de kosten naar de drinkwatertaken is één van de belangrijkste onderdelen in het kader van het tarieftoezicht. Hierbij spelen een aantal aspecten die van belang zijn (zie tevens figuur 1 op pagina 5 red. uit het toetsingskader). Het gaat hierbij onder meer om:

- Volledigheid activiteiten/kostendragers (incl. toelichting van het gevolgde proces van identificatie van de kostendragers en toerekening van de kosten);
- Eerste splitsing van de kosten (direct vs. indirect);
- Tweede splitsing van de kosten (inzicht en beschrijving van de verdeelsleutels incl. toelichting van het proces van splitsing van de kosten door het drinkwaterbedrijf);
- Verdeling van de kosten naar elk van de tariefdragere.

1.1.2.1 Splitsing kosten naar drinkwatertaken

RELATIE MET WETGEVING	DWB, artikel 8, eerste lid
<p>“Als kosten, bedoeld in artikel 13, eerste lid, onder a, van de wet, die ten grondslag liggen aan het tarief, bedoeld in artikel 11 van de wet, worden aangemerkt <u>kosten die zijn of worden gemaakt ten behoeve van de taken, genoemd in artikel 7, eerste en tweede lid, van de wet.</u>”</p>	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.2.1
<p>Toelichting: Uitsluitend de kosten die betrekking hebben op de drinkwatertaken die zijn genoemd in artikel 7, eerste en tweede lid van de Drinkwaterwet mogen worden doorberekend in de drinkwatertarieven.</p> <p>Er mogen dus geen (verborgen) kosten van niet wettelijke taken in worden doorberekend.</p> <p>Toets en achtergrond: Het toewijzen van kosten aan activiteiten kan niet met een druk op de knop worden verricht. Het is een proces waarbij het drinkwaterbedrijf keuzes moet maken hoe zij bepaalde kosten toewijst aan elk van de activiteiten. <u>Hierbij is het van groot belang dat het drinkwaterbedrijf inzicht verstrekt (bv. in een toelichtingsdocument) in de keuzes, overwegingen en uitgangspunten die zij heeft gemaakt bij het toewijzen van de kosten.</u> De keuzes dienen hierbij navolgbaar te zijn.</p> <p>Het drinkwaterbedrijf zal in het toelichtingsdocument in ieder geval in moeten gaan op de wijze hoe zij is omgegaan met:</p> <p>1. Activiteiten</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Het drinkwaterbedrijf beschrijft op welke wijze zij waarborgt dat zij in ieder geval alle activiteiten identificeert die onder artikel 7, eerste en tweede lid van de Drinkwaterwet vallen.</u> Dit kan leiden tot een overzicht met de geïdentificeerde activiteiten. Hierbij moeten de activiteiten op deze lijst afkomstig zijn van een inventarisatie vanuit kosten -niet vanuit de opbrengsten-, zodat alle kostendragers zijn geïdentificeerd. De drinkwaterbedrijven kiezen ervoor de activiteiten te clusteren in drie categorieën van activiteiten: ‘drinkwaterlevering’, ‘niet wettelijke taken’ en ‘buitenlandse activiteiten’. • Bij de activiteiten op de lijst die voortkomen uit de Drinkwaterwet is aangegeven uit welk artikel ze voortkomen, zodat kan worden vastgesteld of de kosten wel of niet betrekking hebben op de drinkwatertaken die zijn genoemd in artikel 7, eerste en tweede lid van de wet. <p>2. Eerste splitsing kosten</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na het opstellen van de activiteitenlijst dient een drinkwaterbedrijf na te gaan welke kosten direct te relateren zijn aan een activiteit. <u>Dit betekent dat de totale begroting wordt opgesplitst naar (i) directe kosten en (ii) indirecte kosten.</u> Het drinkwaterbedrijf moet inzichtelijk maken hoe zij dit onderscheid naar directe en indirecte kosten heeft kunnen maken en welke keuzes daaraan ten grondslag liggen. • Het is van belang dat het drinkwaterbedrijf een duidelijke scheiding tussen directe en indirecte kosten hanteert, waarbij gekozen verdeelsleutels en de consistentie van de verwerkingswijze over de jaren heen van belang zijn om tot een juiste toewijzing van de kosten te komen. • Het drinkwaterbedrijf geeft ook inzicht in de procesmatige kant ten aanzien van de verdeling van de kosten; het verstrekken van een toelichting omtrent de wijze waarop processen verlopen en ‘control’ wordt verkregen (bijvoorbeeld benoemen van functies betrokken medewerkers en hun rol in het proces, welke belangrijke keuzes het drinkwaterbedrijf heeft gemaakt gedurende het gehele proces, etc.). • Ook de mate van betrouwbaarheid / materialiteit die wordt gehanteerd moet zijn beschreven in het kostprijsmodel of in een toelichting. • <u>Uit deze stap volgt dat de directe kosten zijn toegewezen en daarmee ook de indirecte kosten bekend zijn (totale begroting -/- directe kosten = indirecte kosten).</u> <p>Aanvullende eisen uit informele toetsing tarieven 2017:</p> <p>De ACM is van mening dat het drinkwaterbedrijf de scheiding van de kosten nog inzichtelijker kan weergeven (zie onderstaande afbeelding).</p>	

Afbeelding 15: Weergave ACM toetsingskader



3. Tweede splitsing kosten

- De indirecte kosten zijn alle kosten die van de totale begroting – na aftrek van de directe kosten – overblijven. Hierbij kan worden gedacht aan de kosten van huisvesting, personeelskosten van stafdiensten en afschrijvingskosten van activa die worden ingezet voor meerdere activiteiten. De indirecte kosten zijn niet aan één activiteit toe te wijzen.
- Het drinkwaterbedrijf beschrijft op welke wijze zij de indirecte kosten toewijst aan de geïdentificeerde activiteiten. Hierbij wordt een toelichting gegeven op de gebruikte verdeelsleutels (zijn deze passend en redelijk voor de toewijzing). De gebruikte verdeelsleutels zijn inzichtelijk en er is een nadere toelichting omtrent de inhoud en toepassing ervan.

4. Totale kosten per activiteit

Bovenstaande stappen leiden tot een overzicht van de directe en indirecte kosten per activiteit, uitgaand van de bedrijfsbegroting. Hierbij is het van belang een procesbeschrijving aan te leveren waarin is opgenomen hoe het drinkwaterbedrijf dit heeft gedaan. Hierbij zijn niet alleen de uitkomsten, maar ook de berekeningen en toewijzingen die hieraan ten grondslag liggen worden inzichtelijk gemaakt.

De totale kosten voor een activiteit worden gevormd door het optellen van de directe kosten en indirecte kosten.

Wijzigingen toetsingskader 2020 i.v.m. toetsingskader versie ttz 2018 versie 1.1 + addendum:

De activiteitenlijst voor drinkwaterbedrijven is in het toetsingskader voor het jaar 2020 door de ILT/ACM gewijzigd. In bijlage 2 van het toetsingskader staat het volgende hierover beschreven:

Onderstaande lijst (red. de activiteitenlijst) bevat een set generieke activiteiten die door de drinkwaterbedrijven worden uitgevoerd. Deze activiteiten zijn onderverdeeld naar wettelijke, niet-wettelijke en buitenlandactiviteiten. De lijst is een neerslag van de ervaringen die tijdens het beoordelen van de begrotingen zijn opgedaan en door ACM en ILT zijn teruggegeven in de adviesrapportages en beoordelingsbrieven. De drinkwaterbedrijven dienen op basis van het principe “pas toe of leg uit” te motiveren wanneer activiteiten op een andere manier worden geclassificeerd dan in onderstaande lijst. Dit geldt tevens voor specifieke activiteiten die niet zijn terug te vinden in onderstaande lijst.

Naar aanleiding van de update van de “Invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag” is de activiteitenlijst op een aantal punten aangepast. Hieronder worden de belangrijkste aanpassingen beschreven. Ten behoeve van de totstandkoming drinkwatertarieven 2020 (en het Bedrijfsverslag 2020) heeft een aanvullende wijziging plaatsgevonden; de classificatie “overige wettelijke activiteit” is verwijderd. Voor de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 (en het opstellen van het Bedrijfsverslag 2020) dient deze classificatie dan ook niet meer gebruikt te worden.

De volgende aanpassingen zijn in de activiteitenlijst voor de tarieven 2020 door de ILT/ACM doorgevoerd (afkomstig uit bijlage 2 van het toetsingskader 2020):

Engros leveringen

Er wordt in de activiteitenlijst onderscheid gemaakt tussen wettelijke en niet wettelijke engros leveringen.

Een engros levering wordt als wettelijke activiteit (conform Dww art. 7.1 en 7.2) geclassificeerd indien het een onderlinge levering van drinkwater betreft tussen drinkwaterbedrijven in Nederland.

Wanneer het een engros levering betreft van (drink)water aan een buitenlands (drinkwater)bedrijf (of levering van (drink)water door een buitenlands drinkwaterbedrijf aan een Nederlands drinkwaterbedrijf wordt deze als niet-wettelijk geclassificeerd.

Het is van belang dat het drinkwaterbedrijf duidelijk toelicht wat voor soort waterleveringen het betreft, aan welke partij en met welk doel het wordt geleverd. Daarbij is het essentieel dat een goede scheiding wordt gemaakt van de kosten die gerelateerd zijn aan de betreffende engros leveringen.

Brandkranen, blusvoorzieningen en sprinklerinstallaties

Activiteiten die samenhangen met de aanleg, onderhoud of inspectie van brandkranen, blusvoorzieningen en sprinklerinstallaties (zie activiteiten 26 en 27) worden als niet-wettelijk geclassificeerd.

Overige wettelijke activiteiten

De enige overige wettelijke activiteit in de vorige versie van de lijst betrof de levering van nooddrinkwater (en activiteiten die hiermee verbonden zijn). Vanwege de directe relatie met de wettelijke drinkwatertaak is deze activiteit als wettelijke activiteit geclassificeerd. De categorie 'overige wettelijke' activiteiten is verwijderd.

Wijzigingen toetsingskader 2021 i.v.m. toetsingskader 2020 (zie bijlage B Activiteitenlijst drinkwaterbedrijven uit het toetsingskader 2021)

De activiteitenlijst is op een aantal punten gewijzigd ten opzichte van de versie voor de totstandkoming drinkwatertarieven 2020. Deze wijzigingen zijn mede naar aanleiding van de inzichten die zijn opgedaan bij de beoordeling van de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020. Onderstaand een opsomming van en toelichting bij deze aanpassingen.

Aanpassingen activiteitenlijst:

Activiteiten 1, 2a, 4 Drinkwater en 'ander water'

De ILT constateert op basis van het ACM adviesrapport dat sommige drinkwaterbedrijven en gros leveringen en water ten behoeve van grootverbruikers per definitie als wettelijke drinkwateractiviteit classificeren. De ACM constateert dat de bij de keuze voor deze classificatie de kwaliteit van het water doorslaggevend lijkt te zijn. Volgens de definitie in de drinkwaterwet is het doel waarvoor het water is bestemd, bepalend voor de classificatie van het water als drinkwater of 'ander water'. De ACM constateert tevens dat diverse drinkwaterbedrijven verschillend omgaan met de classificatie van drinkwater en 'ander water'. Bovendien wordt in veel gevallen onvoldoende toegelicht waarom een bepaalde levering wettelijk of juist niet wettelijk zou zijn.

Op basis van bovenstaande constatering wordt een aantal activiteiten in de activiteitenlijst in deze versie van het toetsingskader nader toegelicht en/of in de activiteitenlijst aangepast.

Het kostprijsmodel is met name bedoeld om de kosten voor drinkwatertaken en niet-drinkwateractiviteiten te scheiden. Het kostprijsmodel moet daarom inzicht geven in de kosten die worden toegerekend aan de levering van 'ander water' dan drinkwater. Het is daarbij van belang dat leveringen van water op de juiste wijze worden geclassificeerd.

De bestemming van het water is bepalend voor de uiteindelijke classificatie, zie de definitie van drinkwater en 'ander water' en de toelichting hierbij in paragraaf 4.1.2.2.

Drinkwaterbedrijven hebben verschillende typen/groepen afnemers die het geleverde water op diverse manieren kunnen inzetten. De bestemming van het water per afnemer is daarom meestal niet inzichtelijk voor het drinkwaterbedrijf. De classificatie naar drinkwater of 'ander water' ziet daarom toe op die (delen van) leveringen waarvan wél inzichtelijk en aantoonbaar is dat deze wettelijk of niet-wettelijk zijn. Wanneer geen inzicht bestaat in de bestemming van het geleverde water dan is het type contract (drinkwater of ander water) leidend. Het is van belang om de toekenning van een bepaalde levering aan een activiteit voldoende toe te lichten.

Leveringen van 'ander water' kunnen zich voordoen binnen en buiten het eigen voorzieningsgebied.

Leveringen binnen het eigen verzorgingsgebied

Hierbij kan gedacht worden aan interne leveringen tussen het drinkwaterbedrijf en een dochtermaatschappij met de bestemming 'ander water' dan drinkwater. Ook worden hiermee bedoeld specifieke grootverbruikers die het geleverde water bijvoorbeeld als proceswater, koelwater of irrigatiewater gebruiken. Deze leveringen behoren daarmee tot activiteit 4 'Levering van niet-drinkwater en ander water'.

Van belang is dat leveringen aan grootverbruikers – waarvan het bij de drinkwaterbedrijven bekend is dat de primaire bestemming 'ander water' is – op de juiste wijze worden geclassificeerd. Voldoende toelichting is daarbij van belang. Dit betekent dus niet dat van alle individuele leveringen de bestemming bepaald of achterhaald dient te worden. Van alle leveringen aan grote verbruikers (> 100.00 m³ per jaar) wordt door het drinkwaterbedrijf een gemotiveerde inschatting gemaakt of het water voor meer dan 95% wordt gebruikt voor andere doeleinden dan drinkwater. Te denken valt aan industriële grootverbruikers, grote agrarische bedrijven, koeling van datacentra, etc.

Leveringen buiten het eigen verzorgingsgebied

Dit betreffen de zogenaamde engros leveringen. Engros leveringen zijn bulkleveringen van drinkwater, halffabricaten of 'ander water' over de grens van het eigen voorzieningsgebied. Een halffabricaat kan de classificatie drinkwater of 'ander water' hebben, hierbij is de bestemming dus leidend.

Engros leveringen van 'ander water', halffabricaten met niet drinkwater als bestemming behoren tot activiteit 4 'Levering van niet-drinkwater en ander water'. Engros leveringen aan buitenlandse (water)bedrijven vallen onder activiteit 2b 'Levering van (drink)water aan buitenlandse (drink)waterbedrijven.

Engros leveringen van drinkwater of halffabricaten met de bestemming drinkwater worden dus als wettelijke activiteit geclassificeerd onder activiteit nummer 2b. De titel van deze activiteit is voor de duidelijkheid daarom aangepast naar 'Onderlinge engros leveringen tussen drinkwaterbedrijven van drinkwater of halffabricaat met de bestemming drinkwater'.

Gezien het bovenstaande is het dus van belang dat het drinkwaterbedrijf duidelijk toegelicht wat voor soort waterleveringen het heeft, aan welke partij en met welk doel het wordt geleverd. Daarbij is het essentieel dat een goede scheiding wordt gemaakt van de kosten die gerelateerd zijn aan de betreffende engros leveringen.

Activiteit 23b Opbrengsten en kosten gerelateerd aan activiteiten precariobelasting

Deze activiteit is in de vorige versie van het Toetsingskader onterecht als 'niet-wettelijk' geclassificeerd. Deze is omgezet naar 'wettelijke activiteit'.

Activiteit 39a Opbrengsten ten behoeve van de duurzame drinkwatervoorziening die gekoppeld zijn aan de inzet/gebruik van eigen activa

De ILT constateert dat er diverse drinkwaterbedrijven zijn die de eigen activa (daken, terreinen, etc.) gebruiken voor het plaatsen van o.a. antennemasten, zonnepanelen of windmolens. Deze activiteiten worden door de drinkwaterbedrijven zowel als wettelijke activiteit als niet-wettelijk geclassificeerd. Om hierover duidelijkheid te creëren is een nieuwe activiteit aan de lijst toegevoegd. Activiteiten dienen als wettelijk worden geclassificeerd wanneer:

- Baten (opbrengsten, energie) gekoppeld zijn aan de inzet van de eigen activa
- Deze baten worden aangewend ten behoeve van de wettelijke drinkwatervoorziening
- Deze geen (financieel) risico vormen voor de drinkwatervoorziening

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020

X

De drinkwaterbedrijven hebben – sinds de introductie van het kostprijsmodel in 2016 – aanzienlijke verbeteringen doorgebracht in de transparantie bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven. De begrote kosten per

drinkwaterbedrijf zijn in de afgelopen jaren verdeeld over hoofdactiviteiten drinkwaterlevering, overige wettelijke activiteiten, niet-wettelijke activiteiten en activiteiten in het buitenland.

In 2018 heeft de ACM ten aanzien van de classificatie van activiteiten enkele verbeteringsmogelijkheden geconstateerd om tot een meer zuivere splitsing te komen. Om de afbakening van wettelijke drinkwatertaken te verduidelijken heeft de ILT in het toetsingskader 2020 een lijst opgenomen waarin veel voorkomende activiteiten zijn geclassificeerd. De ACM merkt hierbij op dat – vanwege nuance in de invulling van activiteiten- niet per se alle activiteiten door de individuele drinkwaterbedrijven op gelijke wijze geclassificeerd kunnen worden. De drinkwaterbedrijven blijven zelf verantwoordelijk voor het juist classificeren en toelichten van hun activiteiten.

Op verzoek van de ILT toetst de ACM om deze reden niet de volledige werkwijze om van de kosten zoals opgenomen in de concernbegroting te komen tot enerzijds drinkwatertaken (artikel 7, eerste en tweede lid Drinkwaterwet) en anderzijds niet-drinkwatertaken, maar enkel de classificatie van de geïdentificeerde activiteiten. Eventuele bevindingen naar aanleiding van deze toets zijn in meer detail per drinkwaterbedrijf opgenomen in bijlage 2.

Voor WML merkt de ACM op dat sprake is van activiteiten die voor zowel drinkwater klanten als ander water klanten wordt uitgevoerd (inspectie en controle van aansluitvoorziening en werkzaamheden t.b.v. watermeter), waarbij WML de gehele activiteit toerekent aan wettelijke drinkwateractiviteiten. De ACM is van mening dat deze kosten naar rato over beide afnemersgroepen verdeeld zouden moeten worden omdat deze activiteiten voor zowel drinkwater klanten als ander water klanten worden uitgevoerd. WML geeft in haar reactie op het conceptrapport aan dat de aansluiting van proceswaterklanten feitelijk een drinkwateraansluiting betreft en dat deze activiteiten voortvloeien uit de Drinkwaterwet. Om deze reden worden de hierboven genoemde kosten in het geheel toegerekend aan wettelijke drinkwateractiviteiten. De ACM is echter van mening dat een deel van deze kosten specifiek gemaakt worden voor ander water klanten en zodoende ook toegerekend zou moeten worden aan ander water klanten.

INVULLING TARIEVEN 2021

Activiteiten:

WML heeft een proces doorlopen om te waarborgen dat alle activiteiten, die onder artikel 7 eerste en tweede lid van de Drinkwaterwet vallen, geïdentificeerd zijn. Dit proces bestond uit de volgende stappen: naast een inventarisatie van activiteiten waarvoor opbrengsten worden gegenereerd (tarieven zijn bepaald), zijn volledigheidshalve eveneens activiteiten middels een inventarisatie vanuit de kosten geïdentificeerd. Tijdens de inventarisatie van de activiteiten wordt geen materialiteitsgrens gehanteerd. Op basis van procesanalyses is beoordeeld welke activiteiten in de bedrijfsprocessen van WML plaatsvinden en in hoeverre deze als afzonderlijke activiteit geïdentificeerd zouden moeten worden. Deze analyse is vanuit inhoudelijke activiteiten uitgevoerd. WML borgt met onderstaande identificatie dat alle activiteiten in kaart worden gebracht.

Binnen WML worden op drie plaatsen in het ERP systeem (SAP) kosten geboekt:

1. Op orders, te onderscheiden in interne orders en werkorders:

- 10.1.c [redacted]
[redacted]
[redacted]
- [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]

2. Op projecten: 10.1.c [redacted] [redacted];

3. Op kostenplaatsen: 10.1.c

Uiteindelijk komen alle exploitatiekosten terecht op een kostenplaats. Onderstaande afbeelding geeft dit schematisch weer.

10.1.c

Het is niet mogelijk om louter op basis van kostenplaatsen activiteiten te identificeren, omdat immers de kosten op een kostenplaats te maken kunnen hebben met meerdere activiteiten. Om deze reden identificeert WML haar activiteiten op basis van de structuur van de werkorders, de realisatiecijfers van jaar T-1 en T op de werkorders en de interne orders en de inhoudelijke procesanalyse. Ook de begroting van jaar T wordt meegenomen in de identificatie van activiteiten. Door zowel de realisatie van kosten als de begroting van kosten te betrekken in het identificatieproces van activiteiten heeft WML geverifieerd dat alle kosten die betrekking hebben op zowel wettelijke als niet-wettelijke activiteiten gespecificeerd zijn in het 'Kostentoewijzingsmodel'. Het identificatieproces van activiteiten wordt jaarlijks binnen WML doorlopen.

Door deze werkorders en interne orders te koppelen aan de, conform met de ILT en de ACM, afgestemde lijst met wettelijke- en niet-wettelijke activiteiten van de Nederlandse Drinkwaterbedrijven (Vewin lijst), zijn de activiteiten behorend tot artikel 7, eerste en tweede lid van de Drinkwaterwet geïdentificeerd. WML volgt volledig de lijn van de ILT/ACM.

Wijzigingen in de classificatie van activiteiten

Ten opzichte van de tarieven 2020 zijn door WML de volgende veranderingen in de classificatie van de activiteiten doorgevoerd voor de tarieven 2021.

Aanpassing activiteitennummer voor het vastrecht van de levering van drinkwater en proceswater

In de tarieven 2020 was het vastrecht voor de levering van drinkwater toegewezen aan activiteit nummer 1 en het vastrecht voor de levering van proceswater aan activiteit 4. Conform de afspraak uit 'Reactie WML vragen ACM tarieven 2020, 21-02-2020' (zie bijlage 12, hoofdstuk 3 vraag a) heeft WML het vastrecht voor de levering van drinkwater toegewezen aan activiteit nummer 5 en het vastrecht voor de levering van proceswater toegewezen aan activiteit nummer 7. Aangezien zowel activiteit 1 als 5 wettelijke activiteiten zijn en activiteit 4 en 7 niet-wettelijke activiteiten, heeft deze verschuiving geen gevolgen voor bijvoorbeeld de WACC en het budget voor buitenland activiteiten.

Correctie activiteit nummer 10 en 12 voor PWL aansluitingen

Op basis van het advies van de ACM naar aanleiding van de tarieven 2020 heeft WML de activiteiten die behoren bij nummer 10 en 12 gecorrigeerd voor de PWL aansluitingen, dit in tegenstelling tot de redenatie van WML (zie bijlage 13, hoofdstuk 1). In eerste instantie zijn alle kosten van de activiteiten die behoren tot de categorie 'inspectie- en controle van aansluitvoorziening' en 'werkzaamheden watermeter' toegewezen aan de wettelijke activiteiten 10 en 12 (zie tabbladen 'B5a Resultaat t.b.v. ILT' en 'B5b Resultaat ILT uitspl vermkg').

Daarna is op basis van het aantal klanten van WML/PWL een correctie doorgevoerd (zie tabblad 'Correctie activiteiten en WACC'). De kosten van deze activiteiten voor PWL klanten zijn toegewezen aan de niet-wettelijke activiteit nummer 11 en 14. In onderstaande afbeelding is de correctie voor PWL aansluitingen bij activiteit nummer 10 en 12 weergegeven.

Afbeelding 17. Correctie voor PWL aansluitingen voor activiteit nummer 10 en 12, tabblad 'B5a Resultaat t.b.v. ILT' uit het 'Kostoewijzingsmodel'

10 Bijdrage wettelijke veiligheid & Inspectie
10 Controle Huishoudelijke installatie
10 Controle Bedrijfsmatig gebruik
10 Boetes
10 Correctie PWL aansluitingen
Totaal activiteit 10
12 Af/heraansluiten
12 Herstel/ijken watermeter
12 Slimme meter:
12 Slimme meter plaatsen
12 Slimme meter onderhoud
12 Voorrijkosten
12 Correctie PWL aansluitingen
Totaal activiteit 12

In onderstaande afbeelding is zijn de activiteiten 11 en 14 weergegeven.

Afbeelding 18 Toewijzing kosten voor PWL aansluitingen aan activiteit 11 en 14, tabblad 'B5a Resultaat t.b.v. ILT' uit het 'Kostoewijzingsmodel'

11 Correctie activiteit 10 voor PWL aansluitingen
Totaal activiteit 11
14 Correctie activiteit 12 voor PWL aansluitingen
Totaal activiteit 14

Correctie voor niet-drinkwaterklanten (> 100.000 m³ per jaar met meer dan 95% gebruik voor andere doeleinden dan drinkwater)

WML is het niet eens met de wijziging in het toetsingskader aangaande de classificatie van grote verbruikers, zie bijlage 14. Om te voldoen aan het toetsingskader heeft WML de gevraagde inventarisatie gemaakt en de hieruit volgende correcties doorgevoerd.

WML heeft conform de aanpassing van de activiteitenlijst van alle leveringen aan grote verbruikers (> 100.000 m³ per jaar) een inschatting gemaakt of het water voor meer dan 95% wordt gebruikt voor andere doeleinden dan drinkwater. Daarvoor is een inventarisatie gemaakt van alle WML klanten die meer dan 100.000 m³ per jaar geleverd krijgen. Uit deze

inventarisatie blijkt dat 13 WML klanten meer dan 100.000 m³ per jaar geleverd krijgen. Met behulp van de productmanager en accountmanager is per klant een inschatting gemaakt hoeveel de klant voor drinkwater- en niet-drinkwater doeleinden gebruikt. Uiteindelijk blijven er 4 klanten over die het drinkwater waarschijnlijk voor meer dan 95% gebruiken voor niet-drinkwater doeleinden. Het gaat om 568.329 m³. De kosten van deze m³ dienen toegewezen te worden aan activiteit nummer 4. Aangezien WML geen onderscheid maakt in drinkwaterklanten en niet-drinkwater klanten, worden de kosten van de gehele drinkwaterlevering (inclusief de niet-drinkwaterlevering) in eerste instantie toegewezen aan activiteit nummer 1. Daarna worden de kosten per m³ berekend. De kosten per m³ worden vermenigvuldigd met het aantal m³ niet-drinkwater. Deze berekening is te vinden in het tabblad 'Correctie activiteiten en WACC' in het 'Kostentoewijzingsmodel'.

In onderstaande afbeelding is de correctie voor niet-drinkwater weergegeven.

Afbeelding 19. Correctie voor niet-drinkwater levering, tabblad 'Correctie activiteiten en WACC' uit het 'kostentoewijzingsmodel'

10.1.c

10.1.c

In onderstaande afbeelding zijn de geïdentificeerde activiteiten van WML weergegeven.

Afbeelding 20. Geïdentificeerde activiteiten van WML

Activiteiten WML					
Identificatie op basis van	Nr. activiteit	ILT activiteiten (Vewin lijst)	Wetsartikel (ILT/ACM)	Standpunt drinkwatersector/WML	Toewijzing
Werkorders	1	Levering van drinkwater binnen eigen distributiegebied	DWW art 7.1	DWW art 7.1	Drinkwatertaak
Werkorders	3	Levering van nooddinkwater	DWW art. 7.1/7.2	DWW art. 7.1/7.2	Drinkwatertaak
Werkorders	4	Levering van niet-drinkwater en 'ander water'	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	5	Aanleg en beheer infrastructuur tbv refnr 1, inclusief werken voor derden (verlegging)	DWW art. 7.1	DWW art. 7.1	Drinkwatertaak
Werkorders	7	Aanleg en beheer infrastructuur tbv refnr 4	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	8	Aansluitvoorziening tbv refnr 1	DWW art. 7.1	DWW art. 7.1	Drinkwatertaak
Werkorders	10	Inspectie- en controle van aansluitvoorziening tbv refnr 1	DWW art. 7.1	DWW art. 7.1	Drinkwatertaak
Werkorders	11	Inspectie- en controle van aansluitvoorziening tbv refnr 4	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	12	Werkzaamheden watermeter tbv refnr 1	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
Werkorders	14	Werkzaamheden watermeter tbv refnr 4	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	19	Exploitatie en onderhoud aan leidingen en (binnen) installaties in opdracht van derden	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	20	Advies/dienstverlening/overhead aan industrie/afvalwater: aan industriewaterbedrijf doorbelaste vergoeding voor management en stafondersteuning, daaronder juridisch, HR, finance, ICT	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	21	Adviesdiensten drinkwatergebruik en -installaties inclusief controletaak in kader van de wettelijke taak	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
Werkorders	22	Overige adviesdiensten incl. adviesdiensten (drink)watergebruik en -installaties inclusief controletaak buiten de wettelijke taak	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	26	Aanleg, onderhoud en inspectie brandkranen op drinkwaternet	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Werkorders	27	Aanleg, onderhoud en inspectie aansluiting tbv blusvoorzieningen/sprinklerinstallaties	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Interne orders	28	detachering personeel voor niet-DWW activiteiten	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk
Interne orders	29	Samenwerking/detachering personeel t.b.v. internationale samenwerking (1% regeling), waaronder organisatiekosten	DWB art. 8.2	DWB art. 8.2	Kosten buitenland (1% regeling)
Werkorders	33	Levering van water via (openbare) watertappunten en standpijpen incl onderhoud	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
Werkorders	34	Vergoeding voor acceptgiro, administratie en incasso ten behoeve van betaling van de drinkwaternota door afnemer	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
Interne orders	39a	Tijdelijke verhuur/verpachting van gebouw, ruimte, installaties, perceel, faciliteit verbonden aan drinkwaterfunctie-/assets op niet commerciële oogmerk	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
Werkorders	42	Verkoop vaste activa drinkwater	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
Interne orders	45	Verkoop materiaal aan aannemers, waaronder verkoop van te verschotten defecte watermeters	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
Werkorders	47	Schade-uitkeringen i.g.v. schade door derden	DWW art. 7.1 en 7.2	DWW art. 7.1 en 7.2	Drinkwatertaak
	div.	Overige NW	Niet-DWW	Niet-DWW	Niet wettelijk

	Wettelijke activiteit, Drinkwater, DWW art. 7 lid 1 en/of lid 2
	Kosten buitenland (1% regeling)
	Niet-wettelijke activiteit

In bijlage 15 is beschreven hoe de splitsing van een aansluiting van een PWL klant in een drinkwater- en een proceswatergedeelte in het 'Kostentoewijzingsmodel' en in de ICT systemen is gemaakt.

Naast de in afbeelding 20 weergegeven activiteiten, zijn er nog enkele activiteiten die niet op de Vewin lijst staan, waarvoor WML wel kosten maakt, maar welke niet afzonderlijk opbrengsten genereren of waarvoor tarieven zijn bepaald. Een voorbeeld is het geven van voorlichting en educatie: dit behoort volgens de Drinkwaterwet, artikel 7 tweede lid, onderdeel b, tot de taken van een drinkwaterbedrijf. Enkele voorbeelden van voorlichting van WML aan haar consumenten zijn het consumentenmagazine 'Heerlijk Water' en het geven van voorlichting aan basisschoolkinderen middels een expositie met een educatieprogramma;

Opmerking:

Het kan voorkomen dat de geïdentificeerde activiteiten per drinkwaterbedrijf verschillen. Een voorbeeld hiervan is het maken van een correctienota. WML beschouwt dit niet als een afzonderlijke activiteit en hanteert hiervoor ook geen apart tarief. WML ziet dit namelijk als een onderdeel van de algemene dienstverlening binnen haar klantenservice activiteit. Drinkwaterbedrijf Oasen blijkt dit te doen en een tarief te hanteren voor het maken van een correctienota. De activiteit kan worden toegewezen aan DWW artikel 7, lid 1 en 2.

Voorbeelden van producten/diensten bij overige drinkwaterbedrijven die niet of in een andere vorm bij WML van toepassing zijn worden in onderstaande tabel beschreven. Daarnaast is er in de tabel toegelicht hoe WML hiermee omgaat.

Tabel 2: Voorbeelden producten/diensten bij overige drinkwaterbedrijven die niet of in een andere vorm bij WML van toepassing zijn

Omschrijving product/dienst:	Van toepassing bij Drinkwaterbedrijf:	Van toepassing bij WML?
Administratiekosten bij mutaties (entree en verhuizing)	Oasen en Waterbedrijf Groningen	WML hanteert hiervoor geen apart tarief, omdat WML deze als onderdeel beschouwt van de algemene dienstverlening; De kosten voor deze activiteiten worden grotendeels toegewezen aan het hoofdproces Verkoop.
Maken van een correctienota	Oasen	WML hanteert hiervoor geen apart tarief, omdat WML deze als onderdeel beschouwt van de algemene dienstverlening; De kosten voor deze activiteiten worden grotendeels toegewezen aan het hoofdproces Verkoop

Eerste splitsing kosten

Nadat alle activiteiten zijn geïdentificeerd worden de kosten uit de Meerjarennota 2021-2025 gescheiden in primaire (directe) kosten en secundaire kosten (indirecte). Dit proces is beschreven in paragraaf 2.1 Kostentoerekening aan primaire en secundaire processen.

Door de primaire kosten toe te wijzen aan activiteiten, zijn daarmee ook de secundaire kosten bekend. De totale begroting minus de primaire kosten leidt immers tot de secundaire kosten. In onderstaande afbeelding is deze berekening uitgevoerd. Deze berekening is in het tabblad 'B6j Compliancy diverse' van het 'Kostentoewijzingsmodel' weergegeven.

10.1.c

Bij de kostentoewijzing in het 'Kostentoewijzingsmodel' zijn diverse functionarissen van WML betrokken. Van de belangrijkste input en verdeelsleutels zijn de betrokken functionarissen in onderstaande tabel weergegeven.

10.1.c

10.1.c

10.1.c

1.1.2.2 Toerekening ander water

Valt niet onder de reikwijdte van het Wob-verzoek

Valt niet onder de reikwijdte van het Wob-verzoek

Valt niet onder de reikwijdte van het Wob-verzoek

Enkele kosten van de kostendrager "Water" worden apart toegewezen aan drinkwater en proceswater, namelijk:

- De onthardingskosten;
- De (directe en indirecte) kosten van het hoofdproces Verkoop;
- De overheadkosten (exclusief de overheadkosten, indirecte kosten, van het hoofdproces Verkoop)

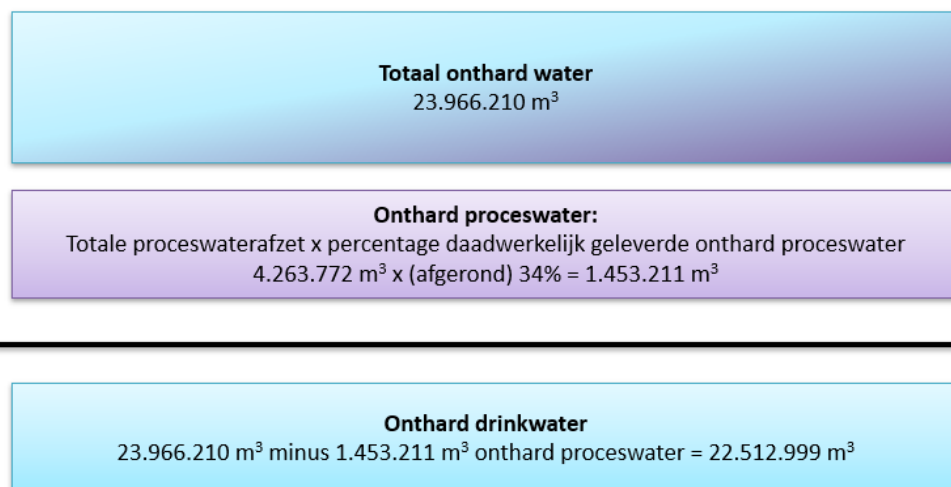
Het restant van de kosten die zijn toegewezen aan de kostendrager "Water" worden op basis van de verhouding drinkwater/proceswater ten opzichte van de totale waterafzet toegewezen aan drinkwater en proceswater.

Aparte kostentoewijzing

Onthardingskosten

De onthardingskosten van de onthardingslocaties van WML worden op basis van de verhouding daadwerkelijk geleverd onthard drinkwater/proceswater ten opzichte van de totale ontharde waterafzet toegewezen aan drinkwater en proceswater. In onderstaande afbeelding is de berekening van het aantal m³ onthard proceswater en onthard drinkwater weergegeven.

Afbeelding 26: Aantal m³ onthard drinkwater en proceswater



Het percentage van 34% is gebaseerd op basis van de daadwerkelijk geleverde onthard proceswater ultimo 2021. WML registreert t.b.v. de standtijdbepaling van watermeters (levensduur) welk type water, en dus welke kwaliteit, de klant geleverd krijgt op basis van het populatiegebied en de bijbehorende postcodes. Op basis van deze gegevens is het percentage van afgerond 34% berekend. Deze berekening is op 26 oktober 2018 met de ILT gedeeld en op 12 november 2018 door de ILT akkoord bevonden.

De totale onthardingskosten voor 2021 bedragen 10.1.c. Op basis van de verhouding daadwerkelijk geleverd onthard drinkwater/proceswater zijn de onthardingskosten toegewezen aan drinkwater en proceswater. In onderstaande afbeelding is dit schematisch weergegeven.

10.1.c

Deze kostentoe wijzing is in het 'Kostentoe wijzingsmodel' terug te vinden in de tabbladen '2.5a Eliminaties ITP' en '2.5b Levering ander water'. In onderstaande afbeelding is een gedeelte van het laatstgenoemde tabblad weergegeven. In de rode kaders zijn de bedragen die zijn toegewezen aan drinkwater en proceswater terug te vinden.

10.1.c

10.1.c

Toewijzing overheadkosten (indirecte kosten)

Met de ILT is op 12 november 2018 het volgende afgesproken:

De ILT accepteert dat WML bij de oprichting van PWL (boekjaar 2018) een vuistregel van 80/20 hanteert voor de verdeling van overheadkosten naar concernkosten en aandeelhouderskosten. De ILT accepteert daarbij ook dat de aandeelhouderskosten in het aanloopjaar 2018 direct aan drinkwater worden toegekend.

Bij de bepaling van de aandeelhouderskosten en kosten voor concerndiensten t.b.v. de begroting van 2020 e.v. zal niet meer worden uitgegaan van de vuistregel van 80/20, maar zal WML zich baseren op de analyse van de werkelijke aandeelhouderskosten.

In de begroting van 2020 zal (indien nodig) worden gecompenseerd voor eventuele kosten t.b.v. proceswater die in 2019 in de aandeelhouderskosten zijn meegenomen (en voor 100% aan drinkwater zijn toegekend).

Conform bovenstaande afspraak heeft WML in 2019 een interne analyse uitgevoerd naar de kostentoewijzing van de overheadkosten (exclusief de overheadkosten van het hoofdproces Verkoop) aan de levering van proceswater en de levering van drinkwater, zie bijlage 18. Uit deze analyse bleek dat 1,37% van de overheadkosten, die zijn toegewezen aan de kostendrager "Water" (exclusief de overheadkosten van het hoofdproces Verkoop), toegewezen wordt aan de levering van proceswater en het restant (98,63%) toegewezen wordt aan de levering van drinkwater.

Deze analyse is op 15 mei 2019 met de ILT gedeeld, zie bijlage 19. De ILT heeft op 21 juni 2019, bijlage 20, aangegeven dat deze kostentoewijzingsmethode niet fout is en toegepast kan worden in de begroting van 2020 en verder. Deze percentages uit de analyse zijn conform de afspraak met de ILT toegepast in het 'Kostentoewijzingsmodel'. Onderstaande afbeelding is een gedeelte uit het tabblad '2.5b Levering ander water' uit het 'Kostentoewijzingsmodel' en laat zien dat de percentages uit de interne analyse toegepast zijn in het 'Kostentoewijzingsmodel'.

10.1.c

10.1.c

1.1.3 Berekening van de vermogenskosten

De activawaarde vormt een belangrijk onderdeel in het kader van het tarieftoezicht. Zo is de toegestane vergoeding van een drinkwaterbedrijf (de vermogenskosten) afhankelijk van de omvang van de activa. Hierbij zijn de volgende onderdelen van belang:

- Waardering activa (4.1.3.1)
- Toekennen kosten van activa (4.1.3.2)
- Berekening gemiddelde activawaarde (4.1.3.3)
- Kosten buitenlandse activiteiten (4.1.3.4)
- Begrootte vermogenskosten – ex ante (4.1.3.5)
- Gerealiseerde vermogenskosten – ex post (4.1.3.6)

1.1.3.1 Waardering activa

RELATIE MET WETGEVING	DWW, artikel 11, vierde lid
“Als grondslag voor het bepalen van de vermogenskosten, die in het tarief mogen worden doorberekend, geldt de <u>activawaarde</u> , waarbij de materiële vaste activa gewaardeerd worden tegen historische kostprijs.”	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.3.1
<p>Toelichting: Als grondslag voor de waardering van de activa dient de <u>historische kostprijs</u> te worden gehanteerd.</p> <p>Toets en achtergrond:</p> <p>In het kostprijsmodel heeft een drinkwaterbedrijf de activawaarde opgenomen. Om vast te stellen dat sprake is van een waardering tegen historische kosten dient in ieder geval:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uit de <u>waarderingsgrondslagen van de jaarrekening</u> van het drinkwaterbedrijf te blijken of waardering tegen historische kosten plaatsvindt; • <u>Te blijken op welke wijze de activawaarde uit het kostprijsmodel zich verhoudt tot de activawaarde in de jaarrekening.</u> Vanwege het tijdsaspect zijn deze waarden per definitie niet aan elkaar gelijk. Immers de jaarrekening ziet op de activawaarde per 31 december 2019. De activawaarden in het kostprijsmodel zijn verwachte activawaarden. Zeker de waarde per 31 december 2021 is op voorhand niet met zekerheid vast te stellen. Daarom is een <u>toelichting (verloopstaat)</u> nodig tussen de <u>werkelijke stand</u> blijkens de laatste jaarrekening en de <u>verwachte activawaarde</u> zoals opgenomen in het model. <p><u>Getoetst wordt of de waarde van de activa voor 2021 zoals opgenomen in het kostprijsmodel in lijn ligt met de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening 2019.</u></p>	

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2019	X			
<p>De ACM heeft dit wetsartikel in de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 bij WML niet getoetst. In de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2019 heeft de ACM vastgesteld dat WML handelt conform artikel 11, vierde lid van de Drinkwaterwet.</p>				
INVULLING TARIEVEN 2021				
<p>Waarderingsgrondslagen jaarrekening</p> <p>De jaarrekening van WML is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, de Beleidsregels toepassing WNT en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Onderstaande afbeelding is afkomstig uit het jaarverslag 2019, bijlage 21, waar deze grondslag in beschreven staat.</p> <p>Afbeelding 34: Grondslagen jaarrekening, afkomstig uit jaarverslag 2019</p> <hr/> <p>Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening</p> <p>De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, de Beleidsregels toepassing WNT en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.</p> <p>In het door de externe accountant goedgekeurde jaarverslag 2019 staat vermeld dat WML haar materiële vaste activa waardeert tegen de historische kostprijs. Onderstaande afbeelding komt uit het jaarverslag 2019.</p> <p>Afbeelding 35: Historische kostprijs activa (uit jaarverslag 2019)</p> <hr/> <p>Algemeen</p> <p>Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt de waardering plaats tegen de historische kostprijs. Toelichting op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.</p> <p>Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.</p> <p>Het jaarverslag 2019 is te vinden in bijlage 21.</p> <p>De controleverklaring van de onafhankelijke accountant over de jaarrekening is te vinden in het jaarverslag 2019 op pagina 46. In onderstaande afbeelding is een deel van deze controleverklaring opgenomen.</p>				

Afbeelding 36: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (uit jaarverslag 2019, pagina 46)

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de aandeelhouders en de raad van commissarissen van
N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaar-
rekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van N.V. Waterleiding Maat-
schappij Limburg te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarreke-
ning een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van
het vermogen van N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg op
31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeen-
stemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Wet normering bezoldi-
ging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2019.
2. De winst-en-verliesrekening over 2019.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grond-
slagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op basis van deze controleverklaring kan worden vastgesteld dat WML de materiële vaste activa waardeert tegen historische kosten. De toelichting uit afbeelding 35 valt namelijk onder 'de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen' en maakt onderdeel uit de van accountantsverklaring.

Verhouding activawaarde uit kostprijsmodel en activawaarde jaarrekening

Om weer te geven hoe de activawaarde uit het kostprijsmodel (T+1) zich verhoudt tot de activawaarde in de jaarrekening (T-1), is in onderstaande afbeelding een verloopstaat tussen deze activawaarde weergegeven. Uit de afbeelding is af te leiden dat de waarde van de activa voor (T+1) in lijn ligt met de waardering zoals opgenomen in de jaarrekening (T-1).

10.1.c

1.1.3.2 Toekennen kosten van activa

RELATIE MET WETGEVING	DWW, artikel 11, derde lid
<p>“De toerekening van de kosten van materiële vaste activa vindt plaats op basis van afschrijvingsmethoden en afschrijvingstermijnen die volgens <u>algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes</u> zijn bepaald.”</p>	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.3.2
<p>Toelichting: De bedrijfseconomische principes houden in dat kosten verdeeld worden <u>op basis van het relatieve gebruik</u> (de inzet) van het actief voor een bepaalde activiteit. Hierbij is onderscheid te maken naar activa die eenduidig voor <u>één activiteit</u> worden ingezet (enkelvoudig) en activa die voor <u>meerdere activiteiten</u> (meervoudig) worden ingezet (bijvoorbeeld het hoofdkantoor van het drinkwaterbedrijf).</p> <p>Toets en achtergrond: <u>Het drinkwaterbedrijf dient toe te lichten hoe zij vanuit de totale activa een verdeling hebben gemaakt naar (i) enkelvoudige inzet of (ii) meervoudige inzet.</u></p> <p>In geval van meervoudige inzet van de activa zal het drinkwaterbedrijf toe moeten lichten hoe zij de verdeling heeft gemaakt van de activawaarde en de afschrijvingskosten over de activiteiten waar het actief op toeziet (bv. o.b.v. onderliggende omzetgegevens). Hierbij wordt een <u>logisch verband verwacht tussen afschrijvingskosten en activa</u>; als afschrijvingskosten zijn toegewezen aan een activiteit, wordt verwacht dat ook activa zijn toegewezen aan die activiteit, en omgekeerd.</p>	

Op het moment dat een drinkwaterbedrijf voor een activiteit wel afschrijvingskosten heeft toegerekend – maar dat geen activawaarde is toegewezen aan de activiteit – zal het drinkwaterbedrijf dit expliciet moeten toelichten in het toelichtingsdocument bij het kostprijsmodel. Dit geldt ook indien wel activa zijn toegewezen, maar geen sprake is van afschrijvingskosten voor de betreffende activiteit.

Aanvullende eisen uit informele toetsing tarieven 2017:

De ACM stuurt in de richting van directe identificatie van de activawaarde (red. aan bijvoorbeeld ‘Wettelijk Water’, ‘Wettelijk Dienst’, ‘Niet-wettelijk’ en ‘Buitenland’).

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020

X

Voor WML merkt de ACM op dat de afschrijvingskosten worden berekend op basis van algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes en dat deze op basis van de inzet van activa gealloceerd worden naar activiteiten. De activawaarde wordt vervolgens bepaald door het aandeel afschrijvingskosten voor wettelijke respectievelijk niet-wettelijke activiteiten te vermenigvuldigen met de totale activawaarde. De ACM is van mening dat de wijze die WML toepast om de activawaarde te bepalen niet geheel zuiver is. De ACM heeft WML verzocht een analyse op te stellen om inzichtelijk te maken wat de consequenties zijn indien de activawaarde rechtstreeks naar activiteiten wordt gealloceerd in plaats van via de afschrijvingskosten. WML heeft in haar reactie op het conceptrapport de gevraagde analyse uitgevoerd, waaruit blijkt dat de gemiddelde activawaarde lager uitkomt in vergelijking tot de initiële benadering van de gemiddelde activawaarde. Het effect hiervan op de WACC is gering. In de begroting van 2021 zal WML de activawaarde ook rechtstreeks toewijzen.

De ACM heeft voor de getoetste drinkwaterbedrijven (red. Brabant Water, Dunea, Evides, PWN, Vitens, Waternet, WMD en WML) vastgesteld dat zij de kosten van activa toerekenen op basis van algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes. De ACM stelt vast dat deze drinkwaterbedrijven handelen conform artikel 11, derde lid, van de Drinkwaterwet.

INVULLING TARIEVEN 2021

Afschrijvingsmethoden en afschrijvingstermijnen

De immateriële en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikname afgeschreven over de verwachte economische levensduur. Dit is beschreven in het jaarverslag 2019 op pagina 24. In onderstaande afbeelding is een gedeelte van deze pagina weergegeven.

Afbeelding 38: Gedeelte van jaarverslag 2019 over de grondslagen van de waardering van activa

Grondslagen van waardering van activa en passiva en van bepaling van het resultaat

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, hoofd- en aansluitleidingen, watermeters, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste activa in uitvoering worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs op basis van het moment van ingebruikname volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste activa in uitvoering wordt niet afgeschreven. Investerings in hoofd- en aansluitleidingen worden gezien de omvang van het aantal projecten en het relatief stabiele investeringsniveau tweemaal per jaar geactiveerd, te weten op 30 juni en 31 december van het boekjaar.

Bovenstaande ‘grondslagen van waardering van activa en passiva en van bepaling van het resultaat’ valt onder de toelichting behorende tot de jaarrekening 2019. Deze toelichting is onderdeel van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant. Om deze reden kan worden vastgesteld dat de geschatte economische levensduur van de materiële vaste activa correct is. De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is (nogmaals) in onderstaande afbeelding opgenomen.

Afbeelding 39: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (uit jaarverslag 2019, pagina 46)

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de aandeelhouders en de raad van commissarissen van
N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaar-
rekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van N.V. Waterleiding Maat-
schappij Limburg te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarreke-
ning een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van
het vermogen van N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg op
31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeen-
stemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Wet normering bezoldi-
ging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2019.
2. De winst-en-verliesrekening over 2019.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grond-
slagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

10.1.c

In het tabblad 'B6i Dww artikel 11, lid 3' zijn de activaklassen met de bijbehorende afschrijvingstermijnen weergegeven. Op grond/percelen wordt niet afgeschreven. In onderstaande afbeelding is een gedeelte van tabblad 'B6i Dww artikel 11', lid 3 weergegeven.

Afbeelding 40: Afschrijvingstermijn per activaklasse, gedeelte van tabblad 'B6c Dww artikel 11, lid 3'

Nr.	Activaklasse	Levensduur
10010	Terreinen	999
10030	Terreinvoorzieningen	10
10110	Gebouwen	35
10210	Werktuigkund. inst.	15
10220	Electronische inst.	15
10400	Oever WPH	5
10410	Pompputten	20
10420	Infiltratieputten	20
10510	Waarnemingspunten	20
10520	Grondw.kwal.meetsyst	20
10610	Terreinleidingen	40
10700	Aanl.transp.leid PVC	35
10710	Aanl.transp.leid NDY	50
10720	Sane.transp.leid PVC	35
10730	Sane.transp.leid NDY	50
10750	Wijz.transp.leid NDY	50
10758	Conv hoofdleiding 40	40
10759	Conv hoofdleiding 80	50
10760	Aanl.hoofdleid.n PVC	35
10770	Aanl.hoofdleid.n NDY	50
10780	Sane.hoofdleid.n PVC	35
10790	Sane.hoofdleid.n NDY	50
10800	Wijz.hoofdleid.n PVC	35
10810	Wijz.hoofdleid.n NDY	50
10820	Aanl.aansluitleiding	30
10830	Sane.aansluitleiding	30
10890	Conv.leidinggeg.50jr	50
11010	Meet en regelapp.	20
11110	Telefooncentrale	10
11120	Mobilof.telecom etc.	10
11190	Inventaris	10
11210	Gereedsch. en instr.	5
11410	Vervoermiddelen	5
11510	Hardware	5
11520	Software	5
11550	PC's en printers eg	5
11750	Syst. bedr. voering	5
11800	Activa In Aanbouw	999

Toewijzing enkelvoudig en meervoudige inzet activa

De materiële vaste activa kan een enkelvoudige of meervoudige inzet hebben. WML heeft per kostenplaats inzichtelijk gemaakt of de activa behorend tot deze kostenplaats een enkelvoudige- of een meervoudige inzet heeft. Activa behorend tot een primaire afdeling/kostenplaats wordt gekenmerkt als enkelvoudige inzet wanneer deze activa toegewezen wordt aan 'Water' en vervolgens aan één van de vijf hoofdprocessen. Activa behorend tot de secundaire afdelingen/kostenplaatsen worden gekenmerkt als meervoudige inzet. De toewijzing van de meervoudige inzet van activa en de bijbehorende afschrijvingskosten aan de activiteiten van WML wordt beschreven in paragraaf 2.2 Toewijzing secundaire kosten.

Bijvoorbeeld de activa behorend tot de kostenplaats '606001 Productie' wordt gekenmerkt als enkelvoudige inzet. De activa behorend tot de kostenplaats 808010 ICT wordt gekenmerkt als meervoudige inzet.

10.1.c

Logisch verband verwacht tussen afschrijvingskosten en activa

Een logisch verband tussen afschrijvingskosten en activa ontstaat wanneer zowel afschrijvingskosten als ook activawaarde is toegewezen aan een activiteit. In onderstaande afbeelding is te zien dat zowel afschrijvingskosten als activawaarde is toegewezen aan een activiteit.

10.1.c

De directe toewijzing van de activawaarde aan drinkwatertaken en niet-wettelijke activiteiten, conform de afspraak met de ACM, wordt beschreven in paragraaf 1.1.3.5.

Op basis van bovenstaande toelichting is WML van mening dat de toerekening van de kosten van materiële vaste activa plaatsvindt op basis van afschrijvingsmethoden en afschrijvingstermijnen die volgens algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes zijn bepaald.

1.1.3.3 Berekening gemiddelde activawaarde

RELATIE MET WETGEVING	DWR, artikel 6, tweede lid			
“De activawaarde, bedoeld in het eerste lid, is <u>het gemiddelde van het begrote totaal van de activa per 1 januari en 31 december van het jaar</u> waarvoor de toegestane vermogenskosten worden berekend. <u>Liquide middelen</u> worden <u>niet</u> gerekend tot de activawaarde.”				
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.3.3			
Toelichting: <u>De gemiddelde activawaarde is berekend als gemiddelde waarde van de prognose van de standen per 1 januari en per 31 december van het komende jaar (T+1).</u>				
Toets en achtergrond: <u>Vastgesteld wordt of de activawaarde voor dat jaar het gemiddelde is van het begrote totaal van de activa op 1 januari en 31 december van het komende jaar (T+1).</u> De liquide middelen worden niet tot de activawaarde gerekend. In het kostprijsmodel moet de activawaarde op 1 januari alsmede op 31 december 2021, alsmede de gemiddelde activawaarde voor drinkwaterlevering inzichtelijk zijn.				
Zoals bij paragraaf 1.1.3.1 reeds is aangegeven verstrekt het drinkwaterbedrijf een <u>toelichting (verloopstaat)</u> waarbij inzichtelijk is gemaakt hoe de verwachte activawaarde per 1 januari van het komende jaar (T+1) aansluit met de stand per 31 december van het afgelopen jaar (T-1) blijkens de jaarrekening van het afgelopen jaar (T-1). Daarnaast dient het drinkwaterbedrijf een <u>toelichting te verstrekken over het verloop van de activawaarde in het komende jaar (T+1)</u> , teneinde de eindstand per 31 december van het komende jaar (T+1) te kunnen verklaren. Hierbij benoemt het drinkwaterbedrijf welke (des)investeringen en afschrijvingen hebben plaatsgevonden.				
RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020	X			
De ACM heeft alleen een advies gegeven over het toekennen van de kosten van activa, zie paragraaf 1.1.3.2.				

INVULLING TARIEVEN 2021

Berekening gemiddelde activawaarde

De gemiddelde activawaarde van WML wordt berekend door het gemiddelde te nemen van de activawaarde op 1 januari en de activawaarde op 31 december. De liquide middelen worden niet tot de activawaarde gerekend. De berekening van de gemiddelde activawaarde is in het 'Kostentoewijzingsmodel' te vinden in tabblad 'B6b Compliancy Activawaarde'. Onderstaande afbeelding is een schermprint van dit tabblad.

10.1.c

10.1.c

Toelichting (verloopstaat) aansluiting activawaarde per 1 januari komend jaar en 31 december afgelopen jaar op basis van de jaarrekening

In onderstaande afbeelding is (nogmaals), uit paragraaf 1.1.3.1, de verloopstaat van de activawaarde T-1, T en T+1 weergegeven.

10.1.c

10.1.c


Toelichting verloop activawaarde in het komende jaar (T+1)

De begrote afschrijvingskosten in 2021 worden voor een groot deel bepaald door de berekende afschrijvingskosten van de bestaande activa in het informatiesysteem van WML (SAP). SAP simuleert de afschrijvingskosten van 2021 op basis van de verschillende activa klassen en de bijbehorende afschrijvingsduur. De overige afschrijvingskosten worden berekend op basis van de geplande investeringen. De afschrijvingen van de investeringen worden berekend op basis van de gemiddelde afschrijvingsduur van de bestaande activa. Aangezien WML enkele afschrijvingstermijnen per 1.1.2021 verkort, stijgen de afschrijvingskosten van WML. De afschrijvingskosten in de begroting zijn gebaseerd op deze nieuwe afschrijvingstermijnen.

10.2.g, 10.1.c

1.1.3.4 Kosten buitenlandse activiteiten (1% regeling)

RELATIE MET WETGEVING	DWB, artikel 8, tweede lid
"De kosten van projecten ten behoeve van de bevordering van een goede drinkwatervoorziening in het buitenland bedragen <u>maximaal 1% van de raming van de omzet</u> , bedoeld in artikel 9, eerste lid, onderdeel a."	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.3.4
<p>Toelichting: Vastgesteld wordt of de begrote kosten voor drinkwatervoorziening in het buitenland <u>niet meer dan 1%</u> bedragen van de geraamde omzet uit drinkwatertaken. Bij de toets geldt dat de toerekening van directe en indirecte kosten (zie paragraaf 4.1.2) als een reeds vaststaand gegeven wordt beschouwd.</p> <p>Toets en achtergrond: <u>Minimale vereiste is een overzicht van de begrote kosten ten behoeve van de bevordering van een goede drinkwatervoorziening in het buitenland afgezet tegen de geraamde omzet voor de drinkwatertaken.</u></p> <p>Hierbij licht het drinkwaterbedrijf toe <u>welke kostensoorten</u> worden toegewezen aan de buitenlandse activiteiten (bijvoorbeeld: 'worden huisvestingskosten hoofdkantoor wel of niet toegewezen').</p> <p>Voor het uitvoeren van deze toets dient het drinkwaterbedrijf daarnaast inzichtelijk te maken <u>welke activa</u> toezien op de buitenland activiteiten en wat de bijbehorende activawaarde en afschrijvingskosten zijn.</p> <p>Toevoeging toetsingskader 2021:</p> <p>Indien er opbrengsten (bijvoorbeeld subsidies, verrekening arbeidskosten voor medewerkers die aan buitenlandprojecten hebben bijgedragen, etc.) gekoppeld zijn aan de buitenlandse activiteiten dienen deze separaat weergegeven te worden. hiermee wordt duidelijk wat de bruto kosten zijn voor buitenlandactiviteiten en wat de uiteindelijke kosten zijn wanneer deze worden gecorrigeerd voor eventuele opbrengsten (netto kosten).</p>	

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2019	X			
<p>Vanwege de gerichte toetsing wordt deze toets bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 niet uitgevoerd voor Oasen, WBG en WML. In de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2019 heeft de ACM vastgesteld dat WML handelt conform artikel 8, tweede lid, van het Drinkwaterbesluit.</p>				
INVULLING TARIEVEN 2021				
<p>Kosten van projecten ten behoeve van de bevordering van een goede drinkwatervoorziening in het buitenland</p> <p>De drinkwaterwet, DWB artikel 8 tweede lid, schrijft voor dat de kosten van projecten ten behoeve van de bevordering van een goede drinkwatervoorziening in het buitenland maximaal 1% van de raming van de omzet, bedoeld in artikel 9, eerste lid, onderdeel a, mogen bedragen.</p> <p>In het 'Kostentoewijzingsmodel' is de berekening van het 'Budget buitenlandse activiteiten' weergegeven in het tabblad B6h Compliancy Budget buit act'. Onderstaande afbeelding is afkomstig uit dit tabblad.</p>				
				
<p>Totale opbrengsten drinkwater zijn de opbrengsten van de in paragraaf 1.1.2.1 toegewezen activiteiten aan DWW artikel 7, lid 1 en/of 2.</p> <p>In bovenstaande afbeelding zijn de netto kosten uitgesplitst in bruto kosten en opbrengsten. Dit ligt in lijn met de toevoeging in het toetsingskader 2021 om de opbrengsten gekoppeld aan de buitenlandse activiteiten separaat weer te geven.</p> <p>Kostensoorten toegewezen aan 'Budget buitenlandse activiteiten'</p> <p>WML wijst alleen operationele kosten toe aan het 'Budget buitenlandse activiteiten'. Op basis van realisatiecijfers uit SAP is vastgesteld dat de grootste uitputting van het budget te maken heeft met operationele kosten van WML. De realisatiecijfers van het 'Budget buitenlandse activiteiten' worden in het kader van het Bedrijfsverslag gecontroleerd door een onafhankelijke accountant.</p>				

10.1.c

Activa toegewezen aan 'Budget buitenlandse activiteiten'

WML heeft geen activa die worden ingezet ten behoeve van het 'Budget buitenlandse activiteiten'. Om deze reden wijst WML geen activa toe aan het 'Budget buitenlandse activiteiten'.

Kosten 'Budget buitenlandse activiteiten' worden in mindering gebracht op de begrote vermogenskosten

In het 'Kostentoewijzingsmodel' worden deze kosten vervolgens in mindering gebracht op de totale kosten, waardoor de kosten ten behoeve van drinkwatervoorziening in het buitenland worden gefinancierd uit het resultaat (welke een onderdeel is van de vermogenskosten). In het 'Kostentoewijzingsmodel' is onderstaande weergegeven in het tabblad '2.1 Eliminatie'. De buitenlandse activiteiten worden in het tabblad '2.2 Hoofdtabel Water' geëlimineerd uit de kosten die zijn toegewezen aan het cluster "Water" (zie cellen H15 en H64). Omdat de kosten ten behoeve van drinkwatervoorziening in het buitenland geëlimineerd worden op de totale kosten van het cluster "Water", komen deze kosten dus ten laste van het resultaat.

1.1.3.5 Begrootte vermogenskosten (ex ante)

RELATIE MET WETGEVING	<p>DWW, artikel 11, tweede lid</p> <p>DWR, artikel 6, eerste lid</p> <p>DWR, artikel 8, derde lid</p>
<p>DWW, artikel 11, tweede lid</p> <p>“De eigenaar van een drinkwaterbedrijf hanteert bij de bepaling van de vermogenskosten die in het tarief mogen worden doorberekend ten <u>hoogste de geldende gewogen gemiddelde vermogenskostenvoet</u>, vastgesteld krachtens artikel 10, derde lid.”</p> <p>DWR, artikel 6, eerste lid</p> <p>“De maximaal toegestane vermogenskosten die de eigenaar van een drinkwaterbedrijf mag doorberekenen in het drinkwatertarief worden berekend als het <u>product</u> van de op grond van artikel 10, vierde lid, van het <u>besluit vastgestelde vermogenskostenvergoeding en de activawaarde</u>, bedoeld in artikel 11, vierde lid, van de wet.”</p> <p>DWR, artikel 8, derde lid</p> <p>“De kosten, bedoeld in het tweede lid, worden in <u>minderling gebracht op de toegestane vermogenskostenvergoeding</u>, volgend uit de vastgestelde vermogenskosten, bedoeld in artikel 11, tweede lid, van de wet.”</p>	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.3.5
<p>Toelichting: Vastgesteld wordt of de vermogenskosten die het drinkwaterbedrijf begroot niet meer bedragen dan het <u>product van de door de Minister van I&W vastgestelde WACC en de begrote activawaarde</u>. Dit betreft een <i>ex ante toets</i>, te weten of het drinkwaterbedrijf de vastgestelde vermogenskostenvergoeding voor T+1 overschrijdt. De vastgestelde WACC voor de periode 2020-2021 bedraagt 2,75%.</p> <p>In het toetsingskader staat bij het kopje ‘Toelichting’ dat de WACC het quotiënt is van de vermogenskosten drinkwatertaken (min de kosten voor buitenlandse activiteiten) en de gemiddelde waarde van de drinkwateractiva. Dit is niet correct. De kosten voor buitenland activiteiten dienen niet in mindering gebracht te worden op de vermogenskosten van de drinkwatertaken. Bij het kopje ‘Toets en achtergrond’ uit het toetsingskader 2020, versie juli 2019 wordt dit bevestigd. In het toetsingskader 2021 is deze tekst weggehaald en staat de onjuiste berekening nog onder de toelichting.</p> <p>Toets en achtergrond:</p> <p>Relevant in dit kader zijn de componenten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vermogenskosten drinkwatertaken • Gemiddelde activawaarde (zie paragraaf 4.1.3.3) • Kosten drinkwatervoorziening buitenland (zie paragraaf 4.1.3.4) <p>Uit artikel 11, tweede lid Drinkwaterwet en artikel 6, eerste lid, van de Drinkwaterregeling volgt dat het drinkwaterbedrijf de vastgestelde vermogenskostenvergoeding niet mag overschrijden.</p> <p><u>Dit betekent dat het drinkwaterbedrijf ten hoogste de geldende gewogen gemiddelde vermogenskostenvoet (WACC) mag hanteren.</u></p> <p>Red.: in het toetsingskader 2020, versie juli 2019, stond onderstaande tekst bij de ‘toets en achtergrond’.</p> <p><i>Bij de berekening opgenomen in de eerdere versie van het toetsingskader (2018) werden de kosten voor activiteiten in het buitenland in mindering gebracht op de maximaal toegestane vermogenskostenvergoeding voor drinkwatertaken. Deze</i></p>	

verlaging van de toegestane vermogenskostenvergoeding wordt niet nodig geacht, omdat de kosten voor buitenlandse activiteiten niet worden meegerekend bij het bepalen van de vermogenskosten van drinkwatertaken conform Dww art.7 lid 1 en lid 2.

Red.: in de adviesrapportage van de ACM over de tarieven 2020 staat de juiste berekening van de WACC (op blz. 17 in de voetnoot):

Dit betekent dat het drinkwaterbedrijf ten hoogste de geldende gewogen gemiddelde vermogenskostenvoet (hierna: WACC) mag hanteren. De WACC is het quotiënt van de vermogenskosten en de gemiddelde waarde van de activa.

De vermogenskostenvergoeding is bedoeld om een redelijk rendement te behalen op de drinkwatertaken zoals bedoeld in Dww. art.7 lid 1 en lid 2. Het redelijk rendement dient voor:

- Vergoeding vreemd vermogen (bancaire leningen e.d.) en
- Vergoeding eigen vermogen (publieke aandeelhouders) (hierna: rendement aandeelhouder).

De kosten voor drinkwateractiviteiten in het buitenland zijn een vorm van maatschappelijk verantwoord ondernemen. Dit betekent dat de kosten die een drinkwaterbedrijf maakt voor buitenlandactiviteiten in mindering moeten worden gebracht op het rendement van de aandeelhouders. Drinkwaterbedrijven moeten deze kosten namelijk zelf dragen. Het is aan de publieke aandeelhouders van een drinkwaterbedrijf om te besluiten of, en zo ja in hoeverre, zij invulling geeft aan dit maatschappelijk ondernemerschap. Concreet betekent dit dat een drinkwaterbedrijf dus de keuze maakt tussen (i) het rendement volledig zelf behouden of (ii) een deel van haar rendement inzetten ten behoeve van het stimuleren van drinkwatervoorziening in het buitenland.

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020



De ACM constateert voor Waternet, WML en WMD dat sprake is van activiteiten die onjuist zijn geclassificeerd als wettelijk, waarbij de ACM geen inzicht heeft in de bijbehorende activawarde. Als gevolg hiervan kan de ACM niet met zekerheid stellen wat de begrote vermogenskosten zouden zijn indien activiteiten juist waren geclassificeerd en of deze drinkwaterbedrijven in lijn handelen met artikel 11, tweede lid Drinkwaterwet, artikel 6, eerste lid van de Drinkwaterregeling en artikel 8, derde lid van het Drinkwaterbesluit.

INVULLING TARIEVEN 2021

De activiteiten die in paragraaf 1.1.2.1 zijn toegewezen aan DWW artikel 7 lid 1 en/of 2 vormen de basis voor de berekening van de WACC.

De gemiddelde activawarde is in paragraaf 1.1.3.3 berekend en bedraagt € 590.064.412. Deze activawarde is de basis voor de berekening van de WACC en dient toegewezen te worden aan de categorieën 'Drinkwater', 'Buitenland' en 'Niet-wettelijk'. In onderstaande afbeelding is deze toewijzing weergegeven. De afbeelding is een schermprint uit het 'Kostentoewijzingsmodel', tabblad 'B6g Compliancy WACC berekening'.

10.1.c

10.1.c

10.1.c

10.1.c

10.1.c

1.1.3.6 Gerealiseerde vermogenskosten (ex post)

RELATIE MET WETGEVING	DWW, artikel 12, derde lid
<p>“Indien uit het verslag, bedoeld in het tweede lid, blijkt dat het gerealiseerde bedrijfsresultaat de voor dat jaar op basis van artikel 11, tweede lid, bepaalde vermogenskosten overschrijdt, draagt de eigenaar van een drinkwaterbedrijf er zorg voor dat die <u>overschrijding wordt gecompenseerd in de tariefstelling voor het daaropvolgende kalenderjaar.</u>”</p>	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.1.3.6
<p>Toelichting: Dit betreft de <i>ex post toetsing</i>, gezien wordt of de grenzen van de WACC niet zijn overschreden. <u>Vastgesteld wordt of een eventueel positief verschil tussen bedrijfsresultaat en toegestane vermogenskosten in het jaar T-2 is gecompenseerd in de tarieven voor het jaar T.</u></p> <p>Toets en achtergrond: Het drinkwaterbedrijf moet zelf controleren of de gerealiseerde vermogenskosten in 2019 (na aftrek van de kosten voor buitenlandse activiteiten) de toegestane vermogenskosten overschrijden. De toegestane vermogenskostenvergoeding bedraagt in 2019 3,4%. <u>Het drinkwaterbedrijf legt deze toets vast in een verslag vergezeld van een goedkeurende verklaring van een registeraccountant.</u></p> <p>Indien uit dit verslag blijkt dat er sprake is van een overschrijding in het jaar T-2 dient het drinkwaterbedrijf dit te compenseren in de tarieven voor het jaar T+2. In een toelichting dient het drinkwaterbedrijf uiteen te zetten op welke wijze hier invulling aan gegeven wordt.</p> <p>Wanneer een bedrijf er voor kiest om - in de geest van wet - een overschrijding uit het jaar t te compenseren in het jaar T+1, dan dient het bedrijf dit inzichtelijk te maken en toe te lichten. Dit geldt zowel voor een eventuele overschrijding uit T-1 die in T is gecompenseerd als voor een eventuele overschrijding uit T die in T+1 wordt gecompenseerd.</p> <p>Voor het tarieftoezicht op de tarieven van T-1 heeft het drinkwaterbedrijf ex ante een overzicht verstrekt van het kostprijsmodel. Het ligt voor de hand dat dit ex post gebeurt op grond van dezelfde principes en grondslagen die ook bij</p>	

het kostprijsmodel van T-1 werden gehanteerd. Het drinkwaterbedrijf krijgt hiermee de mogelijkheid om ex ante (vooraf) en ex post (achteraf) tegen elkaar af te kunnen zetten. Hierdoor komen (grote) verschillen tot uitdrukking, waarbij het drinkwaterbedrijf de gelegenheid heeft om deze te kunnen verklaren (verschillenanalyse).

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020

X

De maximaal toegestane vermogenskosten was in 2018 3,4%. In tabel 3 zijn de gerealiseerde vermogenskosten in 2018 per drinkwaterbedrijf weergegeven. WML heeft in 2018 de toegestane vermogenskosten niet overschreden. De ACM stelt vast dat alle getoetste drinkwaterbedrijven handelen conform artikel 12, derde lid, van de Drinkwaterwet.

INVULLING TARIEVEN 2021

In 2019 (T-1) zijn de toegestane vermogenskosten niet overschreden door de gerealiseerde vermogenskosten. Derhalve is er geen verschil dat gecompenseerd diende te worden in de tarieven van 2021 (T+1). Dit is zichtbaar in het Bedrijfsverslag 2019 (bijlage 23) dat jaarlijks voor 1 oktober aan de minister van Infrastructuur en Waterstaat is verstrekt.

10.1.c

1.2 Toetsing van de opbrengsten

De opbrengsten van een bedrijf bestaan grofweg gezegd uit twee componenten: tarief (prijs) * volumes (q). De tarieven worden behandeld in paragraaf 4.3 van het toetsingskader. Hieronder wordt ingegaan hoe een drinkwaterbedrijf om dient te gaan met de volumes.

1.2.1 Omzet

RELATIE MET WETGEVING		DWB, artikel 9, eerste lid, onderdeel a							
“De elementen en wijze van berekening van de tarieven, bedoeld in artikel 13, eerste lid, onder b, van de wet, worden gevormd door: een raming van de met de taken, bedoeld in artikel 7, eerste en tweede lid, van de wet, te behalen omzet, <u>die mede is gebaseerd op de daadwerkelijk gerealiseerde omzet in het voorafgaande kalenderjaar.”</u>									
TOETSINGSKADER ILT					§ 3.2.1				
Toelichting: <u>De met drinkwatertaken te behalen omzet dient mede gebaseerd te zijn op de daadwerkelijk gerealiseerde omzet in het voorafgaande kalenderjaar.</u> Bij de wijze van berekening van de tarieven is de verwachte ontwikkeling in de afzet een element. De <u>verwachte ontwikkeling in de afzet</u> is – mede – gebaseerd op de (trends in de) afzet in voorgaande jaren.									
Toets en achtergrond: <u>Uit het kostprijsmodel of een bijbehorende toelichting dient te blijken op welke wijze de begroting van de omzet in voor het komend jaar (T+1), die is gebruikt bij het vaststellen van de tarieven voor het komend jaar (T+1), is gebaseerd op de gerealiseerde omzet in het voorafgaande kalenderjaar T-1.</u> De omzetontwikkeling volgt direct uit de <u>afzetontwikkeling in combinatie met tariefwijzigingen</u> . Het drinkwaterbedrijf maakt inzichtelijk of de omzet in van het komende jaar (T+1) plus afzetgroei en tariefwijzigingen in lijn ligt met de omzet van het afgelopen jaar (T-1). <u>De verwachte ontwikkeling van de afzet, zowel verbruik als aantal aansluitingen, dient hiervoor gemotiveerd weergegeven te worden.</u> Hiertoe is tenminste een eenduidige koppeling tussen gerealiseerde afzet in het afgelopen jaar (T-1) en de verwachte afzet in omzetberekening van het komend jaar (T+1) gemaakt. Deze kan eventueel onderbouwd worden met ontwikkeling in de afzet uit voorgaande jaren. De weergegeven afzetontwikkelingen dienen toegelicht te worden. Het gaat hier primair om: <ul style="list-style-type: none">• Aantal aansluitingen in het voorgaande jaar versus. begrote aansluitingen dit jaar;• Afgenomen aantal m³ versus begrote aantal m³, zowel als totaal als per aansluiting;• Inclusief een toelichting van verschuivingen.									
RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2018					X				
De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 en 2019 niet getoetst. Bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2018 heeft de ACM vastgesteld dat WML bij de raming van de met drinkwaterlevering te behalen omzet de gerealiseerde omzet in 2016 heeft gebruikt. De ACM constateerde dat WML handelt conform artikel 9, eerste lid, onderdeel a van het Drinkwaterbesluit.									

INVULLING TARIEVEN 2021

Waterafzet

In onderstaande afbeelding is de waterafzet van T-1 (2019), T (2020) en T+1 (2021) weergegeven. De begrote waterafzet voor 2021 is tijdens de behandeling van de uitgangspunten voor de Meerjarennota 2021-2025 door het MT van WML vastgesteld, zie bijlage 25. In Meerjarennota boekje is de afzet voor de planperiode weergegeven en vastgesteld in de RvC en de AvA. Voor 2021 is een afzet van 74,819 miljoen m³ begroot.

Afbeelding 54: WML waterafzet van T-1, T en T+1

WML waterafzet	Realisatie 2019	Prognose 2020 6M rapportage (ultimo juni)	Begroting 2021
(x 1.000 m ³)			
Drinkwater tegen standaard tarief	68.824		70.046
Drinkwater tegen gedifferentieerd tarief	2.126		509
Proceswater tegen ITP tarief	3.339		4.264
Totaal	74.289	75.400	74.819

De realisatiecijfers uit 2019 zijn afkomstig uit het jaarverslag 2019, zie bijlage 21. De prognose van 2020 wordt op totaalniveau afgegeven in de 6-Maandsrapportage, bijlage 26. De totale waterafzet voor de begroting 2021 is gebaseerd op de realisatiecijfers uit de afgelopen jaren en de prognose ultimo 2020. In de afgelopen jaren is de totale waterafzet voor de begroting ook gebaseerd op een afzonderlijk gedocumenteerde analyse (begrotingsmodel) dat in samenwerking met een extern gespecialiseerd adviesbureau is opgesteld. De effecten van klimaatverandering op de drinkwatervraag zijn momenteel nog onvoldoende zichtbaar in de modellen die voor het prognosticeren van de waterafzet en ontwikkeling toegepast worden. Hierdoor berekenen de huidige modellen een te lage waterafzet. Om desondanks voldoende de effecten van klimaatverandering in de prognose van de drinkwatervraag te verwerken is deze voor de komende planjaren gebaseerd op de gemiddelde waterafzet van 2018 en 2019. In deze jaren waren de effecten van klimaatverandering op de drinkwatervraag duidelijk zichtbaar. Dit gemiddelde ligt tevens in lijn met de verwachte waterafzet van 2020.

De afzetprognoses in bovenstaande afbeelding betreffen een 'best estimate' en zijn onderhevig aan tal van factoren die soms/deels moeilijk te voorspellen zijn. Hierbij moet men denken aan het weer/klimaat, economische en demografische ontwikkelingen en aantal klanten.

Doordat WML actief is om de gedifferentieerde tarieven te beëindigen is een daling zichtbaar in de begroting van de waterafzet tegen gedifferentieerd tarief ten opzichte van de realisatie 2018. Daarnaast is ook het volume m³ proceswater begroot. Daarbij is onder andere rekening gehouden met de contractduur (einddatum van de contracten) van de bestaande klanten met een gedifferentieerd tarief. Contracten kunnen niet éézijdig worden gewijzigd (o.b.v. het verbintenissen recht), waardoor in de komende jaren in de begroting nog wel met een drinkwaterafzet tegen gedifferentieerd tarief gerekend dient te worden.

In onderstaande afbeelding is de ontwikkeling van de drinkwaterafzet (tegen standaard tarief) voor T-1 (2019) en T+1 (2021) weergegeven.

10.1.c

Aansluitingen

Ook bij de bepaling van de capaciteitsomzet gebruikt WML de gegevens van de afgelopen jaren. Aan de hand van het zogeheten leidingnetportfolio van WML wordt door de afdeling Aanleg Leidingen voor de komende vijf jaar een inschatting gemaakt wat betreft het aantal aan te leggen, te saneren en te wijzigen leidingen. Op basis van het leidingnetportfolio is onderstaande begroting opgesteld. Het aantal aansluitingen is onderdeel van de Uitgangspuntennotitie (bijlage 25).

10.1.c

Bovenstaande aantallen hebben alleen betrekking op de aansluitingen Qn 1,5 en Qn 2,5. Voor 2021 zijn er in totaal (dus voor Qn 1,5 én Qn 2,5) gemiddeld 548.930 aantal betalende klanten begroot (zie rode kader). Daarna worden op basis van realisatiecijfers (T-1, 2019) het aantal Qn 2,5 aansluitingen begroot. Het restant, de gemiddeld aantal betalende klanten minus de Qn 2,5 aansluitingen, zijn de Qn 1,5 aansluitingen. In onderstaande afbeelding is dit schematisch weergegeven.

10.1.c

Ook de grootverbruikers (> Qn 2,5) worden op basis van realisatiecijfers (T) begroot. In onderstaande afbeelding is de realisatie van 2019 en de begroting (Meerjarennota) van 2021 met de daarbij behorende omzet voor het vastrecht weergegeven.

10.1.c

De stijging van de tarieven voor 2021 in vergelijking met de tarieven 2019 is het gevolg van de hogere tarieven door de uitgangspunten van het herijkt financieel beleid. Enerzijds zijn de kosten (waaronder de afschrijvingskosten) in 2021 hoger vanwege het verkorten van de afschrijvingstermijnen en anderzijds hanteert WML hogere marges om de financiële ratio's te verbeteren. Het afgenomen aantal m³ versus begrote aantal m³ per aansluiting is voor 2021, net als bij de tariefonderbouwing van de tarieven 2020, niet inzichtelijk gemaakt. De realisatiecijfers per aansluiting worden wel meegenomen in de analyse voor de begroting van de waterafzet voor 2021.

1.3 Toetsing van de tarieven

Bij het toetsen van de tarieven worden onderscheiden:

- de opbouw van de tarieven;
- de tariefstelling.

1.3.1 Opbouw van de tarieven

RELATIE MET WETGEVING	DWB, artikel 10, derde lid
<p>“In het in het eerste lid bedoelde overzicht wordt bij de tarieven aangegeven hoe deze zijn afgeleid uit de door het drinkwaterbedrijf te maken <u>kosten voor de volgende posten</u>:</p> <p><u>a. operationele kosten,</u></p> <p><u>b. afschrijvingen,</u></p> <p><u>c. vermogenskosten, en</u></p> <p><u>d. belastingen.”</u></p>	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.3.1
<p>Toelichting: <u>Voor alle tariefdragers die vallen onder de drinkwatertaken dient inzichtelijk gemaakt te worden hoe deze vanuit de kosten – operationele kosten, afschrijvingen, vermogenskosten en belastingen – zijn afgeleid.</u></p>	

Toets en achtergrond: Het kostprijsmodel – zoals dat nu wordt gehanteerd – geeft inzicht in de kosten voor drinkwaterlevering. Hierbij dient inzichtelijk te zijn hoe deze totale kosten zijn opgebouwd naar:

- operationele kosten;
- afschrijvingen;
- vermogenskosten;
- belastingen.

De vertaalslag van deze kosten naar de onderliggende tariefdragers (vastrecht en variabel tarief) vindt – in de systematiek uit 2016 – plaats middels twee verwerkingsslagen.

1. De totale kosten worden verdeeld over een vijftal hoofdprocessen (te weten water variabel, productie, distributie, aansluiting en verkoop). Het drinkwaterbedrijf dient het kostprijsmodel zodanig in te richten dat herleidbaar is hoe deze toerekening heeft plaatsgevonden. Daarnaast dient in het toelichtingsdocument aandacht te worden geschonken aan de uitgangspunten die ten grondslag liggen aan deze toerekening.

2. Verdelen van de kosten vanuit deze hoofdprocessen naar de tariefdragers water (variabel) en capaciteit (vastrecht). Hiertoe hanteert het drinkwaterbedrijf wederom verdeelsleutels, welke duidelijk moeten blijken uit het kostprijsmodel. Daarnaast moeten deze verdeelsleutels worden toegelicht in het toelichtingsdocument. Hierbij kan het drinkwaterbedrijf ook inzichtelijk maken hoe de verdeelsleutels zich in de loop der tijd hebben ontwikkeld, om zodoende inzicht te bieden of sprake is van een consistente verwerking en toepassing van deze verdeelsleutels.

Bij bovenstaande vertaalslagen is van het groot belang dat inzicht geboden wordt naar de typen kosten zoals die uit de wettekst naar voren komen, te weten operationele kosten, afschrijvingen, vermogenskosten en belastingen.

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2018

X

De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 en 2019 niet getoetst. Bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2018 heeft de ACM vastgesteld dat WML handelt conform artikel 10, derde lid van het Drinkwaterbesluit.

INVULLING TARIEVEN 2021

Toewijzing totale kosten cluster 'Water' aan de vijf hoofdprocessen

In paragraaf 4.1 worden de uitgangspunten voor de toewijzing van de totale kosten van het cluster 'Water' aan de vijf hoofdprocessen toegelicht. De kosten van het cluster 'Water' worden toegewezen aan de hand van verdeelsleutels. Enkele gebruikte verdeelsleutels zijn de in de prestatievergelijking/benchmark gehanteerde gegevens over de verdeling fte's van het jaar T-1, specifieke keuzes conform de aard van de kostenpost (*bijvoorbeeld elektriciteit wordt volledig aan het hoofdproces Water variabel toegewezen*) en de benuttingsgraad van de productie- en distributiecapaciteit.

Deze toewijzing en de resultaten van deze toewijzing zijn schematisch weergegeven in onderstaande afbeelding, afkomstig uit het 'Kostentoewijzingsmodel tabblad B4 Kostenm. Water ILT kostp'.

10.1.c

Toewijzing totale kosten hoofdprocessen aan tariefdragers 'Water' (variabel) en 'Capaciteit' (vastrecht).

Het proces van kostentoewijzing van de vijf hoofdprocessen naar de tariefdragers 'Water' en 'Capaciteit' en de ontwikkeling van de verdeelsleutels wordt verder beschreven in paragraaf 4.2, 4.3 en 4.4. Het uitgangspunt in deze toewijzing is de mate waarin de capaciteit van de infrastructuur wordt benut voor het daadwerkelijk leveren van water. Dit wordt toegewezen aan de kostendrager 'Water (m³)'. De kosten die te maken hebben met het niet structureel benutte deel van de infrastructuur, de capaciteit die WML beschikbaar moet hebben om een eventuele piek in drinkwatervraag te kunnen opvangen, worden toegewezen aan de kostendrager 'Capaciteit'. Bij WML bestaat de kostendrager 'Capaciteit' onder andere uit het vastrecht. Dit wordt verder toegelicht in de paragraaf 4.6.

In onderstaande afbeelding is de toewijzing van de hoofdprocessen naar de tariefdragers weergegeven en is afkomstig uit het 'Kostentoewijzingsmodel tabblad B4 Kostenm. Water ILT kostp'.

10.1.c

1.3.2 Tariefstelling

1.3.2.1 Tarieven zijn op kosten gebaseerd

RELATIE MET WETGEVING	DWB, artikel 9, eerste lid, onderdeel b			
OVERIGE RELEVANTE KADERS:	Brief van het Ministerie van IenM aan de ILT van 19 november 2013, kenmerk IENM/BSK-20 13/268016			
DWB, artikel 9, eerste lid, onderdeel b				
“De elementen en wijze van berekening van de tarieven, bedoeld in artikel 13, eerste lid, onder b, van de wet, worden gevormd door: <u>een raming van de kosten</u> , bedoeld in artikel 8, eerste lid, <u>die worden doorberekend in de drinkwatertarieven.</u> ”				
Overige relevante kaders:				
“Daar waar de drinkwaterbedrijven tarieven hanteren voor verschillende producten of diensten dienen deze <u>tarieven transparant te zijn en in redelijke verhouding te staan tot de kosten</u> ” (brief van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu aan de ILT van 19 november 2013, IenM kenmerk IENM/BSK-20 13/268016).				
TOETSINGSKADER ILT				§ 3.3.2.1
Toelichting: <u>De elementen en de wijze van berekening van de drinkwatertarieven worden gevormd door een raming van de kosten. De drinkwatertarieven dienen transparant te zijn en in redelijke verhouding te staan tot de kosten.</u>				
Toets en achtergrond: Uit het kostprijsmodel dient te blijken op welke wijze de drinkwatertarieven gevormd worden door een raming van de kosten. Figuur 1 op pagina 14 (red. uit het toetsingskader) geeft schematisch weer hoe dit tot stand zou kunnen komen. In eerste instantie dienen de kosten per activiteit berekend te worden. Vervolgens dient deze kostprijs te worden verdeeld over de tariefdragers van de activiteit. De methode op basis waarvan deze kosten aan tariefdragers toegerekend wordt dient objectief en transparant te zijn. In de toelichting bij het kostprijsmodel moet worden aangegeven hoe deze toerekening tot stand is gekomen. Deze stap geeft inzicht in de kosten die aan elke individuele tariefcategorie toegerekend worden, het resultaat hiervan is de individuele kostprijs.				
Nadat de kostprijs per tariefdrager is vastgesteld, dient het drinkwaterbedrijf het resultaat toe te wijzen. Het toewijzen van het resultaat is een uitwerking van het tariefbeleid van het drinkwaterbedrijf. Hieruit volgt een overzicht van kostprijs, resultaat en verkoopprijs per tariefdrager. Het drinkwaterbedrijf neemt in een toelichting op wat het tariefbeleid is en hoe de verdeling van het resultaat (=marge: toerekening van de eigen vermogenskosten) over de tariefdragers zich hiertoe verhoudt. Wanneer er op individueel tariefniveau grote verschillen zijn in de procentuele marges die gerekend worden dient hiervoor een specifieke toelichting gegeven te worden die past binnen het tariefbeleid van het drinkwaterbedrijf. De toelichting is een integraal onderdeel van de beoordeling door ILT/ACM. De tarieven op individueel niveau dienen in ieder geval in redelijke verhouding te staan tot de kosten. De term ‘redelijk’ wordt als volgt ingevuld; de ene groep afnemers betaalt niet een substantieel andere marge dan een andere groep afnemers. In elk geval moeten (afwijkende) marges zijn gebaseerd op vastgelegde besluitvorming (tariefbeleid) en worden onderbouwd en toegelicht.				
RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2018				X
De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 en 2019 niet getoetst. Bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2018 heeft de ACM vastgesteld dat WML inzichtelijk heeft gemaakt waardoor de verschillen tussen de eigen vermogenskosten per tariefgroep verklaard worden. De tariefstelling is gebaseerd op een raming van de kosten. ACM stelt dat WML voldoet aan artikel 9, eerste lid, onderdeel b van het Drinkwaterbesluit.				

INVULLING TARIEVEN 2021

WML gebruikt het 'Kostentoewijzingsmodel' als integraal onderdeel van haar bedrijfsvoering en de kostprijzen uit het model worden gebruikt bij de vaststelling van de tarieven. De tariefstelling is dus gebaseerd op een raming van de kosten. Dit is te zien in de procesflow die al eerder is weergegeven in de 'Toelichting/beschrijving van het begrotingsproces van WML'.


10.1.c

Berekening kosten per activiteit en per tariefdrager

In tabblad 'B6c Compl Tot.kst.activiteit' in het 'Kostentoewijzingsmodel' zijn de kosten per activiteit en per tariefdrager inzichtelijk gemaakt. De kostentoewijzing van de kosten aan de activiteiten wordt toegelicht de hoofdstukken 2, 3 en 4. In het tabblad 'B2a Output tarievenoverzicht 2021' zijn alle kostprijzen opgenomen, zie bijlage 4. In het tabblad 'B6k Onder. Tarieven aansluitpakket' van het 'Kostentoewijzingsmodel' zijn de kostenonderbouwingen van de aansluitpakketten opgenomen.

Toewijzing resultaat per tariefdrager conform tariefbeleid

In bijlage 5 is het kostentoewijzings-, toeslagen- & margebeleid van WML opgenomen. Voor het margebeleid van WML zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. 10.1.c, 10.2.g

2. De eis uit het toetsingskader van de ILT dat de tarieven van de drinkwaterbedrijven in Nederland in redelijke verhouding staan tot de kosten;
3. Risicoprofiel: Het risicoprofiel van de verschillende producten/activiteiten wordt verwerkt in de hoogte van marge. Concreet betekent dit 'Hoe hoger het te lopen risico (bijvoorbeeld onvoorspelbaarheid of onzekerheid van de afzet) hoe hoger de marge'.

10.1.c


10.1.c

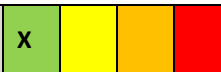
Op basis van dit margebeleid zijn de marges voor de tariefdragers vastgesteld. De kostprijs plus de marge van een product leidt tot de verkoopprijs/tarief per tariefdrager. In het tabblad 'B2a Output tarievenoverzicht 2021', bijlage 4, zijn alle kostprijzen, marges en de uiteindelijke tarieven van de tariefdragers inzichtelijk gemaakt. Hieruit blijkt dat de marges conform het margebeleid van de WML zijn toegepast in de tarieven van 2021.

1.3.2.2 Tarieven zijn niet-discriminerend

RELATIE MET WETGEVING	DWW, artikel 11, eerste lid
"De eigenaar van een drinkwaterbedrijf hanteert tarieven die kostendekkend, transparant en <i>niet discriminerend</i> zijn."	
TOETSINGSKADER ILT	§ 3.3.2.2
<p>Toelichting: De individuele tarieven die het drinkwaterbedrijf in rekening brengt voor de drinkwatertaken mogen <u>niet discriminerend</u> zijn; <u>gelijke gevallen moeten gelijk behandeld worden</u>.</p> <p>Toets en achtergrond: De Drinkwaterwet stelt dat drinkwatertarieven niet discriminerend behoren te zijn. <u>Aan de eis van niet discriminerende tarieven wordt ten minste voldaan als gelijke tarieven gerekend worden voor gelijke gevallen</u>. Dit houdt in dat er een objectief verschil tussen afnemersgroepen moet bestaan om een ander tarief te rechtvaardigen.</p> <p><u>Als wordt afgeweken van de standaardmethode op basis waarvan het drinkwaterbedrijf afnemers indeelt, zoals grootte van de aansluiting of gemiddelde afname, dient te worden toegelicht op basis waarvan dit onderscheid wordt gemaakt</u>. Hieruit zal moeten blijken dat – indien het drinkwaterbedrijf verschillende tarieven hanteert – geen sprake is van een discriminerende situatie. Het is onvoldoende om slechts te benoemen dat sprake is van een ander kostenbeeld. Dit andere kostenbeeld dient namelijk te blijken uit het kostprijsmodel en niet alleen uit de toelichting op het kostprijsmodel. Dit moet onder meer blijken uit de gepubliceerde tarieven zoals genoemd in paragraaf 5.2.</p>	

Indien het drinkwaterbedrijf tot de conclusie komt dat sprake is van discriminerende tariefstelling, moet dit in ieder geval tot uiting komen in de toelichting op het kostprijsmodel. Het drinkwaterbedrijf moet ook aangeven hoe zij in de toekomst met deze situatie om zal gaan.

RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2019



De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 niet getoetst. Bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2019 heeft de ACM vastgesteld dat WML, met uitzondering van bestaande contracten waarin gedifferentieerde tarieven zijn afgesproken, in lijn is met artikel 11, eerste lid van de Drinkwaterwet.

INVULLING TARIEVEN 2021

De ILT en ACM hebben de gedifferentieerde tarieven van WML voor het jaar 2016 als discriminerend beoordeeld. WML streeft er naar om zo snel als mogelijk de gedifferentieerde tarieven te beëindigen. Dit betekent concreet dat geen nieuwe contracten meer worden afgesloten tegen een gedifferentieerd tarief. Dit is ook de reden waarom over dit product en tarief niet meer gecommuniceerd via de website van WML. WML spant zich in om de huidige contracten met gedifferentieerde tarieven met haar afnemers te beëindigen. De mate waarin dit gerealiseerd kan worden is echter afhankelijk van de medewerking van de betreffende afnemers, omdat de huidige tariefafspraken zijn vastgelegd in contracten met een looptijd van één tot meerdere jaren. Deze contracten kunnen niet éézijdig worden gewijzigd (o.b.v. het verbintenissen recht). Het deel van de contracten dat afloopt zal in ieder geval worden gewijzigd naar tarieven die voldoen aan wet- en regelgeving.

1.4 Overkoepelende toetsen



1.4.1 Tarieven zijn kostendekkend op totaalniveau

RELATIE MET WETGEVING		DWB, artikel 9, derde lid			
“Aan het vereiste van kostendekkendheid van het tarief, bedoeld in artikel 11, eerste lid, van de wet, wordt in ieder geval voldaan <u>indien de geraamde omzet uit het tarief niet meer bedraagt dan de som van de geraamde kosten</u> , bedoeld in het eerste lid, onder b.”					
TOETSINGSKADER ILT			§ 5.1		
Toelichting: <u>Aan het vereiste van kostendekkendheid op totaalniveau wordt voldaan als de totale geraamde omzet, inclusief marge, niet meer bedraagt dan de som van de geraamde kosten.</u>					
Toets en achtergrond: Een drinkwaterbedrijf moet kostendekkende tarieven hanteren. <u>Een drinkwaterbedrijf voldoet in ieder geval aan de eis van kostendekkendheid wanneer de totale begrote omzet voor drinkwatertaken, inclusief marge, niet groter is dan de totale begrote kosten voor deze taken.</u> Hierbij wordt vastgesteld of de tarieven van de drinkwatertaken op totaal niveau kostendekkend zijn. <u>Uit het kostprijsmodel dient te blijken dat de begrote omzet niet groter is dan de totaal begrote kosten.</u>					
RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2018			X		
De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 en 2019 niet getoetst. Op grond van de begrote kosten in het kostprijsmodel concludeert de ACM bij de totstandkoming van de tarieven 2018 dat het vastrecht en de variabele tarieven van WML op totaalniveau kostendekkend zijn. De ACM stelde dat WML handelt conform artikel 9, derde lid van het Drinkwaterbesluit.					
INVULLING TARIEVEN 2021					
Volgens artikel 9, derde lid van het Drinkwaterbesluit, voldoet een Drinkwaterbedrijf in ieder geval aan de eis voor kostendekkendheid wanneer de totale begrote omzet voor haar drinkwatertaken in zijn totaliteit niet groter is dan de totale begrote kosten voor deze taken. Dit wordt aangetoond in het ‘Kostentoewijzingsmodel’ in tabblad ‘B6a Compliancy activiteiten WML’ en in onderstaande afbeelding.					

10.1.c

10.1.c

1.4.2 Toetsen publicatie van het tarievenoverzicht

RELATIE MET WETGEVING		DWB, artikel 10, eerste en tweede lid			
<p>“1. De eigenaar van een drinkwaterbedrijf publiceert jaarlijks voor 1 december een overzicht van de tarieven die hij in het daarop volgende kalenderjaar voor de beschikbaarstelling en levering van drinkwater in rekening brengt.</p> <p>2. In het in het eerste lid bedoelde overzicht wordt ten minste onderscheid gemaakt in tarieven voor de volgende posten:</p> <p>a. aansluitkosten,</p> <p>b. vastrecht, en</p> <p>c. prijs per kubieke meter geleverd drinkwater. “</p>					
TOETSINGSKADER ILT		§ 5.2			
<p>Toelichting: Volgens artikel 10, tweede lid van het Drinkwaterbesluit moet het drinkwaterbedrijf een overzicht publiceren van haar tarieven voor drinkwatertaken die zij gaat hanteren in het komende jaar (T+1).</p> <p>Toets en achtergrond: Vastgesteld wordt of het drinkwaterbedrijf een tarievenoverzicht heeft gepubliceerd waarin tenminste de tarieven voor aansluiting, vastrecht en drinkwater per kubieke meter voor de verschillende afnemers zijn opgenomen. Getoetst wordt of deze tarieven tijdig en volledig zijn gepubliceerd. De gepubliceerde tarieven mogen niet afwijken van de in het kostprijsmodel gepresenteerde tarieven.</p>					
RESULTAAT TOEZICHT TOTSTANDKOMING DRINKWATERTARIEVEN 2020/2019		X			
<p>De ACM heeft dit wetsartikel bij totstandkoming van de drinkwatertarieven 2020 niet getoetst. Bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2019 heeft de ACM vastgesteld dat WML haar vastrecht, variabele tarieven en aansluittarieven heeft gepubliceerd. De ACM stelde vast dat WML handelt conform artikel 10, tweede lid van het Drinkwaterbesluit.</p>					
INVULLING TARIEVEN 2021					
<p>De tarieven worden op drie manieren gepubliceerd:</p> <p>1. In een advertentie in Limburgse dagbladen en de lokale kranten: Op 28 november 2020 staat onderstaande tarievenadvertentie Dagblad De Limburger en in de huis-aan-huisbladen.</p>					
<div><div><h2>Tarieven Limburgs drinkwater 2021</h2><p>Na een lange periode waarin de tarieven stabiel bleven of juist daalden, moet WML de prijs voor het drinkwater in 2021 verhogen. De prijsverhoging wordt veroorzaakt door een opeenstapeling van externe factoren. Door een veranderd financieel speelveld moet WML haar inkomsten verhogen om te kunnen blijven investeren in de drinkwatervoorziening voor komende jaren. En die investeringen zijn fors: WML moet inspelen op de klimaatverandering en de investeringen daarin komen bovenop de normale investeringsopgave om de drinkwatervoorziening op peil te houden. Met de tariefverhoging komt de leveringszekerheid voor de Limburgse klant niet in gevaar en blijft de drinkwatervoorziening – zoals van WML gewend – robuust, duurzaam en kwalitatief hoogwaardig.</p></div><div><p>In 2021 betaalt een gemiddeld huishouden* voor een heel jaar drinkwater € 226,46**. Dat is € 1,67 meer per maand (circa € 20,- per jaar) dan in 2020. Duizend liter drinkwater (1 m³) kost in 2021 € 0,76 en het vastrecht voor een standaard-aansluiting bedraagt € 87,25 per jaar (exclusief belastingen en toeslagen, afgerond op hele euro-centen). Een nieuwe basis-drinkwateraansluiting (bijvoorbeeld bij nieuwbouwprojecten) kost € 1.325,- exclusief BTW.</p><p>Kijk op www.wml.nl/tarieven voor een overzicht en toelichting. Op verzoek stuurt WML het tarievenoverzicht kosteloos toe.</p><p>* waterverbruik 105 m³/jaar ** waterverbruik inclusief vastrecht, belastingen en toeslagen</p><p>Wijzigingen, druk- en zetfouten voorbehouden.</p><div><p>wml Limburgs drinkwater</p></div></div></div>					

ONDERBOUWING TARIEVEN WML 2021

In de tarievenadvertentie staat het drinkwatertarief per m³, het vastrecht tarief (voor een Qn 1,5) en het tarief van een basis aansluitpakket vermeld. Voor de overige tarieven van onder andere de capaciteitsaansluitingen en de aansluitpakketten wordt verwezen naar de website van WML;

2. Vóór 1 december op de website van WML: te vinden via onderstaande link
<https://www.wml.nl/thuis/drinkwatertarief>;
3. In het Vewin tariefboekje: begin 2021.

Het gedifferentieerde drinkwatertarief zal niet op de website gepubliceerd worden. Dit heeft te maken met het feit dat dit product niet meer aangeboden wordt. Zie hiervoor ook de toelichting in paragraaf 1.3.2.2.

2 Toelichting op kostentoewijzing

De belangrijkste input van het 'Kostentoewijzingsmodel' voor het berekenen van de tarieven van de producten en diensten die voor 2021 begroot zijn komt uit de Meerjarennota 2021-2025. Daarnaast zijn er nog enkele inputbladen die worden gebruikt voor het onderbouwen van de verdeelsleutels. De verdeelsleutels die in het model worden gebruikt zijn:

- de realisatie van het jaar T-1,
- procentuele verdeling van budget jaar T,
- geboekte uren op werkorders T-1.

De output van het 'Kostentoewijzingsmodel' is onder andere het overzicht dat ter onderbouwing van de tarieven dient voor de ILT/ACM. Dit overzicht is te vinden in het tabblad 'B5a Resultaat t.b.v. ILT' van het 'Kostentoewijzingsmodel'.

10.1.c

10.1.c

10.1.c

Bron: Bewerkte versie van het tabblad '1.1 Hoofdtabel Totaal' uit het 'Kostentoewijzingsmodel' van WML

- 10.1.c 


- 


- 



2.2 Toewijzing secundaire kosten

Grade Level	Percentage
10.1.c	100%
10.1.b	65%
10.1	98%
10	88%
9.1.c	100%
9.1.b	100%
9.1	100%
9	100%
8.1.c	100%
8.1.b	100%
8.1	100%
8	100%
7.1.c	100%
7.1.b	100%
7.1	100%
7	100%
6.1.c	100%
6.1.b	100%
6.1	100%
6	100%
5.1.c	100%
5.1.b	100%
5.1	100%
5	100%
4.1.c	100%
4.1.b	100%
4.1	100%
4	100%
3.1.c	100%
3.1.b	100%
3.1	100%
3	100%
2.1.c	100%
2.1.b	100%
2.1	100%
2	100%
1.1.c	100%
1.1.b	100%
1.1	100%
1	100%

2.3 Berekening totale kosten voor primaire prestatiesoorten

Category	Percentage
10.1.c	100%
10.1.a	35%
10.1.b	50%
10.1.d	75%
10.1.e	100%
10.1.f	100%
10.1.g	60%
10.1.h	100%
10.1.i	60%
10.1.j	100%

10.1.c

2.4 Toewijzing aan 'Water', 'Dienst' en 'Niet-wettelijk'

10.1.c

10.1.c

3 Producten en diensten

Voor de diensten die WML levert, met uitzondering van de waterleveringstarieven, is per dienst een individuele kostenberekening opgesteld.

Kostprijsberekening producten & diensten

Elke kostprijsberekening wordt specifiek op de desbetreffende dienst afgestemd. Over het algemeen kennen deze kostprijzen een uniforme kostprijsopbouw. De kostprijs bestaat hierbij uit drie onderdelen:

- Interne uren
- Materiaal
- Onderaanneming

De begroting van deze diensten wordt in veel gevallen bepaald door: aantal x tarief (= kostprijs + marge).

Wettelijk en niet-wettelijk

WML heeft zowel wettelijke als niet-wettelijke diensten/producten:

- Een voorbeeld van een wettelijke dienst/product behorend tot DWW artikel 7, lid 1 en/of 2 zijn de openbare tappunten (dit valt dus onder de drinkwatertaken);
- Een voorbeeld van een niet-wettelijke dienst/product is de levering van geografische gegevens (geo data levering).

De kosten van wettelijke diensten worden in mindering gebracht op de totale kosten die zijn toegewezen aan "Dienst". De resterende kosten (de kosten die betrekking hebben op de aansluitleiding) worden toegevoegd aan de kosten van het vastrecht van het cluster "Water". Dit zal in hoofdstuk vijf verder beschreven worden.

Naast de zojuist beschreven wettelijke- en niet-wettelijke diensten zijn er ook nog enkele producten die te maken hebben met het wettelijke cluster "Water", maar die een aparte tariefbepaling kennen. De kosten van deze producten worden geëlimineerd op de totale kosten die zijn toegewezen aan het cluster "Water" voordat deze kosten worden toegewezen aan de kostendragers "Water (m³)" en "Capaciteit (o.a. vastrecht)" (hoofdstuk vier).

4 Waterlevering

Alle kosten die aan het cluster “Water” zijn toegerekend bepalen de kostprijzen voor de water- en vastrechtproducten van WML.

4.1 Kostentoewijzing hoofdprocessen

De kosten die aan de water- en vastrechtproducten worden toegerekend worden toegewezen aan vijf hoofdprocessen:

- **Water variabel:** alle kosten die direct gerelateerd zijn aan het winnen en/of zuiveren van water. Deze kosten stijgen of dalen naarmate het volume van gewonnen en/of gezuiverd water stijgt of daalt.
- **Productie:** alle kosten die gerelateerd zijn aan het inkopen/winnen van water en het vervolgens zuiveren tot drinkwaterkwaliteit.
- **Distributie:** alle kosten die gerelateerd zijn aan het transporteren van drinkwater van de productielocatie naar de aansluiting van de klant.
- **Aansluiting:** alle kosten die direct gerelateerd zijn aan het ter beschikking stellen van capaciteit t.b.v. de klant, oftewel de aansluiting en de watermeter.
- **Verkoop:** alle kosten die gerelateerd zijn aan dienstverlening.

10.1.c

Net als bij de algemene kostenverbijzondering (hoofdstuk twee) worden de kosten van het cluster “Water” toegewezen aan de hand van verdeelsleutels. Enkele gebruikte verdeelsleutels zijn:

- Benchmark gegevens over de verdeling fte’s van het jaar T-2;
- Een specifieke keuze conform de aard van de kostenpost (bijvoorbeeld elektriciteit wordt volledig aan het hoofdproces Water variabel toegewezen);
- Benuttingsgraad van de productie- en distributiec capaciteit.

4.2 Kostentoewijzing kostendragers

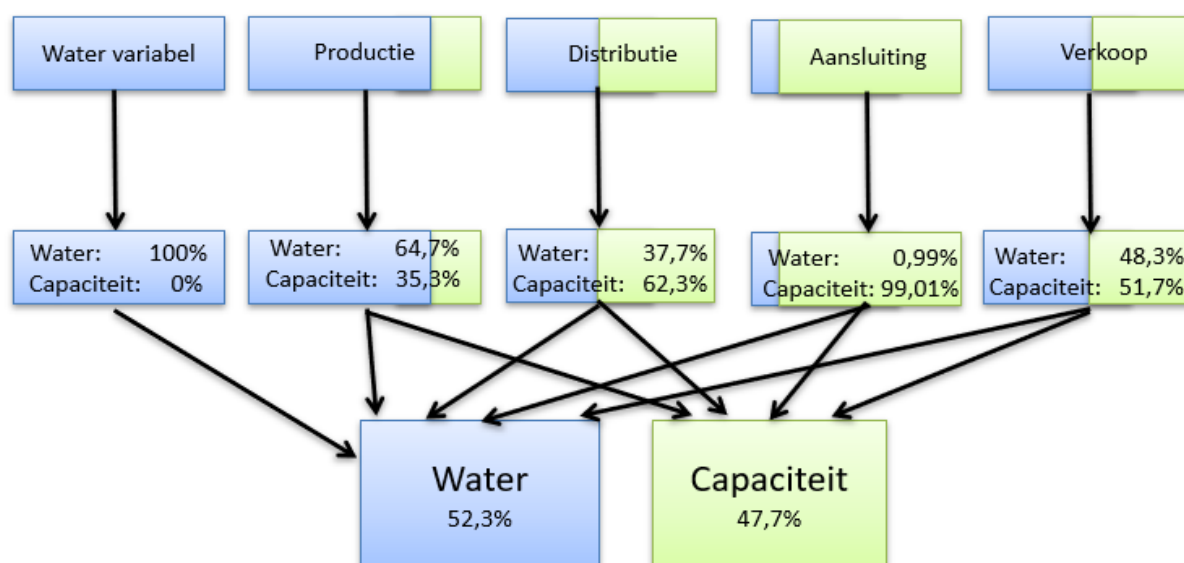
In het 'Kostentoewijzingsmodel' worden twee kostendragers gehanteerd namelijk "Water (m³)" en "Capaciteit (o.a. vastrecht)". De kosten van de vijf hoofdprocessen worden aan deze twee kostendragers toegewezen. Uitgangspunt hierbij is dat in de mate waarin de capaciteit van de infrastructuur wordt benut voor het daadwerkelijk leveren van water, deze kosten navenant aan de kostendrager "Water (m³)" worden toegerekend. De kosten die te maken hebben met het onbenutte deel van de infrastructuur, de capaciteit die WML beschikbaar moet hebben om een eventuele piek in drinkwatervraag te kunnen opvangen, wordt toegewezen aan de kostendrager "Capaciteit (o.a. Vastrecht)".

Voor de hoofdprocessen Distributie, Productie en Aansluiting is een verdeelsleutel ontwikkeld die de kosten van het hoofdproces toewijst aan de kostendragers "Water (m³)" en "Capaciteit (o.a. vastrecht)". De verdeelsleutels zijn voor het hoofdproces:

- "Productie": de benuttingsgraad van de productiecapaciteit,
- "Distributie": de benuttingsgraad van de distributiecapaciteit,
- "Aansluiting": de benuttingsgraad van de aansluitcapaciteit.

De kosten van het hoofdproces "Water variabel" gaan voor 100% naar de kostendrager "Water", en de kosten van het hoofdproces "Verkoop" worden aan de hand van een gewogen gemiddelde van de hoofdprocessen "Productie", "Distributie" en "Aansluiting" toegewezen aan de kostendragers "Water" en "Capaciteit". Onderstaande afbeelding geeft dit schematisch weer.

Afbeelding 69: Kostentoewijzing hoofdprocessen aan kostendragers "Water" en 'Capaciteit'



Wanneer de kosten zijn toegewezen aan de kostendragers "Water" en "Capaciteit", worden de kostprijzen berekend. Onderstaand zijn de verdeelsleutels voor de hoofdprocessen "Productie", "Distributie" en "Aansluiting" beknopt toegelicht.

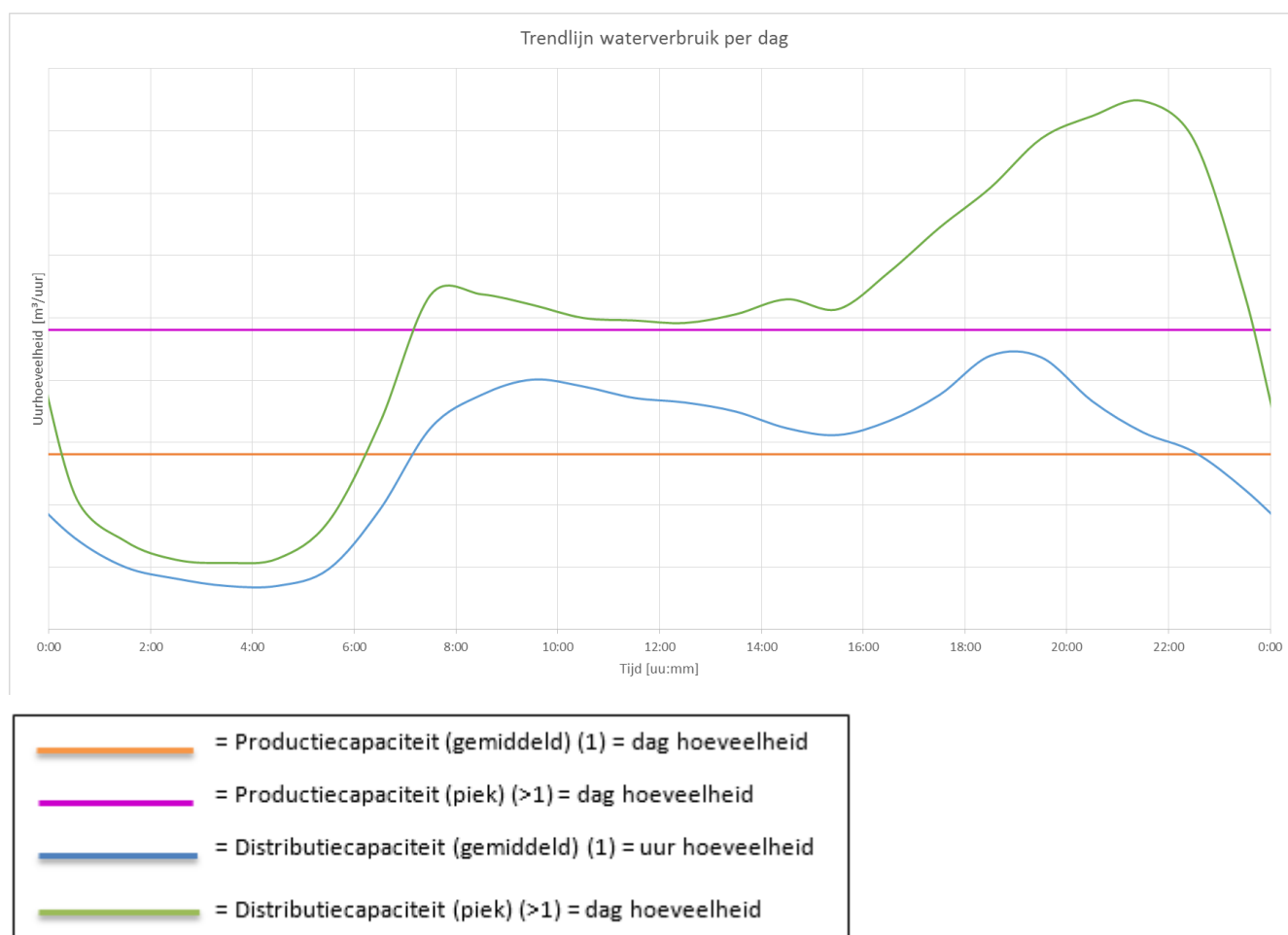
4.3 Benuttingsgraad productie- en distributiecapaciteit

Om de kosten van de hoofdprocessen "Productie" en "Distributie" te kunnen toewijzen aan de kostendragers "Water" en "Capaciteit" is een onderscheid gemaakt in kosten die een direct verband hebben met het produceren/distribueren van water en kosten die te maken hebben met het in stand houden van de productie- en distributiecapaciteit. De verdeelsleutel voor het toewijzen van de kosten van het hoofdproces "Productie" is

de benuttingsgraad van de productiecapaciteit en de verdeelsleutel voor het toewijzen van de kosten van het hoofdproces “Distributie” is de benuttingsgraad van de distributiecapaciteit.

Om de verdeelsleutels te berekenen is per verzorgingsgebied geanalyseerd wat de maximale vraag in de afgelopen jaren was. WML dient deze maximale vraag te kunnen leveren en past haar leidingnet daarop aan. Op dagniveau wordt een redelijk constant volume geproduceerd, terwijl er gedurende de dag schommelingen zijn in de drinkwatervraag en daarmee dus ook in de distributie. Dit is schematisch weergegeven in onderstaande afbeelding.

Afbeelding 70: Trendlijn Waterverbruik per dag



Het verschil tussen de gemiddelde vraag en de piekvraag wordt toegewezen aan de kostendrager “Capaciteit”, immers dient het leidingnet zo ingericht te zijn dat het aan deze drinkwatervraag kan voldoen.

Bij de berekening van de productiecapaciteit wordt de verhouding tussen wat op een gemiddelde dag wordt geproduceerd en wat op een piekdag wordt geproduceerd berekend. Deze verhouding wordt als verdeelsleutel toegepast om de kosten van het hoofdproces ‘Productie’ toe te wijzen aan de kostendrager “Water”. Het restant van de kosten gaat naar de kostendrager “Capaciteit”.

Bij de berekening van de distributiecapaciteit wordt niet alleen de distributiecapaciteit betrokken in de berekening maar ook de productiecapaciteit. Dit komt omdat de distributiecapaciteit per uur wordt berekend en de productiecapaciteit per dag. Het hoeft niet zo te zijn dat de piek in de distributie op dezelfde dag is als de piek

in de productie. Om deze reden wordt voor de berekening van de verdeelsleutel van het hoofdproces "Distributie" de productiecapaciteit vermenigvuldigd met de distributiecapaciteit.

Samenvattend: de verdeelsleutels om de kosten van de hoofdprocessen "Productie" en "Distributie" toe te wijzen aan de kostendragers "Water" en "Capaciteit" wordt volgens onderstaande afbeelding berekend.

Afbeelding 71: Berekening verdeelsleutels hoofdprocessen "Productie" en "Distributie"

Benuttingsgraad productiecapaciteit, toewijzing aan kostendrager "Water" =	$\frac{\text{Gemiddelde productiecapaciteit (1)}}{\text{Piek productie (>1)}}$
Benuttingsgraad distributiecapaciteit, toewijzing aan kostendrager "Water" =	$\frac{\text{Gemiddelde productie (1) x gemiddelde distributie (1)}}{\text{Piek productie (>1) x piek distributie (>1)}}$

In onderstaande afbeelding zijn de benuttingsgraden van de productiecapaciteit en de distributiecapaciteit weergegeven die gebruikt zijn geworden in de bepaling van de tarieven voor 2018, 2019, 2020 en 2021 (inschatting). De benuttingsgraden zijn afkomstig uit het tabblad 'A8 Verdeelsleutel benuttingsgraad' van het 'Kostentoewijzingsmodel'. Deze benuttingsgraden worden gebruikt in de berekeningen van het tabblad '2.4 Kostendrager Water en Capaciteit' van het 'Kostentoewijzingsmodel'.

Afbeelding 72: Benuttingsgraden productiecapaciteit en distributiecapaciteit van 2018, 2019, 2020 en 2021

Benuttingsgraden toewijzing aan kostendrager "Water"	2018	2019	2020	2021
Gemiddelde productiecapaciteit	1	1	1	1
Gemiddelde distributiecapaciteit	1	1	1	1
Piek productie	1,507	1,458	1,496	1,545
Piek distributie	1,680	1,719	1,732	1,717
Benuttingsgraad productiecapaciteit, toew. aan "Water"	66,4%	68,6%	66,8%	64,7%
Benuttingsgraad distributiecapaciteit, toew. aan "Water"	39,5%	39,9%	38,6%	37,7%

Bron: Tabblad 'A8 Verdeelsleutel benuttingsgraad' uit het 'Kostentoewijzingsmodel' van WML.

De benuttingsgraad die toegepast wordt in het 'Kostentoewijzingsmodel 2021' is ten opzichte van de benuttingsgraad voor het 'Kostentoewijzingsmodel 2020' lager door de relatief hogere pieken in 2019 (in vergelijking met de pieken van deze locaties uit de afgelopen 10 jaar) ten opzichte van een nagenoeg gelijk gedistribueerd jaarhoeveelheid (in vergelijking met 2019).

4.4 Benuttingsgraad aansluitcapaciteit

Ten aanzien van de kosten die aan het hoofdproces "Aansluiting" zijn toegewezen, is onderscheid gemaakt tussen de kosten die gemaakt worden voor het leveren van water en de kosten die gemaakt worden om de reserve/piek capaciteit beschikbaar te hebben (ook al wordt het niet geleverd). De kosten die bijdragen aan het leveren van water worden toegewezen aan de kostendrager "Water (M³)". De kosten die gemaakt worden om de reserve/piek capaciteit beschikbaar te hebben worden toegewezen aan de kostendrager "Capaciteit (o.a. Vastrecht)".

Deze verdeelsleutel wordt als volgt berekend:

Het aantal aansluitingen per Qn wordt vermenigvuldigd met het aantal kubieke meter water dat deze aansluiting maximaal per uur kan leveren, dit is de voor de klant de theoretische totale capaciteit (capaciteit van de aansluiting).

Voorbeeld: 134 aansluitingen van Qn 4, de Qn staat voor een bepaald type aansluiting, is een totale capaciteit van (134 aansluitingen x 4 kubieke meter water x 24 uur per dag x 365 dagen per jaar =) 4.695.360 m³. De benuttingsgraad wordt berekend door het verwachte gebruikte aantal m³ water te delen door de totale theoretische capaciteit van alle aansluitingen (de som van de capaciteit van de aansluitingen dus).

Uit de benuttingsgraad blijkt dat slechts een klein deel (circa 1%) van de aansluitcapaciteit wordt benut. Dit betekent dat circa 1% van de kosten van het hoofdproces "Aansluiting" wordt toegewezen aan de kostendrager "Water (m³)" en de overige 99% wordt toegewezen aan de kostendrager "Capaciteit (m.n. vastrecht)".

In onderstaande afbeelding is de benuttingsgraad van de aansluitcapaciteit van 2018, 2019, 2020 en 2021 (inschatting) weergegeven.

Afbeelding 73: Benuttingsgraad aansluitcapaciteit van 2018, 2019, 2020 en 2021

Benuttingsgraad toewijzing aan kostendrager "Water"	2018	2019	2020	2021
Jaarverbruik in M ³	71.250.000	71.900.000	72.590.000	74.819.000
Totale capaciteit in M ³	7.417.911.060	7.458.307.800	7.510.929.120	7.538.864.760
Benuttingsgraad aansluitcapaciteit, toew. aan "Water"	0,96%	0,96%	0,97%	0,99%

Bron: Tabblad '2.3 Benuttingsgraad aansluitcapaciteit' uit het 'Kostentoewijzingsmodel' van WML.

De hogere toewijzing van de kosten van het hoofdproces Aansluiting aan de kostendrager "Water" heeft enerzijds te maken met een hoger verwacht aantal te verkopen kubieke meters water (jaarverbruik) en anderzijds met een hogere totale capaciteit (door groei van het aantal capaciteitsaansluitingen).

4.5 Kostprijsberekening Water

De totale kosten van de kostendrager "Water (m³)" wordt toegewezen aan twee producten: de prijs voor een kubieke meter drinkwater (m³) en de prijs voor een kubieke meter proceswater (m³).

De berekening van het 'Internal Transfer Pricing' voor proceswater is beschreven in paragraaf 1.1.2.2. De toegewezen kosten aan de WML NV bepaald de kostprijs voor het drinkwater. Deze kostprijs wordt berekend door de totale kosten toegewezen aan WML NV te delen door het verwachte aantal te verkopen kubieke meter drinkwater. Het verwachte aantal te verkopen kubieke meter water is een van de uitgangspunten die in de begrotingscyclus worden bepaald (zie bijlage 25).

4.6 Kostprijsberekening vastrechtproducten

WML onderscheidt vier vastrechtproducten:

1. Brandkraanrecht
2. Wettelijke veiligheid & inspectie
3. Blusaansluiting
4. Vastrecht (vergoeding voor aansluitpunt)

Deze vier vastrechtproducten worden onderstaand verder toegelicht.

4.6.1 Brandkraanrecht

Iedere gemeente in Limburg betaalt een tarief per brandkraan, het zogenaamde brandkraanrecht. Dit tarief dient ter dekking van de kosten van de brandkraan en de aanleg van de brandkranen en het bluswatergebruik door de Brandweer.

Het brandkraanrecht wordt berekend door de afschrijvingskosten van de brandkranen, de operationele kosten met betrekking tot het onderhoud van de brandkranen en de vermogenskosten (rentekosten) te delen door het totaal aantal brandkranen.

4.6.2 Wettelijke veiligheid & inspectie

Iedere klant van WML wordt een bijdrage in rekening gebracht ter dekking van de kosten die gemoeid zijn met de wettelijke controle taken, die WML in opdracht van het Ministerie Infrastructuur & Waterstaat (Min. I&W) uitvoert. Drinkwaterbedrijven zijn in dit kader verplicht alle aangesloten installaties te controleren op gevaar voor verontreiniging van het openbare net en de 'collectieve installaties' op gevaar van verontreiniging voor derden.

De kosten voor de wettelijke taak veiligheid & inspectie bestaan uit kosten van het 'Team Inspectie' (afdeling Onderhoud & Inspectie) die zijn toegewezen aan de kostendrager "Capaciteit". Het tarief wordt berekend door de kosten van het 'Team Inspectie' te delen door het totaal aantal aansluitingen.

4.6.3 Blusaansluiting en vastrecht

Nadat de totale kosten van het brandkraanrecht en de wettelijke veiligheid & inspectie zijn berekend, wordt het restant van de kosten van de kostendrager "Capaciteit" toegewezen aan de overige vastrechtproducten: blusaansluiting en vastrecht (jaarlijkse vergoeding voor een aansluitpunt). Naast het restant van de kosten van de kostendrager "Capaciteit" worden ook de kosten van het cluster "Dienst" die betrekking hebben op aansluitleidingen (zie toelichting hoofdstuk 3) toegewezen aan bovengenoemde vastrechtproducten.

Er zijn verschillende typen aansluitingen, deze worden middels een Qn code aangegeven. Een Qn aanduiding geeft aan hoeveel kubieke meter water (m^3) de aansluiting maximaal per uur kan leveren. Zo kan een Qn 1,5 maximaal anderhalve kubieke meter water per uur leveren (dus maximaal $1,5 m^3$ per uur).

Bij de toewijzing van het restant van de kostendrager "Capaciteit" en de resterende kosten van het cluster "Dienst" wordt het gelijktijdigheidsprincipe gehanteerd. Het gelijktijdigheidsprincipe houdt in dat meer kosten worden toegerekend aan aansluitingen met een hogere capaciteit, waardoor de toewijzing van kosten in verhouding meer stijgt dan de capaciteit. Er is hierdoor dus sprake van een niet-lineaire verhouding tussen de verschillende typen aansluitingen en de kosten. Zo is bijvoorbeeld een Qn 5 niet twee keer de kostprijs van een Qn 2,5. De reden hiervoor is dat bij een toename in capaciteit per aansluiting een groter beslag wordt gelegd op de productie, transport en vooral ook op de benodigde distributiec capaciteit.

Voorbeeld: voor een industriële aansluiting met een capaciteit van $25 m^3/h$ dient WML haar productie faciliteiten en distributie infrastructuur op een zodanige wijze in te richten dat WML dit volume daadwerkelijk kan leveren. Tien woningen met ieder een aansluitcapaciteit van bijvoorbeeld $2,5 m^3/h$ hebben samen in totaal $25 m^3/h$, maar WML hoeft voor deze huishoudens haar productie en distributie niet op $25 m^3/h$ in te richten, maar bijvoorbeeld op $5 m^3/h$, omdat deze tien woningen doorgaans niet allemaal tegelijkertijd de maximale capaciteit zullen vragen. Hierdoor bestaat een belangrijk verschil in het afname patroon tussen beide bovenstaand genoemde groepen afnemers.

Om deze reden wordt voor de toewijzing van de kosten naar blusaansluitingen, back-up aansluitingen en vastrecht een exponent gebruikt die bepaalt hoe de kosten over de verschillende types (Qn) aansluitingen toegewezen worden:

- Tot en met Qn 60 ($60 m^3/h$) wordt er gebruikt gemaakt van de exponent 1,4

- Vanaf Qn 60 wordt er gebruikt gemaakt van de exponent 1,2.

De wijze waarop de kostprijzen van een blusaansluiting en het vastrecht (jaarlijkse vergoeding aansluitpunt) worden berekend is weergegeven in onderstaande afbeelding.

Afbeelding 74: Berekening kostprijzen van een blusaansluiting en het vastrecht

	Totale kosten kostendrager "Capaciteit"	
1	Kosten brandkraanrecht Kosten wettelijke veiligheid & inspectie	—
2	Resterende kosten kostendrager "Capaciteit" Voor blusaansluiting en vastrecht	
3	Resterende kosten cluster "Dienst" Toelichting zie hoofdstuk 4	+
4	Toe te wijzen kosten Aan blusaansluitingen en vastrecht	
5	Berekening kostprijs alle aansluitingen De som van de kosten uit stap 2 en 3 wordt toegewezen aan alle aansluitingen (totaal aan blusaansluitingen en vastrecht) rekening houdend met de betreffende exponent	
6	Totale kosten blusaansluitingen 45 % van de kostprijs die berekend is in de vorige stap vermenigvuldigd met het aantal blusaansluitingen	—
7	Berekening vastrecht De toe te wijzen kosten (stap 4) minus de totale kosten van de blusaansluiting (stap 6) worden toegewezen aan het totaal aantal aansluitingen van het vastrecht rekening houdend met de betreffende exponent	

5 Tarieven

De kostprijzen van WML's diensten en producten in 2021 zijn berekend door middel van het 'Kostentoewijzingsmodel'. Op basis van deze kostprijzen stelt WML haar tarieven vast, deze bestaan uit een kostprijs plus een marge, dat ten behoeve van het financieel beleid dat WML voert is vastgelegd in het margebeleid, dat onderstaand kort is beschreven.

De marge wordt altijd uitgedrukt als een percentage van de kostprijs (inclusief relevante toeslagen). Voor het margebeleid van WML zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

4. 10.1.c, 10.2.g
[Redacted text block]
5. De eis uit het toetsingskader van de ILT dat de tarieven van de drinkwaterbedrijven in Nederland in redelijke verhouding staan tot de kosten;
6. Risicoprofiel: Het risicoprofiel van de verschillende producten/activiteiten wordt verwerkt in de hoogte van marge. Concreet betekent dit 'Hoe hoger het te lopen risico (bijvoorbeeld onvoorspelbaarheid of onzekerheid van de afzet) hoe hoger de marge'.

10.1.c

Als gevolg van de uitgangspunten van het herijkt financieel beleid is het margebeleid aangepast.

In het huidige tariefbeleid streeft WML naar het realiseren van stabiele en aanvaardbare tarieven. De marges zijn een belangrijk instrument om deze doelstelling te realiseren. WML zal in haar Meerjarennota jaarlijks per product de gewenste marge vaststellen. Deze marges kunnen jaarlijks, binnen een bepaalde bandbreedte,

wijzigen om de generieke WML doelstelling van stabiele en aanvaardbare tarieven per product te realiseren. Indien de marges “vastgezet” zouden worden op een specifiek percentage, dan zou elke wijziging in de kosten direct leiden tot een wijziging in de tarieven. Dit strookt niet met de doelstelling om stabiele en aanvaardbare tarieven te hanteren. Als een acceptabele bandbreedte waarin de marges mogen fluctueren wordt 2,5 procentpunten (+/-) aangehouden.

10.1.c

Op basis van de vastgestelde tarieven worden de bedrijfsopbrengsten in de begroting bepaald. Deze opbrengsten worden berekend door het tarief (p) te vermenigvuldigen met het geraamde aantal (q) te verkopen eenheden. De marge tussen de kostprijs en het tarief is de bijdrage in het resultaat van de begroting, zoals weergegeven in de ‘Meerjarennota 2021-2025’.

6 Vervolgacties

Voor 2021 zijn enkele vervolgacties vastgesteld:

Nr.	Vervolgactie	Opmerkingen
1	WML spant zich in om de huidige contracten met gedifferentieerde tarieven met haar afnemers te beëindigen.	Hierbij dient WML rekening te houden dat deze contracten niet éézijdig gewijzigd kunnen worden (o.b.v. het verbintenissen recht).
2	Doorontwikkeling verdeelsleutels	De verdeelsleutel voor de toewijzing van de kosten aan “Water, “Dienst” en “Niet-wettelijk” op basis van werkorders zal in 2021 worden doorontwikkeld/verfijnd/geactualiseerd.
3	Actualisatie van kostprijzen en evt. tarieven conform beleidskaders	Evalueren en indien nodig herijken van de kostprijzen en de onderbouwing van enkele diensten en producten als doorontwikkeling en versimpeling van het ‘Kostentoewijzingsmodel’ van WML.

Bijlagen

Bijlages genoemd in Onderbouwing tarieven 2021

Bijlage 1: Toetsingskader drinkwatertarieven 2021, juni 2020

Bijlage 2: Meerjarennota 2021-2025 AvA F1.0

Bijlage 3: AvA agenda vaststelling Meerjarennota

Bijlage 4: Tabblad B2a Output tarievenoverzicht 2021

Bijlage 5: Kostentoewijzing-, toeslagen- & margebeleid 2019 F1.0

Bijlage 6: Bijlage B Meerjarennota tarieven 2021 AvA

Bijlage 7: Basiscalculatiemodel

Bijlage 8: Verloopstaat efficiency

Bijlage 9: Tijdlijn Prestatievergelijking & Verbeterplan

Bijlage 10: Verbeterplan 2015

Bijlage 11: AvA agenda Verbeterplan

Bijlage 12: Reactie WML vragen ACM tarieven 2020

Bijlage 13: Redenatie WML toewijzing kosten activiteit 10 en 12 tarieven 2020 en analyse activawaarde

Bijlage 14: Argumentatie WML inventarisatie grootverbruikers

Bijlage: 15: Toelichting splitsing aansluitingen in drinkwater- en proceswaterdeel

Bijlage 16: Tabblad B6c Compl. Tot. Kst.activiteit

Bijlage 17: VROM030357

Bijlage 18: Analyse WML: Toewijzing overheadkosten aan drinkwater en proceswater

Bijlage 19: Bevestiging ILT ontvangen stukken interne analyse WML toewijzing overheadkosten

Bijlage 20: Conclusie ILT kostentoewijzing overheadkosten aan proceswater

Bijlage 21: Jaarverslag 2019

Bijlage 22: Analyse directe toewijzing activawaarde tarieven 2020 (excel)

Bijlage 23: Bedrijfsverslag 2019

Bijlage 24: Accountantsverklaring bedrijfsverslag 2019

ONDERBOUWING TARIEVEN WML 2021

Bijlage 25: Uitgangpuntennotitie 2021 - 2025

Bijlage 26: 6-maands rapportage 2020

Bijlages genoemd in Verloopstaat efficiëncy:

Bijlage 27: Analyse t.b.v. accountantscontrole jaarrekening 2019

Overige bijlages (o.a. conform toetsingskader):

Bijlage 28: Jaarverslag 2016

Bijlage 29: Jaarverslag 2017

Bijlage 30: Jaarverslag 2018

Bijlage 31: 'Kostentoewijzingsmodel 2021'

Uitgangspunten

Meerjarennota 2021 – 2025

wml
Limburgs drinkwater

juni 2020
Versie F1.0





Lege pagina t.b.v. dubbelzijdig printen

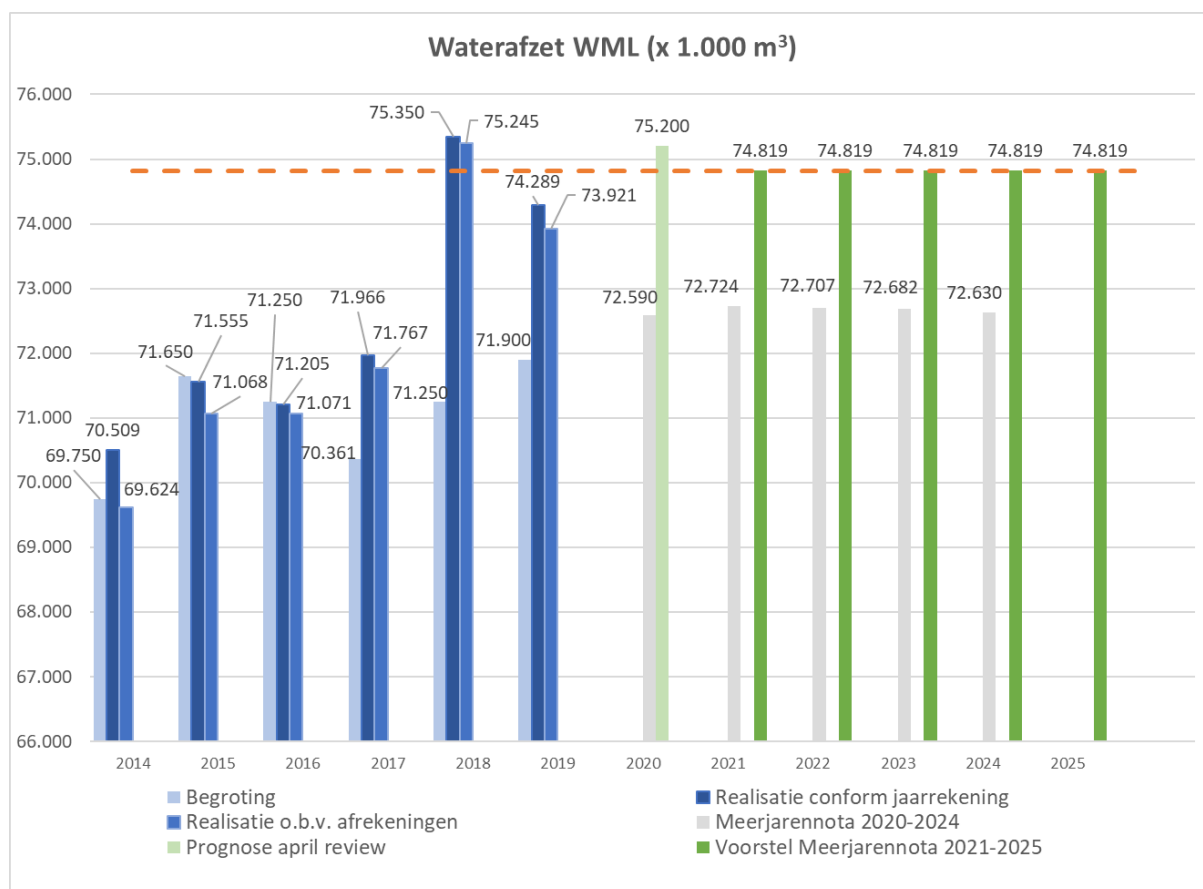
INHOUDSOPGAVE

1.1	<i>Drinkwater</i>	4
1.2	<i>Aansluitpunt</i>	5

1.1 Drinkwater

► Afzet

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de afzet (o.b.v. de jaarrekening) van de afgelopen jaren weergegeven.



De prognoses van de waterafzet betreffen een schatting en zijn beïnvloedbaar door tal van factoren die niet met zekerheid te voorspellen zijn. Hierbij spelen klimatologische ontwikkelingen, economische ontwikkelingen, demografische ontwikkelingen en het watergebruik door klanten een bepalende rol. Hoe verder vooruit gekeken wordt, des te groter de mogelijke afwijkingen worden.

De onvoorspelbaarheid van de waterafzet heeft gevolgen voor de winst- en verliesrekening van WML. Immers, indien WML de waterafzet te laag begroot, laten de opbrengsten uit drinkwaterlevering een resultaatoverschot zien, waardoor WML het risico loopt boven de wettelijke WACC limiet uit te komen. De WACC is voor 2020 en 2021 gesteld op 2,75%. Indien WML de waterafzet te hoog begroot laten de opbrengsten uit drinkwaterlevering een resultaattekort zien, waardoor WML het risico loopt een negatief resultaattekort oftewel een verlies op WML totaalniveau te realiseren. Bij een resultaattekort (verlies) voldoet WML niet aan de wettelijke eis om kostendeckende tarieven te hanteren. Het vinden van een optimum binnen deze onzekerheden is hierbij voor WML de opdracht.

Aangezien de afzet in de afgelopen drie jaar en de prognose voor 2020 aanzienlijk boven de begrootte afzet ligt, is bij de voorgestelde scenario's uit hoofdstuk twee uitgegaan van een begrootte afzet bestaande uit het gemiddelde van de gerealiseerde afzet uit 2018 en 2019. Daarbij wil afdeling BC adviseren om de afzet afronden op duizenden. Dit leidt tot de volgende afzet in de planperiode:

WML waterafzet prognose 2021-2025 (in m ³)	2021 t/m 2025
Totaal (onafgerond)	74.819.382
Totaal (afgerond)	74.819.000

Tabel 3.1: Afzetverwachtingen planperiode 2021-2025

De afgeronde afzetprognose voor de MN 2021 ligt gemiddeld over de planperiode 2.152.435 m³ hoger dan de afzetprognose die gemaakt was voor de MN2020. Op basis van realisatiecijfers van 2019 is het aantal verkochte m³'s gesteld op 73,9 miljoen. De prognose van de waterafzet voor 2020 is 75,2 miljoen m³.

De totale waterafzet wordt opgesplitst in drinkwaterlevering tegen het standaard drinkwatertarief, drinkwaterlevering tegen een gedifferentieerd tarief en proceswaterlevering tegen het ITP tarief. WML levert per 1 januari 2018 proceswater aan haar dochteronderneming PWL. [10.1.c](#), [10.2.g](#)

Wanneer deze contracten aflopen zullen de betreffende klanten het standaard tarief voor het drinkwater in rekening gebracht krijgen. Wanneer deze klanten in aanmerking komen voor de levering van proceswater via PWL worden deze m³ proceswater begroot onder het aantal m³'s proceswater. Er worden geen gedifferentieerde tarieven meer aangeboden.

1.2 Aansluitpunt

► Aantal aansluitingen

Op basis van de prognoses door afdeling AL en afdeling KS is in onderstaande tabel het aantal betalende aansluitingen (t/m QN 2,5) weergegeven voor 2021-2025:

De netto groei in MN 2021 is gemiddeld 3.200 stuks. De netto groei in MN2020 was gemiddeld 3.260 stuks.

MN2021	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Beginstand</i>	544.070	547.330	550.530	553.730	556.930	560.130
<i>Netto groei</i>	3260	3200	3200	3200	3200	3200
<i>Eindstand</i>	547.330	550.530	553.730	556.930	560.130	563.330
Gemiddeld	545.700	548.930	552.130	555.330	558.530	561.730

Tabel 3.2: Aansluitingen 2021-2025



> Retouradres

N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg
t.a.v. 10.2.e
Postbus 1060
6201 BB Maastricht

ILT
Afdeling Publieke Instellingen
Team Bedrijven

Utrecht

Contactpersoon

10.2.e
@ilent.nl

Ons kenmerk
507139

Datum 5 juli 2021
Betreft Beoordeling totstandkoming drinkwatertarieven 2021

Geachte mevrouw 10.2.e

Op 30 november 2020 heeft N.V. Waterleiding Maatschappij Limburg (WML) haar kostprijsmodel en de bijbehorende toelichting aan de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) voorgelegd in het kader van de beoordeling van de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2021.

De drinkwatertarieven dienen op transparante wijze tot stand te komen, non-discriminatoir te zijn en de relevante kosten voor drinkwatertaken te dekken. Kaders hiervoor zijn artikel 11, 12 en 13 van de Drinkwaterwet (Dww), artikel 8, 9 en 10 van het Drinkwaterbesluit (Dwb) en artikel 6 van de Drinkwaterregeling (Dwr).

De ILT is belast met het toezicht op de naleving van het wettelijk kader. De Autoriteit Consument en Markt (ACM) is, als wettelijk adviseur van de ILT, gevraagd te adviseren over de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2021 van WML.

De toetsing van de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2021 is, net als de toetsing over 2020, risico-gebaseerd. De toetsing bevat een selectie van de wettelijke toetsen uit het Toetsingskader Drinkwatertarieven 2021. De uitgevoerde toetsen zien toe op de volgende aspecten:

- Totstandkoming van de begroting;
- Classificatie van activiteiten;
- Vermogenskosten.

Daarnaast is specifiek aandacht besteed aan individuele verbeterpunten die voortkomen uit de toetsingsronde over 2020. Een gedetailleerd overzicht van de uitgevoerde toetsen is opgenomen in paragraaf 4.2 van het bijgevoegde ACM adviesrapport.

Voor WML, Oasen en Waterbedrijf Groningen geldt dat zij, gebaseerd op de positieve resultaten van de voorgaande toetsingsrondes, voor een aantal toetsen vrijstelling hebben verkregen.

Op basis van het adviesrapport van de ACM concludeert de ILT dat alle getoetste aspecten voldoen aan het wettelijk kader.

ILT
Afdeling Publieke Instellingen
Team Bedrijven

Zonder afbreuk te doen aan deze conclusie, is een aandachtspunt zichtbaar in de classificatie van drinkwater en ander water. WML heeft een aantal activiteiten niet kunnen rubriceren onder de activiteitenlijst van de ILT, wat het inzicht in wettelijke en niet-wettelijke activiteiten niet ten goede komt. In reactie op de vragen van de ACM, heeft WML inzicht geboden in allocatie van de kosten voor deze activiteiten naar de levering van drinkwater en van ander water.

Datum
5 juli 2021
Ons kenmerk
507139

Tenslotte wordt opgemerkt dat de ILT kennis heeft genomen van de zienswijze van WML op de begrippen drinkwater en ander water. De definitie van ander water in het toetsingskader, lijkt op dit moment niet te worden gedeeld door WML. De ILT is te allen tijde bereid om het toetsingskader nader toe te lichten.

Toetsingskader drinkwatertarieven 2022

Naar aanleiding van opgedane inzichten uit de beoordeling van de totstandkoming drinkwatertarieven 2021 en de Kamerbrief van de Minister als reactie op het onderzoek van de ILT naar de investeringsopgave van de drinkwatersector wordt het toetsingskader op dit moment geactualiseerd.

Uiterlijk 1 augustus ontvangt u het Toetsingskader 2022, dit dient gebruikt te worden bij de totstandkoming van de drinkwatertarieven 2022.

Nadere informatie

Voor nadere informatie naar aanleiding van deze brief kunt u contact opnemen met ondergetekende via bovenstaande contactgegevens.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN INFRASTRUCTUUR EN WATERSTAAT,
namens deze,
DE INSPECTEUR ILT/Directie Publieke Instituties en Control

10.2.e

M.A. Webbers – van der Veen MSc

Bezwaar

Tegen dit besluit kunt u binnen een termijn van zes weken na dagtekening, ingaande de dag na verzending van deze brief, bezwaar indienen. Het bezwaar moet minimaal bevatten:

- naam en adres indiener
- dagtekening
- omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht
- gronden van het bezwaar
- uw handtekening

Het bezwaar kan onder vermelding van 'bezwaar' en het kenmerk van deze brief gestuurd worden naar het volgende adres:

Inspectie Leefomgeving en Transport
Postbus 16191
2500 BD Den Haag

Is er sprake van onverwijlde spoed? Dan kunt u de rechtbank verzoeken om een voorlopige voorziening te treffen.

Meer informatie over de voorlopige voorziening vindt u op www.rechtspraak.nl.

ILT

Afdeling Publieke Instellingen
Team Bedrijven

Datum

5 juli 2021

Ons kenmerk

507139